



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

**Έκθεση σχετικά με τους ετήσιους
λογαριασμούς
του Εκτελεστικού Οργανισμού για τις
Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις (ΕΑΣΜΕ)
για το οικονομικό έτος 2019**

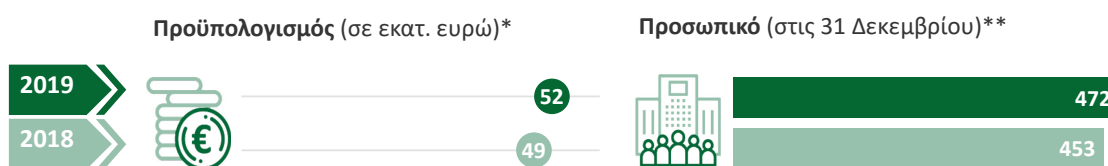
συνοδευόμενη από τις απαντήσεις του Οργανισμού

Εισαγωγή

01 Ο Εκτελεστικός Οργανισμός για τις Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις («ο Οργανισμός» ή «ο EASME»), με έδρα στις Βρυξέλλες, συστάθηκε για την περίοδο από 1ης Ιανουαρίου 2014 έως την 31η Δεκεμβρίου 2024 με την εκτελεστική απόφαση 2013/771/ΕΕ της Επιτροπής¹. Συνεργάζεται στενά με επτά γενικές διευθύνσεις της Επιτροπής για τον συντονισμό των δράσεων της ΕΕ που αφορούν τις ΜΜΕ και αναπτύσσονται στους τομείς της έρευνας και της καινοτομίας, της ανταγωνιστικότητας, του περιβάλλοντος και της δράσης για το κλίμα, της θάλασσας και της αλιείας.

02 Στο **γράφημα 1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό².

Γράφημα 1: Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό



* Τα στοιχεία για τον προϋπολογισμό βασίζονται στις συνολικές πιστώσεις πληρωμών που ήταν διαθέσιμες κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους.

** Στο προσωπικό περιλαμβάνονται οι μόνιμοι, έκτακτοι και συμβασιούχοι υπάλληλοι της ΕΕ, καθώς και οι αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες, αλλά όχι οι προσωρινά απασχολούμενοι και οι σύμβουλοι.

Πηγή: Ενοποιημένοι ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2018 και προσωρινοί ενοποιημένοι ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2019. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

03 Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το Συνέδριο περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Οργανισμού. Τα ανωτέρω συμπληρώνονται από αποδεικτικά στοιχεία

¹ ΕΕ L 341 της 18.12.2009, σ. 73.

² Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.ec.europa.eu/easme/.

προερχόμενα, αφενός, από τις εργασίες άλλων ελεγκτών και, αφετέρου, από την ανάλυση των πληροφοριακών στοιχείων που παρέχει η διοίκηση του Οργανισμού.

Δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – Έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

04 Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις³ και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού⁴ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

όπως επιτάσσει το άρθρο 287 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ).

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

05 Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2019, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές του καθαρού ενεργητικού του για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό του και τους λογιστικούς

³ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών του καθαρού ενεργητικού, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁴ Οι καταστάσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

Γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

06 Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

07 Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Στοιχεία για τη θεμελίωση των γνώμών

08 Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου (ΔΠΕ) και τους κώδικες δεοντολογίας της IFAC, καθώς και σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα των ανώτατων οργάνων ελέγχου του INTOSAI (ISSAI). Οι αρμοδιότητές μας, όπως απορρέουν από τα εν λόγω πρότυπα, περιγράφονται αναλυτικότερα στην ενότητα της έκθεσής μας υπό τον τίτλο «Αρμοδιότητες του ελεγκτή». Ενεργούμε ανεξάρτητα, σύμφωνα με τον κώδικα δεοντολογίας για επαγγελματίες λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (κώδικας IESBA), καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές με τον έλεγχό μας απαιτήσεις δεοντολογίας, έχοντας επίσης εκπληρώσει τις λοιπές δεοντολογικές υποχρεώσεις μας σε συνάρτηση με τις εν λόγω απαιτήσεις και τον κώδικα IESBA. Θεωρούμε ότι τα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που συγκεντρώσαμε είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας.

Αρμοδιότητες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

09 Σύμφωνα με τα άρθρα 310 έως 325 της ΣΛΕΕ και τον δημοσιονομικό κανονισμό του Οργανισμού, η διοίκηση του Οργανισμού φέρει την ευθύνη για την κατάρτιση και την παρουσίαση των λογαριασμών του βάσει των διεθνώς αποδεκτών λογιστικών προτύπων για τον δημόσιο τομέα, καθώς και για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση εσωτερικών δικλίδων ελέγχου με σκοπό την κατάρτιση και παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων οι οποίες να μην περιέχουν ουσιώδεις ανακρίβειες, οφειλόμενες σε απάτη ή σφάλμα. Επίσης, η διοίκηση είναι υπεύθυνη να διασφαλίζει ότι οι δραστηριότητες, οι χρηματοοικονομικές πράξεις και οι πληροφορίες που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται με τις επίσημες απαιτήσεις που τις διέπουν. Η διοίκηση του Οργανισμού φέρει την τελική ευθύνη για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί.

10 Κατά την κατάρτιση των λογαριασμών, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της δυνατότητας του Οργανισμού να διατηρηθεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για τη γνωστοποίηση, κατά περίπτωση, ζητημάτων που αφορούν αυτή τη συνέχιση της δραστηριότητας και, τέλος, για την τήρηση λογιστικής βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας, εκτός εάν η διοίκηση σκοπεύει να προβεί στην εκκαθάριση της ελεγχόμενης μονάδας ή σε παύση δραστηριοτήτων ή εάν δεν έχει άλλη ρεαλιστική επιλογή παρά να ενεργήσει κατ' αυτόν τον τρόπο.

11 Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση είναι επιφορτισμένοι με την επίβλεψη της διαδικασίας υποβολής των χρηματοοικονομικών εκθέσεων του Οργανισμού.

Αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται

12 Στόχος μας είναι, αφενός, να αποκομίζουμε εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία ουσιωδών ανακρίβειών στους λογαριασμούς του Οργανισμού όσο και σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται και, αφετέρου, βάσει του ελέγχου που διενεργούμε, να παρέχουμε στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ή στις άλλες αρμόδιες για την απαλλαγή αρχές δηλώσεις τόσο ως προς την αξιοπιστία των λογαριασμών του Οργανισμού όσο και ως προς τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Εύλογη βεβαιότητα

σημαίνει βεβαιότητα υψηλού βαθμού, χωρίς όμως αυτό να αποτελεί εγγύηση ότι, οσάκις υπάρχει ουσιώδης ανακρίβεια ή μη συμμόρφωση, αυτή θα εντοπίζεται πάντοτε με τον έλεγχο. Η ανακρίβεια και η μη συμμόρφωση μπορεί να οφείλονται σε απάτη ή σφάλμα, θεωρούνται δε ουσιώδεις, εάν εύλογα πιθανολογείται ότι, είτε από κοινού είτε έκαστη μεμονωμένα, θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών που βασίζονται σε αυτούς τους λογαριασμούς.

13 Όσον αφορά τα έσοδα, επαληθεύουμε τις επιχορηγήσεις που λαμβάνονται από την Επιτροπή ή από τις συνεργαζόμενες χώρες και αξιολογούμε τις διαδικασίες που ακολουθεί ο Οργανισμός για την είσπραξη τελών και άλλων εσόδων, εφόσον υπάρχουν.

14 Όσον αφορά τις δαπάνες, εξετάζουμε τις πράξεις πληρωμών αφού πραγματοποιηθούν, καταχωριστούν και εγκριθούν οι δαπάνες. Η εξέταση αυτή καλύπτει όλες τις κατηγορίες πληρωμών (συμπεριλαμβανομένων εκείνων που πραγματοποιούνται για την αγορά στοιχείων ενεργητικού), εκτός των προπληρωμών, κατά τον χρόνο της εκτέλεσής τους. Οι προπληρωμές εξετάζονται όταν ο αποδέκτης των κεφαλαίων αιτιολογήσει την ορθή χρήση τους και ο Οργανισμός αποδεχθεί την αιτιολόγηση εκκαθαρίζοντας την προπληρωμή, είτε ίδιο οικονομικό έτος είτε αργότερα.

15 Σύμφωνα με τα ISA και τα ISSAI, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε την επαγγελματική επιφυλακτικότητά μας καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τον κίνδυνο ύπαρξης ουσιωδών ανακριβειών στους λογαριασμούς, καθώς και τον κίνδυνο ουσιώδους μη συμμόρφωσης των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι εν λόγω λογαριασμοί με τις υποχρεώσεις που ορίζει το νομικό πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οφειλόμενης σε απάτη ή σε σφάλμα, σχεδιάζουμε και εκτελούμε ελεγκτικές διαδικασίες για την αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών και συλλέγουμε αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση των γνώμών μας. Ο κίνδυνος να μην εντοπιστεί ουσιώδης ανακρίβεια ή μη συμμόρφωση οφειλόμενη σε απάτη είναι υψηλότερος από τον αντίστοιχο κίνδυνο μη εντοπισμού ουσιώδους ανακρίβειας ή μη συμμόρφωσης λόγω σφάλματος, καθότι η απάτη μπορεί να συνίσταται σε αθέμιτη σύμπραξη, παραποίηση, εσκεμμένη παράλειψη, ψευδή δήλωση ή καταστρατήγηση εσωτερικών δικλίδων ελέγχου.
- Διαμορφώνουμε σφαιρική εικόνα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου που αποτελεί αντικείμενο του συγκεκριμένου ελέγχου μας, προκειμένου να σχεδιάσουμε τις αρμόζουσες στις περιστάσεις ελεγκτικές

διαδικασίες, αλλά όχι προκειμένου να διατυπώσουμε γνώμη σχετικά με την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που ακολουθούνται και τον εύλογο χαρακτήρα των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων στις οποίες προβαίνει η διοίκηση.
- Εξάγουμε συμπέρασμα σχετικά με την ενδεδειγμένη ή μη χρήση από τη διοίκηση της λογιστικής βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας, και αξιοποιώντας τα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που έχουμε συλλέξει, σχετικά με το κατά πόσον υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα σε σχέση με γεγονότα ή περιστάσεις που ενδεχομένως θέτουν σοβαρά εν αμφιβόλω την ικανότητα του Οργανισμού να συνεχίσει τις δραστηριότητές του. Εάν το συμπέρασμα στο οποίο καταλήγουμε είναι η ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας, οφείλουμε στην έκθεση ελέγχου μας να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις στους λογαριασμούς ή, εάν οι γνωστοποιήσεις αυτές δεν είναι επαρκείς, να διατυπώσουμε διαφοροποιημένη γνώμη. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται στα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που έχουμε συγκεντρώσει μέχρι την ημερομηνία έγκρισης της έκθεσης των ελεγκτών μας. Ωστόσο, υπάρχει το ενδεχόμενο μελλοντικά γεγονότα ή περιστάσεις να οδηγήσουν σε αδυναμία της ελεγχόμενης μονάδας να διατηρηθεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των λογαριασμών, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσον οι λογαριασμοί αντικατοπτρίζουν τις πράξεις και τα συμβάντα στα οποία αυτοί βασίζονται κατά τρόπο που να επιτρέπει την εύλογη παρουσίασή τους.
- Συγκεντρώνουμε επαρκή και κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου σχετικά με τις οικονομικές πληροφορίες του Οργανισμού, προκειμένου να διατυπώσουμε γνώμη σχετικά με τους λογαριασμούς και τις πράξεις στις οποίες αυτοί βασίζονται. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και τη διενέργεια του ελέγχου και φέρουμε την αποκλειστική ευθύνη για την ελεγκτική γνώμη που διατυπώνουμε.

Ενημερώνουμε τη διοίκηση, μεταξύ άλλων, σχετικά με την προβλεπόμενη εμβέλεια και το χρονοδιάγραμμα των ελεγκτικών εργασιών, καθώς και σχετικά με σημαντικές διαπιστώσεις του ελέγχου, περιλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου που εντοπίζουμε στο πλαίσιο αυτών των εργασιών μας. Μεταξύ των ζητημάτων σχετικά με τα οποία επικοινωνήσαμε με τον Οργανισμό, προσδιορίζουμε εκείνα που έχουν τη μεγαλύτερη σημασία στο πλαίσιο του ελέγχου των λογαριασμών της υπό εξέταση περιόδου, τα οποία και αναδεικνύονται για τον λόγο αυτό ως τα κύρια ζητήματα του ελέγχου. Τα ζητήματα αυτά περιγράφονται στην έκθεση ελέγχου μας, εκτός εάν η δημόσια γνωστοποίησή τους αντιβαίνει σε νόμο ή κανονισμό ή εάν, σε εξαιρετικά σπάνιες περιπτώσεις, κρίνουμε ότι ένα ζήτημα δεν πρέπει να

δημοσιοποιηθεί στην έκθεσή μας, καθώς πιθανολογείται εύλογα ότι οι αρνητικές συνέπειες μιας τέτοιας γνωστοποίησης θα υπερκερούσαν τα οφέλη της για το δημόσιο συμφέρον.

16 Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του Συνεδρίου.

Παρατήρηση σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων

17 Ο EASME είχε υπογράψει σύμβαση για την παροχή υπηρεσιών υλικοτεχνικής υποστήριξης στη σταθερή τιμή των 40 000 ευρώ. Η σύμβαση άρχισε να ισχύει από την υπογραφή της, χωρίς ωστόσο να φέρει ημερομηνία. Η αντίστοιχη ανάληψη υποχρέωσης από τον προϋπολογισμό επιτράπηκε τρειςήμισι μήνες μετά την καταχώριση της νομικής υποχρέωσης στο ARES, το σύστημα διαχείρισης εγγράφων της ΕΕ. Η κατάσταση αυτή αντιβαίνει στον δημοσιονομικό κανονισμό. Ως εκ τούτου, η πληρωμή που πραγματοποιήθηκε το 2019 στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης, ύψους 10 435 ευρώ, είναι παράτυπη. Επιπλέον, αυτό το περιστατικό μη συμμόρφωσης δεν καταχωρίστηκε στο μητρώο εξαιρέσεων, ούτε και παρακολούθηθηκε από τον EASME.

Σημειώθηκαν επίσης τέσσερα ακόμη τέτοια περιστατικά, υπό παρόμοιες περιστάσεις. Οι περιγραφές αυτών των περαιτέρω σφαλμάτων είχαν ωστόσο καταχωριστεί στο μητρώο εξαιρέσεων. Η κατάσταση αυτή εγείρει ιδιαίτερες ανησυχίες σχετικά με τον κίνδυνο παρατυπιών στη διαχείριση των αναλήψεων υποχρεώσεων του EASME.

18 Στο πλαίσιο μιας διαδικασίας πρόσληψης, ένα μέλος της επιτροπής επιλογής είχε ζητήσει την εξαίρεσή του λόγω ύπαρξης σύγκρουσης συμφερόντων με έναν υποψήφιο. Στη θέση του διορίστηκε άλλο μέλος. Ωστόσο, ο επίσημος διορισμός του νέου αυτού μέλους στην επιτροπή επιλογής έγινε μετά το πέρας της διαδικασίας πρόσληψης. Αυτό σημαίνει ότι η διαδικασία επιλογής διεκπεραιώθηκε από επιτροπή που δεν είχε συσταθεί σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες, γεγονός που συνιστά σοβαρό ελάττωμα περί τον τύπο. Επιπλέον, το νέο μέλος δεν είχε υπογράψει δήλωση εμπιστευτικότητας και απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων, μολονότι όφειλε να το πράξει κατ' εφαρμογή του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης. Η κατάσταση αυτή έχει ως αποτέλεσμα την έκθεση του Οργανισμού στον κίνδυνο μη εντοπισμού πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

19 Ο Οργανισμός μετέφερε από το 2019 στο 2020 πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων ύψους 4,5 εκατομμυρίων ευρώ από όλους τους τίτλους του προϋπολογισμού (το αντίστοιχο ποσό που είχε μεταφερθεί από το 2018 στο 2019 ήταν 3,5 εκατομμύρια ευρώ). Το ποσοστό των μεταφορών αυτών ήταν ιδιαίτερα υψηλό για τον τίτλο III (δαπάνες υποστήριξης προγραμμάτων): έφθασε το 57 % ή τα 1,6 εκατομμύρια ευρώ, έναντι 60 % ή 1,6 εκατομμύρια ευρώ το 2018). Η κατάσταση αυτή αυξάνει τον κίνδυνο υψηλού ποσοστού ακυρώσεων, όπως συνέβη και τα προηγούμενα οικονομικά έτη.

Διαπιστώσαμε τα ακόλουθα προβλήματα με τις μεταφορές πιστώσεων:

- Ο Οργανισμός μετέφερε 145 533 ευρώ για επιμορφωτικές δραστηριότητες στο πλαίσιο του τίτλου I, χωρίς να έχει υπογράψει τη νομική δέσμευση που θα καθιστούσε αναγκαία αυτή τη μεταφορά.
- Τον Δεκέμβριο του 2019, ο Οργανισμός υπέγραψε σύμβαση για την οργάνωση ημερίδας εκτός έδρας, προβλεπόμενης για τον Μάρτιο του 2020. Για τη σύμβαση αυτή, αξίας 105 355 ευρώ, χρησιμοποιήθηκαν πιστώσεις του προϋπολογισμού του 2019. Για τον σκοπό αυτό ο Οργανισμός όφειλε να είχε χρησιμοποιήσει πιστώσεις του 2020.
- Στο πλαίσιο του τίτλου II, ο Οργανισμός αγόρασε φορητούς υπολογιστές αξίας 64 772 ευρώ και άλλο υλισμικό ΤΠ αξίας 129 304 ευρώ. Το δελτίο παραγγελίας υπογράφηκε περί τα τέλη Δεκεμβρίου του 2019. Τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή του έτους ήταν ήδη διαθέσιμος ο προβλεπόμενος προϋπολογισμός του 2020, από τους τίτλους I και II του οποίου θα μπορούσαν να καλυφθούν οι συγκεκριμένες ανάγκες. Ως εκ τούτου, ήταν αδικαιολόγητη η χρήση του προϋπολογισμού του 2019.

Τα προαναφερόμενα παραδείγματα υποδηλώνουν ότι ο Οργανισμός καταβάλλει προσπάθειες για να επιτύχει ποσοστό εκτέλεσης του προϋπολογισμού κατά το δυνατόν εγγύτερα στο 100 %. Αυτό θα μπορούσε επίσης να σημαίνει ότι ο Οργανισμός επισπεύδει αναλήψεις υποχρεώσεων, που στην πραγματικότητα αφορούν δραστηριότητες του επόμενου οικονομικού έτους. Το υψηλό ποσοστό ακυρώσεων προηγούμενων ετών σημαίνει επίσης ότι υπερεκτιμήθηκαν οι δημοσιονομικές ανάγκες του τρέχοντος έτους. Η κατάσταση αυτή αντιβαίνει στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού. Προκειμένου να διευθετήσει το ζήτημα αυτό, ο Οργανισμός πρέπει να βελτιώσει περαιτέρω τους κύκλους σχεδιασμού και εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

20 Στο **παράρτημα** παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το Συνέδριο σε προηγούμενα έτη.

Η παρούσα έκθεση εγκρίθηκε από το Τμήμα IV, του οποίου προεδρεύει ο Alex Brenninkmeijer, Μέλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στο Λουξεμβούργο, στις 22 Σεπτεμβρίου 2020.

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο



Klaus-Heiner Lehne
Πρόεδρος

Παράρτημα - Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του Συνεδρίου (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Το ποσοστό ακύρωσης πιστώσεων του προϋπολογισμού ήταν υψηλό. Ο Οργανισμός μπορεί να μεταφέρει πιστώσεις του προϋπολογισμού στο επόμενο οικονομικό έτος μόνον όταν αυτό δικαιολογείται δεόντως.	ά.α.
2018	Ο Οργανισμός δεν διαθέτει πολιτική για τις ευαίσθητες θέσεις, βάσει της οποίας θα εντοπίζονταν τα ευαίσθητα καθήκοντα, θα εξασφαλιζόταν η διαρκής ενημέρωση του σχετικού καταλόγου και θα ορίζονταν τα κατάλληλα μέτρα για τον μετριασμό των κινδύνων που συνδέονται με κατεστημένα συμφέροντα. Ο Οργανισμός πρέπει να θεσπίσει και να εφαρμόσει τέτοια πολιτική.	Ολοκληρώθηκε

Η απάντηση του Οργανισμού

17. ο Οργανισμός συμφωνεί ότι η δημοσιονομική δέσμευση εγκρίθηκε μετά τη νομική δέσμευση, η οποία θα έπρεπε να είχε περιληφθεί στις εξαιρέσεις και στο αρχείο συμβάντων μη συμμόρφωσης.

Αν και υπάρχουν κατάλογοι ελέγχου και οδηγίες, ο Οργανισμός θα εντείνει την ενημέρωση και την επικοινωνία για τις εμπλεκόμενες υπηρεσίες σχετικά με την εφαρμοστέα διαδικασία, τις ενέργειες επαλήθευσης και την υποχρέωση υπογραφής της δημοσιονομικής δέσμευσης πριν από τη νομική δέσμευση. Θα δοθεί επίσης έμφαση στην καλύτερη ενημέρωση και στη διοργάνωση πρόσθετης κατάρτισης ώστε να εξασφαλιστεί η συστηματική καταγραφή των εξαιρέσεων και των συμβάντων μη συμμόρφωσης.

18. Η αντικατάσταση μέλους της επιτροπής επιλογής από άλλο μέλος, για μία συγκεκριμένη συνέντευξη με έναν υποψήφιο, συμφωνήθηκε από τα άλλα μέλη της επιλογής επιτροπής και από την ανώτερη διοίκηση του ανθρώπινου δυναμικού. Το άλλο μέλος επιλέχθηκε με τέτοιον τρόπο ώστε να αποφευχθεί ενδεχόμενη σύγκρουση συμφερόντων. Μολονότι αυτό έγινε και κοινοποιήθηκε με διαφανή τρόπο στο πλαίσιο της επιτροπής επιλογής, ο Οργανισμός συμφωνεί ότι τα μέτρα αυτά θα έπρεπε να έχουν καταγραφεί επίσημα.

Εν προκειμένω, ο Οργανισμός έθεσε σε εφαρμογή, το καλοκαίρι του 2019, έναν κατάλογο ελέγχου για να εξασφαλίσει ότι όλα τα στάδια των διαδικασιών πρόσληψης ακολουθούνται και τεκμηριώνονται με ενιαίο τρόπο από κάθε εκπρόσωπο της διοίκησης ανθρώπινου δυναμικού.

19. Το απόλυτο ποσό που μεταφέρθηκε από το 2019 στο 2020 αυξήθηκε πράγματι σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος (από 3,5 εκατ. ευρώ σε 4,5 εκατ. ευρώ). Ωστόσο, το ποσοστό του προϋπολογισμού που μεταφέρθηκε από το ένα έτος στο άλλο παρέμεινε σχετικά σταθερό (από 8 % το 2019 σε 9 % το 2020), ενώ το συνολικό ποσό του προϋπολογισμού του 2019 αυξήθηκε κατά 11 % σε σύγκριση με το 2018.

Όσον αφορά τη σύμβαση για την ημερίδα εκτός έδρας και την αγορά υλικού πληροφορικής, οι σχετικές προσφορές είχαν ήδη συμφωνηθεί πριν από τον προβλεπόμενο προϋπολογισμό του 2020 και, ως εκ τούτου, είχαν προβλεφθεί για τον προϋπολογισμό του 2019.

Ο Οργανισμός θα ενισχύσει περαιτέρω την παρακολούθηση του προϋπολογισμού ώστε να διασφαλίσει ότι οι προσωρινές αναλήψεις υποχρεώσεων αποδεδειγμένα πληρως

στο τέλος του έτους και θα εντείνει την ενημέρωση για τη βελτίωση της δημοσιονομικής αρχής της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού.

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

© Ευρωπαϊκή Ένωση, 2020.

Η πολιτική για την περαιτέρω χρήση εγγράφων του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΕΕΣ) εφαρμόζεται δυνάμει της [απόφασης αριθ. 6-2019 του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου](#) για την πολιτική ανοικτών δεδομένων και την περαιτέρω χρήση εγγράφων.

Με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά (π.χ. σε χωριστές ανακοινώσεις περί πνευματικής ιδιοκτησίας), το περιεχόμενο του ΕΕΣ που ανήκει στην ΕΕ παραχωρείται βάσει της άδειας [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Αυτό σημαίνει ότι επιτρέπεται η περαιτέρω χρήση, υπό τον όρο ότι αναφέρεται η πηγή και επισημαίνονται οι αλλαγές. Απαγορεύεται η διαστρέβλωση του αρχικού νοήματος ή μηνύματος των εγγράφων από τον περαιτέρω χρήστη. Το ΕΕΣ δεν φέρει ευθύνη για οποιαδήποτε συνέπεια προερχόμενη από την περαιτέρω χρήση εγγράφων.

Εάν συγκεκριμένο περιεχόμενο αναφέρεται σε ταυτοποιήσιμα φυσικά πρόσωπα, π.χ. φωτογραφίες υπαλλήλων του ΕΕΣ, ή περιλαμβάνει έργα τρίτων, υποχρεούστε να μεριμνήσετε για την απόκτηση των αναγκαίων δικαιωμάτων. Όταν λαμβάνεται έγκριση, η έγκριση αυτή ακυρώνει την ανωτέρω γενική έγκριση και αναφέρει σαφώς τυχόν περιορισμούς στη χρήση.

Για τη χρήση ή την αναπαραγωγή περιεχομένου που δεν ανήκει στην ΕΕ, μπορεί να χρειάζεται να ζητήσετε άδεια απευθείας από τους κατόχους των δικαιωμάτων.

Το λογισμικό ή τα έγγραφα που καλύπτονται από δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας, όπως τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, τα εμπορικά σήματα, τα καταχωρισμένα σχέδια, οι λογότυποι και οι επωνυμίες/ονομασίες, εξαιρούνται από την πολιτική του ΕΕΣ για την περαιτέρω χρήση και δεν σας παρέχεται σχετική άδεια.

Η «οικογένεια» των ιστοτόπων των θεσμικών οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στον τομέα [europa.eu](#), παρέχει συνδέσμους προς ιστοτόπους τρίτων. Δεδομένου ότι το ΕΕΣ δεν τους ελέγχει, σας συνιστούμε να εξετάζετε τις πολιτικές τους για την προστασία του ιδιωτικού απορρήτου και της πνευματικής ιδιοκτησίας.

Χρήση του λογοτύπου του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου

Δεν επιτρέπεται η χρήση του λογοτύπου του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου χωρίς την προηγούμενη σύμφωνη γνώμη του οργάνου.