



ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

Βρυξέλλες 4.12.2003
COM(2003) 445 τελικό/2

CORRIGENDUM

nuvelles notes de bas de page 92 et 93 et
modification de la foot note 108.de fin du document

Concerne les 11 versions linguistiques.

Traduction des foot notes 26 et 48 de fin du document
Modification de la 4, insertion de la 35 et suppression de
la 114 de fin du document.

Concerne uniquement le EN.

ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

**ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ
ΚΑΙ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ**

- ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΓΙΑ ΤΟ 2002 -

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Εισαγωγή.....	4
Τίτλος I – Οι δραστηριότητες της Κοινότητας για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων και την καταπολέμηση της απάτης: μείζονες εξελίξεις κατά τη διάρκεια του 2002	6
1. Σφαιρική και συνεκτική πολιτική κατάπολέμησης της απάτης.....	6
1.1. Σύνδεση των υποψηφίων χωρών με την πολιτική πρόληψης και καταπολέμησης της απάτης	6
1.2. Ενίσχυση των νομικών μέσων εντοπισμού, ελέγχου και επιβολής κυρώσεων	14
2. Συνεργασία με τα κράτη μέλη και τις τρίτες χώρες.....	19
2.1. Συνεργασία με τις αρμόδιες αρχές για την καταπολέμηση ορισμένων μορφών εγκληματικότητας.....	19
2.2. Συνεργασία με τρίτες χώρες	22
3. Διοργανικό διάβημα για την πρόληψη και την καταπολέμηση της απάτης.....	23
3.1. Το διοργανικό πλαίσιο.....	23
3.2. Πειθαρχικές και εξειδικευμένες αρχές.....	25
4. Η ενίσχυση της ποινικής διάστασης.....	26
4.1. Η ποινική διάσταση στον τομέα της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων	27
4.2. Η δικαστική συνεργασία σε ποινικές υποθέσεις	29
5. Ενέργειες παρακολούθησης του προγράμματος δράσης 2001-2003.....	30
Τίτλος II – Εφαρμογή του άρθρου 280 από τα κράτη μέλη το 2002 - Μέτρα που ελήφθησαν για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας.....	32
6. Κείμενα που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της συνθήκης ΕΚ – βασικές νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις.....	33
7. Κείμενα που συμβάλλουν στην εφαρμογή της Σύμβασης για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της κοινότητας	36
8. Οργάνωση των υπηρεσιών που είναι υπεύθυνες για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των κοινοτήτων	38
9. Συντονισμός μεταξύ των υπηρεσιών στο εσωτερικό των κρατών μελών.....	45
Τίτλος III – Στατιστικά στοιχεία και αναλύσεις	46
10. Η κατάσταση το 2002	46
10.1. Εισαγωγή	46

10.2.	Περιπτώσεις κοινοποιηθείσες από τα κράτη μέλη	47
10.3.	Περιπτώσεις που ερευνήθηκαν από την OLAF	56
11.	Ειδική ανάλυση: τάσεις	59
12.	Δημοσιονομική παρακολούθηση	67
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....		74
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΙΤΛΟΥ Ι: ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΔΡΑΣΗΣ 2001-2003		85
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΙΤΛΟΥ ΙΙ: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 280 ΑΠΟ ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΤΟ 2002		106

Εισαγωγή

Σύμφωνα με τη Συνθήκη ΕΚ, η Επιτροπή, σε συνεργασία με τα κράτη μέλη, υποβάλλει κατ' έτος στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο έκθεση για τα μέτρα που ελήφθησαν κατ' εφαρμογή του άρθρου 280. Η έμφαση δίνεται στην αρχή της επιμερισμένης ευθύνης των κρατών μελών και της Επιτροπής όσον αφορά την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας, και, στο πλαίσιο αυτό, η φετινή έκθεση, όπως και η προηγούμενη, παρουσιάζει τα εν λόγω μέτρα σε τρία διαφορετικά επίπεδα: κοινοτικές πρωτοβουλίες, μέτρα των κρατών μελών, και αποτελέσματα της επιχειρησιακής δράσης που ανέλαβαν τα κράτη μέλη και η Επιτροπή με στόχο τον εντοπισμό των δραστηριοτήτων που πλήττουν τα οικονομικά συμφέροντα και την καταπολέμηση της απάτης. Ειδικότερα, η Επιτροπή έχει την ευθύνη της χάραξης της πολιτικής για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων και της προώθησης πολιτικών και νομοθετικών πρωτοβουλιών για την επίτευξη του στόχου αυτού.

Το πρώτο μέρος της έκθεσης ακολουθεί τη λογική της σφαιρικής στρατηγικής προσέγγισης για την καταπολέμηση της απάτης 2000-2005¹, εστιάζόμενο όμως στα σημαντικότερα γεγονότα στο πλαίσιο των ενεργειών αυτών κατά τη διάρκεια του 2002. Στο μέρος αυτό, ένα χρόνο πριν από την προσχώρηση, η Επιτροπή επεδίωξε να δώσει έμφαση στις πρωτοβουλίες για τη συμμετοχή των υποψήφιων χωρών στη γενικότερη προσπάθεια με στόχο την καταπολέμηση της απάτης. Φέτος, τα στοιχεία που υπέβαλαν τα κράτη μέλη ήταν πιο λεπτομερή και κατέστησαν σαφή τα πλεονεκτήματα της καλής οργάνωσης των διαφόρων επιπέδων ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των ερευνών που αφορούν ειδικά την καταπολέμηση της απάτης. Η παρουσίαση διανθίζεται με αναφορές σε ενδεικτικές περιπτώσεις.

Επίσης, η έκθεση παρουσιάζει αναλυτικά και συνολικά τα μέτρα που προβλέπονται για το 2002 στο πρόγραμμα δράσης 2001-2003² που περιέχεται στα παραρτήματα: ο σχετικός συγκεντρωτικός πίνακας δίνει όλα τα απαραίτητα στοιχεία όσον αφορά τις αρμοδιότητες, το χρονοδιάγραμμα και τις ενέργειες παρακολούθησης ώστε να εκτιμηθεί η πρόοδος του προγράμματος. Για την περίοδο 2004-2005, η Επιτροπή θα ετοιμάσει ένα νέο πρόγραμμα δράσης βασισμένο στη σφαιρική στρατηγική προσέγγιση 2000-2005, στο οποίο θα λαμβάνονται φυσικά υπόψη οι συστάσεις που περιέχονται στην έκθεση και αφορούν την αξιολόγηση των δραστηριοτήτων της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF)³, καθώς και η γνωμοδότηση της Επιτροπής Εποπτείας που τη συνοδεύει και οι κατευθυντήριες γραμμές των λοιπών θεσμικών οργάνων.

Το δεύτερο μέρος της έκθεσης αφορά ειδικότερα τα μέτρα που ελήφθησαν από τα κράτη μέλη κατ' εφαρμογή του άρθρου 280. Η παρουσίαση περιλαμβάνει πληροφορίες που κοινοποίησαν τα κράτη μέλη σχετικά με τις δραστηριότητες ελέγχου στην επικράτειά τους και τα αποτελέσματά τους⁴. Καταγράφει τις προσπάθειες που κατέβαλαν για την επίτευξη όσο το δυνατό μεγαλύτερης

¹ Προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων - Καταπολέμηση της απάτης: Για μια σφαιρική στρατηγική προσέγγιση (COM(2000) 358 τελικό της 28.6.2000).

² Βλέπε το πρόγραμμα δράσης 2001-2003 σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (COM(2001) 254 τελικό της 15.5.2001) για την υλοποίηση της σφαιρικής στρατηγικής 2001-2005.

³ Έκθεση αξιολόγησης των δραστηριοτήτων της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF): άρθρο 15 των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 1073/1999 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και (Ευρατόμ) αριθ. 1074/1999 του Συμβουλίου (COM(2003) 154 της 2.4.2003).

⁴ Ειδικότερα, ετήσιες εκθέσεις των κρατών μελών κατ' εφαρμογή του άρθρου 17, παράγραφος 3, του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1150/2000 του Συμβουλίου της 22ας Μαΐου 2000, για την εφαρμογή της απόφασης 94/728/ΕΚ, Ευρατόμ για το σύστημα των ιδίων πόρων των Κοινοτήτων (ΕΕ L 130 της 31.5.2000).

συμπληρωματικότητας και συνοχής κατά τη λειτουργία των ελεγκτικών και ερευνητικών τους υπηρεσιών, στους τρεις τομείς της επιχειρησιακής εποπτείας, του ελέγχου των συστημάτων και των ερευνών για την καταπολέμηση της απάτης.

Το τρίτο μέρος της έκθεσης παρουσιάζει τα στατιστικά δεδομένα όσον αφορά τις απάτες και λοιπές παρατυπίες καθώς και τα αποτελέσματα από την άποψη της ανάκτησης και των ενεργειών των κρατών μελών και των υπηρεσιών της Επιτροπής.

Τα αποτελέσματα αυτά αναλύονται από την οπτική γωνία του εντοπισμού της απάτης και άλλων παρατυπιών, όπως αυτές κοινοποιήθηκαν από τις εθνικές διοικήσεις σύμφωνα με τους τομεακούς κανονισμούς. Δεδομένου του ελλιπούς και ανομοιογενούς χαρακτήρα των στατιστικών δεδομένων του υποβλήθηκαν το προηγούμενο έτος, η Επιτροπή αναφέρει πρώτα τις προόδους που επιτεύχθηκαν στον τομέα της ηλεκτρονικής διαβίβασης των στοιχείων και, στη συνέχεια, προβαίνει σε πρώτη ανάλυση των τάσεων των κοινοποιούμενων αναφορών, βάσει δημοσιονομικής (έσοδα/ έξοδα) και τομεακής προσέγγισης, η οποία αντικατοπτρίζει τις μεγάλες κοινοτικές πολιτικές.

*

Σε γενικές γραμμές, η έκθεση για το 2002 παρουσιάζει τη διάρθρωση των αρμοδιοτήτων μεταξύ των διαφόρων φορέων και τη σύγκλιση των ενεργειών στα διαφορετικά επίπεδα (κοινοτικό και εθνικό). Πράγματι, οι πληροφορίες που διαβίβασαν τα κράτη μέλη⁵ επιτρέπουν τη διασαφήνιση της δράσης των διαφόρων υπηρεσιών που συμβάλλουν στην προστασία των οικονομικών συμφερόντων. Από την ανάλυση των πληροφοριών αυτών από την Επιτροπή, προκύπτει καλύτερη κάλυψη των κινδύνων, ιδίως από την άποψη του ελέγχου, είτε πρόκειται για ελέγχους ως προς τη συμμόρφωση με τους κανόνες και ελέγχους συστημάτων είτε για δικαστικές έρευνες και διώξεις. Η συνοχή μεταξύ των διαφόρων λειτουργιών που προκύπτει από την εν λόγω ανάλυση, όπως στις εξειδικευμένες ενέργειες για την καταπολέμηση της απάτης, σύμφωνα με τους τέσσερις άξονες της στρατηγικής προσέγγισης, είναι εμφανής στο επίπεδο τόσο της Κοινότητας (Τίτλος I) όσο και των κρατών μελών (Τίτλος II). Ο Τίτλος III παρέχει επιπλέον διευκρινίσεις, βάσει των ανακοινώσεων των κρατών μελών σχετικά με τις απάτες και λοιπές παρατυπίες, τα συστήματα ελέγχου και διεξαγωγής ερευνών, την προσαρμογή τους ανάλογα με το είδος του κινδύνου και τα αποτελέσματα τους ως προς την ανάκτηση. Η ανάλυση αυτή λαμβάνει επίσης υπόψη τη λογική της συμπληρωματικότητας που προτείνεται στη σφαιρική στρατηγική προσέγγιση για την καταπολέμηση της απάτης, η οποία επιτρέπει στην Επιτροπή να βελτιστοποιεί τα μέσα που έχει στη διάθεσή της η Κοινότητα, συμπληρώνοντας τις ενέργειες των κρατών μελών.

⁵ Βάσει των πληροφοριών αυτών, είναι δυνατοί οι συσχετισμοί μεταξύ των πορισμάτων της έκθεσης σχετικά με την εφαρμογή του πρώην άρθρου 209Α της Συνθήκης ΕΚ (Βλέπε τη σύνθεση των εκθέσεων των κρατών μελών σχετικά με τα μέτρα που λήφθηκαν σε εθνικό επίπεδο για την καταπολέμηση της σπατάλης και της κατάχρησης των κοινοτικών πόρων (COM(95) 556 της 13.11.1995) και το συμπλήρωμά της που αναφέρεται στους διοικητικούς ελέγχους και κυρώσεις (SEC(2000) 843 τελικό της 24.5.2000).

ΤΙΤΛΟΣ Ι – ΟΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ: ΜΕΙΖΟΝΕΣ ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ 2002

Η Επιτροπή θέσπισε τους γενικούς πολιτικούς της στόχους στον τομέα της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων με τη σφαιρική στρατηγική προσέγγιση η οποία εγκρίθηκε από την Επιτροπή την 28η Ιουνίου 2000⁶ για την περίοδο 2001-2005. Υποβάλλει τακτικά εκθέσεις σχετικά με την πρόοδό της, όπως διά της παρούσης. Η προσέγγιση περιλαμβάνει τις κοινοτικές πρωτοβουλίες στον τομέα αυτό, συμπεριλαμβανομένων των ενεργειών που απορρέουν από τον τίτλο VI της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, εφόσον έχουν σχέση με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων. Στόχος είναι η ανάπτυξη ενός νομοθετικού και ρυθμιστικού πλαισίου για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων, το οποίο θα είναι προσαρμοσμένο σε όλες τις ευρωπαϊκές πολιτικές και θα επιτρέπει τη συνεργασία και τη σύμπραξη με τους τοπικούς φορείς εντός και εκτός της Ένωσης. Η παράθεση ορισμένων πραγματικών περιπτώσεων ελέγχων ή ερευνών επιτρέπει την καλύτερη κατανόηση της παρούσας κατάστασης όσον αφορά την καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος, με στόχο την πρόληψη, τον εντοπισμό αλλά και την τιμωρία των υπευθύνων, καθώς και την οικονομική αποζημίωση, όταν αυτό είναι εφικτό.

Η αναλυτική παρουσίαση της υλοποίησης κατά το 2002 των μέτρων που προβλέπονται στο πρόγραμμα δράσης 2001-2003 βρίσκεται στο παράρτημα του Τίτλου Ι. Στο μέρος που ακολουθεί δίνεται έμφαση σε ορισμένες μείζονες εξελίξεις που αφορούν τη δράση που ανέλαβε το 2002 η Επιτροπή, σύμφωνα με τους τέσσερις άξονες της σφαιρικής στρατηγικής προσέγγισης, καθώς και σε ορισμένα οριζόντια ζητήματα, όπως η σφαιρική οργάνωση της προστασίας των οικονομικών δικαιωμάτων από την άποψη του εντοπισμού, του ελέγχου και των ερευνών καθώς και των κυρώσεων (οικονομικές, διοικητικές και δικαστικές ενέργειες παρακολούθησης)⁷. Δίνεται ιδιαίτερη έμφαση στις τελευταίες προετοιμασίες ενόψει της προσχώρησης των υποψήφιων χωρών.

1. ΣΦΑΙΡΙΚΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΚΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ

1.1. Σύνδεση των υποψήφιων χωρών με την πολιτική πρόληψης και καταπολέμησης της απάτης

Συνενώνοντας τον δημοσιονομικό έλεγχο, τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση, την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων και την καταπολέμηση της απάτης σε ειδικό κεφάλαιο κατά τη διαπραγμάτευση του κεκτημένου (κεφάλαιο 28 – «δημοσιονομικός έλεγχος»), η Επιτροπή κατέστησε σαφές ότι θεωρεί πολύ σημαντικό οι χώρες αυτές να διαχειρίζονται τον προϋπολογισμό τους σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

⁶ COM(2000) 358 τελικό της 28.6.2000.

⁷ Χάρη στα συγκεκριμένα στοιχεία που παρείχαν φέτος τα κράτη μέλη όσον αφορά την οργάνωση των ελέγχων τους και τον συντονισμό των υπηρεσιών τους. Βλέπε τίτλος II, σημείο 8 της έκθεσης και το παράρτημά της, σημεία 3 και 4 ειδικότερα.

Στο έγγραφο στρατηγικής της 9ης Οκτωβρίου 2002 με τίτλο «Προς τη διευρυμένη Ευρωπαϊκή Ένωση», το οποίο υποβλήθηκε μαζί με τις τακτικές εκθέσεις σχετικά με την πρόοδο που σημειώθηκε σε κάθε υποψήφια χώρα στην πορεία της προς την ένταξη, η Επιτροπή τόνισε εκ νέου ότι κάθε κοινοτική χρηματοδότηση προϋποθέτει τον σεβασμό όλων εκείνων των όρων που θα εξασφαλίσουν χρηστή δημοσιονομική διαχείριση των κοινοτικών πόρων⁸. Αυτό συνεπάγεται όχι μόνο την πλήρη εναρμόνιση με το νομοθετικό κοινοτικό κεκτημένο, αλλά επιπλέον – και αυτή είναι ίσως η πλέον σημαντική πτυχή – την ύπαρξη επαρκών θεσμικών εγγυήσεων.

Πράγματι, το έγγραφο στρατηγικής ορίζει ότι οι υποψήφιες χώρες οφείλουν να ενισχύσουν τη δομή και τις ικανότητες του διοικητικού μηχανισμού τους, ώστε να είναι σε θέση να διασφαλίσουν την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας από το δεύτερο εξάμηνο του 2003.

Οι υποστηρικτικές ενέργειες της Επιτροπής στο πλαίσιο αυτό εντοπίζονται κυρίως σε δύο επίπεδα. Ένα μέρος της βοήθειας της Επιτροπής επικεντρώθηκε στην ενθάρρυνση των υποψήφιων χωρών να αναπτύξουν κατ' αρχάς χρηστή δημοσιονομική διαχείριση ώστε να προστατεύονται τα οικονομικά συμφέροντα των Κοινοτήτων, μέσω της εφαρμογής ενός προτύπου λογιστικών και λοιπών ελέγχων που θα ισχύει τόσο για τους κοινοτικούς πόρους όσο και για τα εθνικά έσοδα και έξοδα. Προβλέπονται διάφορες ενέργειες ειδικά για την καλύτερη προστασία των εν λόγω συμφερόντων και για την καταπολέμηση της απάτης στις υποψήφιες χώρες. Η πρόοδος που επιτεύχθηκε στους δύο αυτούς στενά συνδεδεμένους τομείς αποτέλεσε αντικείμενο παρακολούθησης με την υποστήριξη της Επιτροπής, βάσει του κεφαλαίου 28 του κεκτημένου, και τακτικών ενημερωτικών εκθέσεων προς το Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο. Πρέπει να σημειωθεί ότι η προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων λαμβάνεται πλήρως υπόψη στα επόμενα κεφάλαια του κοινοτικού κεκτημένου⁹, όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο. Στο πλαίσιο της παρούσας έκθεσης, η Επιτροπή θα περιοριστεί στην εξέταση των ενεργειών στο πλαίσιο του κεφαλαίου που αφορά ειδικά τον δημοσιονομικό έλεγχο (κεφάλαιο 28).

⁸ Βλέπε επίσης το σημείο 43 της απόφασης του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου για την ετήσια έκθεση του 2001 σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων, η οποία εγκρίθηκε στις 13 Μαρτίου του 2003.

⁹ Η Επιτροπή παρακολούθησε επίσης την πρόοδο που σημειώθηκε στον τομέα της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων ή σε άλλους συναφείς τομείς, στο πλαίσιο άλλων κεφαλαίων του κεκτημένου, ιδίως των κεφαλαίων 24 (συνεργασία στους τομείς της δικαιοσύνης και των εσωτερικών υποθέσεων), 25 (τελωνειακή ένωση) και 29 (χρηματοδοτικές και δημοσιονομικές διατάξεις). Για παράδειγμα, όσον αφορά τους παραδοσιακούς ίδιους πόρους, η Επιτροπή έλαβε μέτρα στο πλαίσιο του κεφαλαίου 29, με στόχο να διασφαλίσει ότι τα διοικητικά και λογιστικά συστήματα των δέκα χωρών θα ανταποκριθούν στις κοινοτικές απαιτήσεις στον τομέα αυτόν.

1.1.1. Έλεγχος των προενταξιακών μέσων (PHARE, SAPARD και ISPA10)

Κατά τη διάρκεια των δέκα τελευταίων ετών, καθώς ενισχύονταν οι σχέσεις με τις υποψήφιες προς προσχώρηση χώρες, η κοινοτική βοήθεια προς αυτές άλλαζε χαρακτήρα και εντατικοποιούνταν. Από το τέλος της δεκαετίας του 1990, το πρόγραμμα PHARE¹¹ αφορά αποκλειστικά την προενταξιακή διαδικασία, ιδίως τους τομείς της ανάπτυξης θεσμών και της εναρμόνισης με το κεκτημένο. Το εν λόγω πρόγραμμα συνοδεύτηκε από ολοένα πιο αυστηρά συστήματα δημοσιονομικής διαχείρισης. Στη διάρκεια μιας δυναμικής μεταβατικής δεκαετίας, οι υποψήφιες προς προσχώρηση χώρες μετατράπηκαν σε αναδυόμενες οικονομίες της αγοράς. Η ετήσια κοινοτική βοήθεια το 2000 διπλασιάστηκε αλλά, παράλληλα, δημιούργησε αυστηρότερες απαιτήσεις διαχείρισης και ελέγχου για τα συμπληρωματικά προενταξιακά μέσα SAPARD και ISPA, στο πλαίσιο των αυξανόμενων ευθυνών των υποψήφιων χωρών στους τομείς αυτούς.

Όσον αφορά το PHARE, η αποκέντρωση της διαχείρισης ξεκίνησε πριν από αρκετά χρόνια με το σύστημα αποκεντρωμένης υλοποίησης, και ήδη βρίσκεται σε εξέλιξη η μετάβαση προς το «σύστημα διευρυμένης αποκεντρωμένης υλοποίησης». Αυτή θα επιτρέψει στην Επιτροπή να απαλλαγεί από την προς το παρόν υποχρεωτική εκ των προτέρων έγκριση της υποβολής και της ανάθεσης των έργων.

Ο βαθμός προόδου ποικίλλει σημαντικά από χώρα σε χώρα. Οι οκτώ υποψήφιες προς προσχώρηση χώρες της Κεντρικής και της Ανατολικής Ευρώπης αναμένεται να ζητήσουν την ίδρυση των υπηρεσιών τους στο τέλος του 2003 – στην αρχή του 2004. Για την Κύπρο και τη Μάλτα ο εκ των προτέρων έλεγχος αναμένεται να καταργηθεί εντός του 2003. Η υποχρεωτική ολοκλήρωση της μετάβασης σε πλήρως αποκεντρωμένη διαχείριση του PHARE έως την ημερομηνία προσχώρησης τίθεται ως όρος στη συνθήκη προσχώρησης.

Προκειμένου να διασφαλιστεί υψηλός βαθμός συμπληρωματικότητας και έλεγχος της λειτουργίας του συστήματος διευρυμένης αποκεντρωμένης υλοποίησης, η δυνατότητα μεταβίβασης αρμοδιοτήτων θα διατηρηθεί σε κάθε νέο κράτος μέλος έως και ένα έτος μετά την προσχώρηση.

¹⁰ Το πρόγραμμα Phare, το οποίο δημιουργήθηκε το 1989 για την παροχή βοήθειας στην Πολωνία και την Ουγγαρία, συμπεριλαμβάνει τώρα τις 10 υποψήφιες χώρες της Κεντρικής και Ανατολικής Ευρώπης και συνεισφέρει περίπου 11 δισεκατομμύρια δολάρια ως συγχρηματοδότηση στους τομείς της τεχνικής βοήθειας, της υποστήριξης των επενδύσεων, της ενίσχυσης των δημόσιων θεσμικών οργάνων και διοικητικών δομών και της προώθησης της οικονομικής και κοινωνικής συνοχής. Το SAPARD (Ειδικό πρόγραμμα ένταξης για τη γεωργία και την αγροτική ανάπτυξη) στοχεύει στην παροχή βοήθειας προς τις υποψήφιες χώρες ώστε να μπορέσουν να αντιμετωπίσουν τα προβλήματα διαρθρωτικής προσαρμογής στον αγροτικό τομέα και τις αγροτικές περιοχές καθώς και στην εφαρμογή του κοινοτικού κεκτημένου όσον αφορά την ΚΓΠ (κοινή γεωργική πολιτική) και τη συναφή νομοθεσία. Το ISPA (Μέσο προενταξιακών διαρθρωτικών πολιτικών) είναι ο πρόδρομος του κοινοτικού ταμείου συνοχής για τα έργα στους τομείς των μεταφορών και του περιβάλλοντος.

¹¹ Το πρόγραμμα PHARE περιλαμβάνει τις 10 υποψήφιες χώρες της Κεντρικής και Ανατολικής Ευρώπης: Βουλγαρία, Τσεχία, Εσθονία, Ουγγαρία, Λεττονία, Λιθουανία, Πολωνία, Σλοβακία, Σλοβενία και Ρουμανία. Για την Μάλτα και την Κύπρο δημιουργήθηκε ειδικό οικονομικό μέσο βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 555/2000 του Συμβουλίου, της 13ης Μαρτίου 2000, σχετικά με την υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της προενταξιακής στρατηγικής για την Κυπριακή Δημοκρατία και τη Δημοκρατία της Μάλτας (ΕΕ L 68 της 16.3.2000).

Το SAPARD είναι το πρώτο πρόγραμμα εξωτερικής βοήθειας της ΕΕ που υλοποιήθηκε με πλήρως αποκεντρωμένο τρόπο. Αυτό σημαίνει ότι μόλις κοινοποιηθεί στην υπηρεσία SAPARD η απόφαση της Επιτροπής για μεταβίβαση εξουσιών, αυτή είναι υπεύθυνη για την πρόσκληση υποβολής υποψηφιοτήτων για τη χορήγηση οικονομικής βοήθειας, την επιλογή των έργων, την έγκριση των επιδοτήσεων, τις συμβάσεις με τους δικαιούχους, τη διαχείριση του ταμείου και των οφειλών, τις πληρωμές, την τήρηση λογιστικών αρχείων, και τους εκ των υστέρων ελέγχους. Βάσει της εθνικής διαπίστευσης, το εθνικό ταμείο εγκρίνει τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου που εφαρμόζονται σύμφωνα με την πολυετή συμφωνία χρηματοδότησης. Ο εθνικός διατάκτης, ως υπεύθυνος του εθνικού ταμείου, εγγυάται πλήρως και είναι υπεύθυνος για τη δημοσιονομική διαχείριση των κοινοτικών ταμείων. Οι ελεγκτές της Επιτροπής διενεργούν λογιστικούς ελέγχους προκειμένου να επιβεβαιώσουν, βάσει εύλογης βεβαιότητας, ότι το σύστημα θα λειτουργήσει όπως προβλέπεται. Εάν το αποτέλεσμα του ελέγχου είναι θετικό, καταρτίζεται σχέδιο απόφασης για τη μεταβίβαση της ευθύνης της διαχείρισης στην υπηρεσία SAPARD και στο εθνικό ταμείο λαμβάνοντας τα μέτρα που ορίζονται στην εθνική διαπίστευση.

Το 2001 και το 2002, η Γενική Διεύθυνση Γεωργίας έλαβε την απόφαση να μεταβιβάσει προσωρινά αρμοδιότητες στις οκτώ υπηρεσίες SAPARD¹² των υποψήφιων χωρών καθώς και της Βουλγαρίας και της Ρουμανίας.

Στη συνέχεια, οι υπηρεσίες της Επιτροπής θα προβούν σε λογιστικούς ελέγχους για την εκκαθάριση των λογαριασμών όσον αφορά τη λογιστική διαχείριση και την κανονικότητα των δαπανών, καθώς και σε δημοσιονομικές διορθώσεις εφόσον απαιτείται.

Η Επιτροπή επέδειξε αυστηρότητα όσον αφορά τις απαιτήσεις της στο πλαίσιο του SAPARD, μεριμνώντας ώστε, μετά την ένταξη των υποψήφιων χωρών, να υπάρχει εύλογη βεβαιότητα για την ορθή διαχείριση των ευρωπαϊκών πόρων στον τομέα της γεωργίας.

Γενικά, εξάγεται το συμπέρασμα ότι οι υποψήφιες χώρες επιδεικνύουν αυξημένη ευαισθησία όσον αφορά τη σύγχρονη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση και την εφαρμογή νέων μεθόδων. Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας μεταβίβασης της διαχείρισης των ενισχύσεων του SAPARD, οι υποψήφιες χώρες συγκέντρωναν τις βασικές προϋποθέσεις για την ανάληψη της συνολικής ευθύνης της εκτέλεσης των κοινοτικών χρηματοδοτήσεων στον τομέα της γεωργίας.

¹²

Της Τσεχικής Δημοκρατίας, της Εσθονίας, της Ουγγαρίας, της Λεττονίας, της Λιθουανίας, της Πολωνίας, της Σλοβακικής Δημοκρατίας και της Σλοβενίας, όσον αφορά τις λειτουργίες και τα κριτήρια όπως αυτά ορίζονται στους κανονισμούς 1258/1999, 1266/1999 και 1268/1999 του Συμβουλίου και τον κανονισμό 2222/2000 της Επιτροπής. Ο έλεγχος της διαδικασίας μεταβίβασης αρμοδιοτήτων διασφαλίζει τη συμμόρφωση των εθνικών διαδικασιών με την πολυετή συμφωνία χρηματοδότησης, και ειδικότερα ότι :

- οι λογαριασμοί είναι ορθοί, πλήρεις και ενημερωμένοι,
- έχει ολοκληρωθεί ο διαχωρισμός των αρμοδιοτήτων,
- υπάρχουν γραπτές διαδικασίες για κάθε λειτουργία και διαδικασία καθώς και γραπτές συμφωνίες με τους αρμόδιους φορείς που έχουν αναλάβει τις ελεγκτικές λειτουργίες,
- η υπηρεσία SAPARD και το εθνικό ταμείο διαθέτουν πλήρεις καταχωρίσεις για τον έλεγχο κάθε στοιχείου του λογαριασμού, και
- το σύστημα πληροφορικής προστατεύεται και ελέγχεται πλήρως.

Σημειώθηκε επίσης σταδιακή πρόοδος όσον αφορά το ISPA. Οι κύριες απαιτήσεις στον τομέα της δημοσιονομικής διαχείρισης και ελέγχου και η αντιμετώπιση των παρατυπιών είναι παρόμοιες με τις ισχύουσες για το Ταμείο Συνοχής και τα διαρθρωτικά ταμεία. Τα βασικά στοιχεία αφορούν τους εσωτερικούς δημοσιονομικούς ελέγχους με τους οποίους διασφαλίζεται η ορθότητα των δηλωθεισών δαπανών, η καταλληλότητα της ικανότητας διεξαγωγής εσωτερικών δημοσιονομικών ελέγχων, η επάρκεια της διαδρομής ελέγχου και η κατάλληλη αντιμετώπιση των παρατυπιών. Η δημιουργία ικανοποιητικών συστημάτων για το ISPA είναι συνεπώς σημαντικό στάδιο της προετοιμασίας για την ορθή διαχείριση του Ταμείου Συνοχής και των διαρθρωτικών ταμείων που έπονται. Μία νέα διάσταση προστίθεται με την προβλεπόμενη εξέλιξη των υποψήφιων χωρών προς ένα σύστημα διευρυμένης αποκεντρωμένης υλοποίησης (EDIS) για το ISPA. Η ένταξη στο EDIS υπόκειται σε εκ των προτέρων έλεγχο, μέσω του οποίου η Επιτροπή θα επιβεβαιώσει το σεβασμό των ειδικών όρων και κριτηρίων που αφορούν κυρίως τη χρηστή διαχείριση και τον δημοσιονομικό έλεγχο.

Το 2002, η Επιτροπή ολοκλήρωσε τις εργασίες επαλήθευσης που είχε ξεκινήσει το προηγούμενο έτος μέσω ενός δεύτερου κύκλου ελέγχου των συστημάτων στις χώρες ISPA για την επαλήθευση της καταλληλότητας των συστημάτων που προορίζονται για τη διαχείριση των πόρων του ISPA και της συμμόρφωσής τους με τις κοινοτικές απαιτήσεις. Μέσω της παρακολούθησης των προηγούμενων λογιστικών ελέγχων και της ολοκλήρωσης της κάλυψης των εκτελεστικών οργάνων και συστημάτων, η Επιτροπή απέκτησε τη βεβαιότητα ότι οι υποψήφιες χώρες ήταν πλήρως ενημερωμένες σχετικά με τους κανόνες που ισχύουν στη διαχείριση κοινοτικών πόρων, και ότι τα βασικά τμήματα των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου ήταν ήδη έτοιμα. Στις περιπτώσεις στις οποίες διαπιστώθηκαν ελλείψεις, διατυπώθηκαν συστάσεις για τη διόρθωσή τους εντός συγκεκριμένης προθεσμίας.

Μία υποψήφια προς προσχώρηση χώρα μπορεί να υποβάλει επισήμως υποψηφιότητα για συμμετοχή στο EDIS στο τέλος του 2002. Πολλές άλλες χώρες αναμένεται να ολοκληρώσουν την προετοιμασία για ένταξη στο EDIS το 2003.

Η Επιτροπή θα αποδώσει υψηλή προτεραιότητα στον δημοσιονομικό έλεγχο στις σχετικές εκθέσεις της για το 2003 καθώς και στην έκθεση αξιολόγησης σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων που απαιτούνται για τον προγραμματισμό των διαρθρωτικών ταμείων. Θα δοθεί ιδιαίτερη προσοχή στην πρόοδο που έχει επιτευχθεί στον τομέα της δημοσιονομικής διαχείρισης και του ελέγχου στο πλαίσιο των προγραμμάτων δράσης, με στόχο την επίσπευση των διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κρίνονται απαραίτητες.

1.1.2. Ανάπτυξη γενικής δυνατότητας δημοσιονομικού ελέγχου και επαλήθευσης («δημόσιος εσωτερικός δημοσιονομικός έλεγχος – PIFC»)

Το ενδιαφέρον της Επιτροπής για τον δημοσιονομικό έλεγχο και την επαλήθευση στις υποψήφιες χώρες ξεφεύγει από τον έλεγχο των προενταξιακών μέσων. Πράγματι, κατ' εφαρμογή της αρχής της ισοδύναμης προστασίας των εθνικών και κοινοτικών πόρων, η Επιτροπή ενθάρρυνε ενεργά τις υποψήφιες χώρες να αναπτύξουν μια γενική ικανότητα δημοσιονομικού ελέγχου και επαλήθευσης, ώστε να διασφαλίζεται η χρηστή δημοσιονομική διαχείριση στον δημόσιο τομέα, ανεξάρτητα από το εάν διακυβεύονται κοινοτικοί ή εθνικοί πόροι.

Το αίτημα παροχής βοήθειας στον τομέα αυτό προήλθε αρχικά από τις υποψήφιες χώρες, οι οποίες ζήτησαν συμβουλές σχετικά με την ανάπτυξη αποτελεσματικών δομών εσωτερικού ελέγχου στο πλαίσιο της μετάβασής τους προς σύγχρονες οικονομικές και δημοσιονομικές πολιτικές.

Δεδομένου του άμεσου ενδιαφέροντός της για την εγκαθίδρυση χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης πριν από και μετά την προσχώρηση, η Επιτροπή ανέπτυξε στο πλαίσιο αυτό μία σύγχρονη προσέγγιση εσωτερικού ελέγχου (τον δημόσιο εσωτερικό δημοσιονομικό έλεγχο – PIFC), βασισμένη στην αποκτηθείσα πείρα εντός και εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η προσέγγιση αυτή περιλαμβάνει τρεις βασικές πτυχές: τη διαχειριστική ευθύνη της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των εθνικών πόρων του προϋπολογισμού, την ανάπτυξη των ικανοτήτων του εσωτερικού ελέγχου, και τη δημιουργία ενός κεντρικού οργάνου, υπεύθυνου για την ανάπτυξη και την εναρμόνιση της οργάνωσης και της μεθόδου λειτουργίας των συστημάτων χειρισμού και επαλήθευσης.

Οι εν λόγω αρχές του PIFC συμπίπτουν εν πολλοίς με τις ισχύουσες αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των κοινοτικών πόρων.

Η Επιτροπή παρέσχε επίσης βοήθεια για τη δημιουργία των αρμόδιων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου σε όλα τα υπουργεία και τις υπηρεσίες, ώστε να εναρμονίζεται κεντρικά ο εσωτερικός έλεγχος στο σύνολο του δημόσιου τομέα.

Οι υποψήφιες χώρες έλαβαν παράλληλα πιο στοχοθετημένη βοήθεια από τους εθνικούς εμπειρογνώμονες, δυνάμει συμφωνιών «αδελφοποίησης», ή από εξειδικευμένες υπηρεσίες.

Όλες αυτές οι προσπάθειες οδήγησαν στην ομοιογενοποίηση των στρατηγικών, των πολιτικών και της νομοθεσίας σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο στις υποψήφιες χώρες. Μολονότι κάθε υποψήφια χώρα έχει φθάσει σε διαφορετικά επίπεδα προόδου, οι εμπλεκόμενες κυβερνήσεις στο σύνολό τους υποστήριξαν έντονα το πρότυπο εσωτερικού ελέγχου που πρότεινε η Επιτροπή.

Δεδομένου ότι η συναφής νομοθεσία έχει ήδη θεσπιστεί στην πλειονότητα των υποψήφιων χωρών, το ενδιαφέρον μετατοπίζεται πλέον από την ανάλυση και την κατάρτιση της νομοθεσίας και επικεντρώνεται στην κατάρτιση και στα μέτρα εφαρμογής.

1.1.3. Η ενίσχυση της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων της ΕΚ και η καταπολέμηση της απάτης στις υποψήφιες χώρες

Σύμφωνα με τις δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν κατά τις διαπραγματεύσεις, και σε άμεση διαβούλευση με την Επιτροπή, οι υποψήφιες χώρες ενέτειναν σημαντικά τις προσπάθειές τους το 2002 με στόχο τη δημιουργία αποτελεσματικών συντονιστικών υπηρεσιών για την καταπολέμηση της απάτης (υπηρεσία για το συντονισμό της καταπολέμησης της απάτης – AFCOS), οι οποίες είναι απαραίτητες για τον συντονισμό των νομοθετικών, διοικητικών και επιχειρησιακών δραστηριοτήτων που συνδέονται με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων.

Στο τέλος του 2002, αυτές οι υπηρεσίες συντονισμού είχαν ήδη τεθεί σε λειτουργία σε ένδεκα υποψήφιες χώρες, ενώ η Εσθονία, η Λιθουανία, η Κύπρος και η Σλοβενία προσδιόρισαν τις εν λόγω υπηρεσίες το 2002¹³. Στις λοιπές υποψήφιες χώρες, όπου υπήρχαν ήδη υπηρεσίες αυτού του είδους, οι δραστηριότητες κατά τη διάρκεια του 2002 είχαν κυρίως ως αποτέλεσμα την πλήρη θέση σε λειτουργία των συντονιστικών υπηρεσιών για την καταπολέμηση της απάτης. Έτσι, καθορίστηκαν επακριβώς οι διαδικασίες συνεργασίας της AFCOS και οι σχέσεις μεταξύ της AFCOS και άλλων θεσμικών οργάνων και φορέων που εμπλέκονται στην προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων, καθώς και μεταξύ της AFCOS και της OLAF. Ενισχύθηκε επίσης το επιχειρησιακό πλαίσιο της AFCOS, ξεκίνησαν τα προγράμματα κατάρτισης και προσλήφθηκε προσωπικό. Τα μέτρα αυτά συνέβαλαν στην ενίσχυση της ικανότητας αντίδρασης της διοίκησης στις υποψήφιες χώρες σε περιπτώσεις πιθανής παρατυπίας ή απάτης. Καθιστώντας τις υπηρεσίες για την καταπολέμηση της απάτης πιο αποτελεσματικές, οι υποψήφιες χώρες απέδειξαν επίσης τη δέσμευσή τους όσον αφορά την προστασία των κοινοτικών πόρων.

Προκειμένου οι αρχές των υποψήφιων χωρών να ανταλλάξουν τις πρώτες εντυπώσεις από τη δημιουργία και τη λειτουργία των συντονιστικών υπηρεσιών για την καταπολέμηση της απάτης, διοργανώθηκαν τακτικές συναντήσεις με τη συμμετοχή εκπροσώπων των AFCOS των υποψήφιων χωρών και εκπροσώπων της OLAF. Η πρώτη συνάντηση πραγματοποιήθηκε στις Βρυξέλλες στις 7 και 8 Οκτωβρίου 2002. Εκτός από τις υπηρεσίες πληροφόρησης και ερευνών, εκπροσωπήθηκαν επίσης οι δικτυικές υπηρεσίες των υποψήφιων χωρών. Η συνάντηση αυτή ακολουθήθηκε από δύο παράλληλες συνεδριάσεις εργασίας, στις οποίες συμμετείχαν αφενός οι εισαγγελείς των υποψήφιων χωρών και οι δικαστές της μονάδας δικαστών, παροχής συμβουλών και δικαστικής παρακολούθησης της OLAF, και αφετέρου οι εκπρόσωποι των AFCOS των υποψήφιων χωρών, οι ερευνητές της OLAF και τα μέλη των Υπηρεσιών Πληροφόρησης. Ακολούθησαν και άλλες παρόμοιες συναντήσεις.

Οι συναντήσεις αυτές αποτελούν χρήσιμο φόρουμ για την ανταλλαγή πληροφοριών και εμπειριών και για την παρακολούθηση των προσπαθειών που κατέβαλαν οι υποψήφιες χώρες για την ενίσχυση των διοικητικών δομών τους με στόχο την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων.

Οι δραστηριότητες αυτές καθώς και άλλες μορφές συνεργασίας μεταξύ της OLAF και των υποψήφιων χωρών θα λάβουν στο μέλλον οικονομική βοήθεια στο πλαίσιο συγκεκριμένου προγράμματος, δηλαδή του πολυμερούς προγράμματος PHARE για την καταπολέμηση της απάτης¹⁴ που εγκρίθηκε στις 16 Μαΐου 2002. Το πρόγραμμα αυτό προβλέπει πολυετή ενίσχυση (συνολικού ύψους 15 εκατομμυρίων ευρώ) σε τρεις κύριους τομείς: δημιουργία δομών για την καταπολέμηση της απάτης, εγκατάσταση τηλεπικοινωνιακών δικτύων και βάσεων δεδομένων, ενίσχυση της επιχειρησιακής τεχνογνωσίας των συντονιστικών δομών για την καταπολέμηση της απάτης και

¹³ Η Βουλγαρία έλαβε απόφαση σχετικά με το θέμα τον Ιανουάριο του 2003.

¹⁴ Πρόγραμμα Phare με τη συμμετοχή πολλών χωρών ειδικά για την καταπολέμηση της απάτης που θίγει τα οικονομικά συμφέροντα της Κοινότητας (PH/2002/1412).

συνεργασία με την αστυνομία και τις διωκτικές αρχές. Η υλοποίηση του προγράμματος ξεκίνησε το 2003¹⁵.

Σε επιχειρησιακό επίπεδο, η OLAF, σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, συνεργάζεται εδώ και αρκετό καιρό με τις αρχές των υποψήφιων χωρών, όπως φαίνεται στην ακόλουθη περίπτωση:

Απάτη σε εταιρεία επιχειρηματικών συμβούλων – εξωτερική βοήθεια στις υποψήφιες χώρες

Τον Ιούλιο του 2002, σύμφωνα με το άρθρο 3 του κανονισμού 1073/99, η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία καταπολέμησης της απάτης (OLAF) ξεκίνησε εξωτερική έρευνα βάσει πληροφοριών που της διαβιβάστηκαν από την αντιπροσωπεία της Κοινότητας στη Κροατία. Οι εν λόγω πληροφορίες αφορούσαν το ενδεχόμενο διπλής τιμολόγησης από γερμανική εταιρεία, στο πλαίσιο χρηματοδοτήσεων προς εταιρεία επιχειρηματικών συμβούλων που δραστηριοποιούνταν στον τομέα της εναρμόνισης του εθνικού δικαίου με το κοινοτικό δίκαιο. Ο δημοσιονομικός αντίκτυπος εκτιμάται σε περίπου 110.000 ευρώ, και αφορά κυρίως χρηματοδοτήσεις των προγραμμάτων PHARE και OBNOVA. Η Υπηρεσία βρήκε αποδεικτικά στοιχεία για παρατυπίες σε σχέδια, τα οποία διαχειριζόταν η εν λόγω εταιρεία στη Σλοβακία, την Τσεχική Δημοκρατία και την Κροατία. Οι παρατυπίες περιελάμβαναν μία περίπτωση υπερτιμολόγησης και μία περίπτωση διπλής τιμολόγησης. Η Υπηρεσία ενημέρωσε τον Τσέχο εισαγγελέα, και η Τσεχική αστυνομία διενήργησε έρευνα στα γραφεία της εταιρείας, κατάσχοντας ηλεκτρονικούς υπολογιστές, αρχεία και χιλιάδες έγγραφα. Οι αποδείξεις που συγκέντρωσε η Υπηρεσία υποβλήθηκαν στον Γενικό Εισαγγελέα στο Βερολίνο. Εκδόθηκε ένταλμα σύλληψης. Οι γερμανικές αρχές προχώρησαν στη σύλληψη ενός υπόπτου, και η δίκη προγραμματίζεται για το 2003.

Η αντιπροσωπεία της Κοινότητας τερμάτισε το πρόγραμμα στην Κροατία ελλείψει αποτελέσματος τον Αύγουστο του 2002, λίγο μετά την έναρξη της έρευνας.

Τα σχέδια στην Τσεχική Δημοκρατία και στη Σλοβακία υλοποιήθηκαν προς ικανοποίηση των Τσεχικών και Σλοβακικών αρχών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις για την αποκεντρωμένη διαχείριση των κοινοτικών πόρων.

Στη συνέχεια, η Επιτροπή έλαβε τα αναγκαία μέτρα για την αναστολή της καταβολής στις Τσεχικές αρχές ποσού ίσου προς το σύνολο των εισπρακτέων πόρων σε δύο υπό εξέλιξη σχέδια της ίδιας γερμανικής εταιρείας στην Τσεχική Δημοκρατία, με σκοπό την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας, εν αναμονή των αποτελεσμάτων της απόφασης του Βερολίνου.

Προκειμένου να διευκολύνεται η επικοινωνία σχετικά με τις παρατυπίες, όπως προβλέπεται από τα προενταξιακά μέσα (PHARE, ISPA, SAPARD) και την κοινοτική νομοθεσία, η Υπηρεσία ανέλαβε να εφοδιάσει τις διοικήσεις των υποψήφιων χωρών με τερματικά του πληροφοριακού συστήματος για την καταπολέμηση της απάτης (AFIS)¹⁶. Δεκαπέντε τερματικά του τύπου αυτού λειτουργούν ήδη, καλύπτοντας δέκα υποψήφιες χώρες. Ταυτοχρόνως, παρασχέθηκε οικονομική βοήθεια για την κοινοποίηση των παρατυπιών που αφορούν τα προενταξιακά μέσα, ώστε να διασφαλίζεται η πλήρης κατανόηση των διαδικασιών που πρέπει να εφαρμοσθούν.

¹⁵ Εκτός από το πολυμερές πρόγραμμα PHARE για την καταπολέμηση της απάτης, η οικονομική βοήθεια που δόθηκε, δίνεται και θα δοθεί στο πλαίσιο του PHARE στους τομείς της δικαιοσύνης και των εσωτερικών υποθέσεων, των τελωνείων και των συνόρων, επηρεάζει θετικά τη συνολική αποτελεσματικότητα των μηχανισμών καταπολέμησης της απάτης.

¹⁶ Σχετικά με το AFIS, βλέπε επίσης σημείο 2.1.

1.2. Ενίσχυση των νομικών μέσων εντοπισμού, ελέγχου και επιβολής κυρώσεων

Η αποτελεσματική πολιτική προστασίας των οικονομικών συμφερόντων προϋποθέτει την κινητοποίηση όλων των εμπλεκόμενων αρχών στο κοινοτικό και το εθνικό επίπεδο. Η διαχείριση των κοινοτικών πόρων είναι αποκεντρωμένη κατά 80 % . Η είσπραξη των ίδιων κοινοτικών πόρων ανήκει στην αρμοδιότητα των κρατών μελών¹⁷. Παράλληλα, οι υπηρεσίες της Επιτροπής διαχειρίζονται απευθείας ένα τμήμα του προϋπολογισμού εξασφαλίζοντας συγχρόνως τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση του συστήματος στο σύνολό του.

Στη συνέχεια θα εξηγηθεί πώς το γενικό σύστημα ελέγχου, παρακολούθησης και επιβολής κυρώσεων, που λειτουργεί σε εθνικό και κοινοτικό επίπεδο, επιδιώκει την συμπληρωματικότητα των ενεργειών των διαφόρων επιπέδων αρμοδιότητας, με σεβασμό προς τις αρχές της αποτελεσματικότητας και της ισοδύναμης προστασίας των οικονομικών συμφερόντων στην επικράτεια της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η ανάλυση βασίζεται στις φετινές παρουσιάσεις των κρατών μελών, οι οποίες περιλαμβάνονται στον τίτλο II της έκθεσης και αφορούν την οργάνωση των ελέγχων και των ερευνών τους και τον συντονισμό των υπηρεσιών που εμπλέκονται στην προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων, καθώς και σε ορισμένες αναλύσεις που περιέχονται στον τίτλο III σχετικά με την κοινοποίηση περιπτώσεων απάτης και λοιπών παρατυπιών.

1.2.1. Εντοπισμός και έλεγχος

Σε επίπεδο ελέγχων, όπως προκύπτει από τον τίτλο II της έκθεσης, τα κράτη μέλη συνεισφέρουν στην προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων κατά πρώτο λόγο μέσω της ευρείας εποπτείας των δραστηριοτήτων (εμπορικές συναλλαγές, προγράμματα ή σχέδια) και της συστηματικής επαλήθευσης της κανονικότητας των διαδικασιών. Η προσέγγιση αυτή συμπληρώνεται από στρατηγικές λογιστικού ελέγχου του συστήματος και από τον έλεγχο της χρήσης των πόρων. Στο τέλος, όταν υπάρχουν υπόνοιες απάτης, οι αρμόδιες υπηρεσίες διεξάγουν έρευνες ώστε να προσδιορισθούν τα πραγματικά περιστατικά ή οι συμπεριφορές που ενδεχομένως συνεπάγονται την ευθύνη συγκεκριμένων ατόμων σε διοικητικό ή ποινικό επίπεδο. Στον τίτλο III (ιδίως στο σημείο 11.3), καθίσταται φανερό ότι, σε ορισμένους τομείς, το σύστημα γενικού ελέγχου που επιλέγει να εφαρμόσει ένα κράτος μέλος επηρεάζει την είσπραξη (όγκος πληρωμών που ανεστάλησαν πριν από τη λήξη του προγράμματος, μέρος εκ των υστέρων εισπράξεων), με βάση την κοινοποίηση εκ μέρους των κρατών μελών πληροφοριών σχετικά με απάτες και άλλες παρατυπίες. Διατυπώνονται επίσης προτάσεις (ιδίως στο σημείο 11.2) για την προσαρμογή των στρατηγικών ελέγχου και έρευνας στο είδος του κινδύνου (περιπτώσεις υψηλών ποσών, τομείς ή προϊόντα όπου παρατηρούνται πολλές παρατυπίες).

Σε κοινοτικό επίπεδο, οι έλεγχοι για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων διαρθρώνονται με παρόμοιο τρόπο. Οι έλεγχοι κανονικότητας και ορθής εφαρμογής της ισχύουσας νομοθεσίας διενεργούνται, σε συντονισμό με τα κράτη μέλη, από τις διατάκτριες γενικές διευθύνσεις, οι οποίες είναι επίσης υπεύθυνες για τους ελέγχους της χρήσης των πόρων και τους λογιστικούς ελέγχους των συστημάτων που προβλέπονται

¹⁷ Βλέπε το μέρος II της έκθεσης όπου τα κράτη μέλη παρουσιάζουν την οργάνωση των υπηρεσιών τους που είναι επιφορτισμένες με τη διαχείριση των πόρων, τον έλεγχο της ορθής χρησιμοποίησής τους, την είσπραξη των τελών και την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών και των απωλειών εσόδων.

από τους διάφορους τομεακούς κανονισμούς, σε συνεργασία με τις εθνικές διοικήσεις. Συχνά η σύμπραξη αυτή είναι πολύ στενή, όπως φαίνεται από το παράδειγμα που ακολουθεί. Σε περίπτωση ελλείψεων, η Επιτροπή λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα.

Ανάπτυξη της συμφωνίας από κοινού λογιστικών ελέγχων στους παραδοσιακούς ίδιους πόρους

Στο πλαίσιο της συμφωνίας από κοινού λογιστικών ελέγχων, η Επιτροπή και οι υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου ορισμένων κρατών μελών συνεργάζονται, στον τομέα των παραδοσιακών ίδιων πόρων, με σκοπό να διευκολύνουν την ανταλλαγή εμπειριών, γνώσεων και τεχνικών όσον αφορά τον εσωτερικό έλεγχο. Σύμφωνα με την προσέγγιση αυτή, η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου του κράτους μέλους διενεργεί τον έλεγχο σύμφωνα με την κατάλληλη ενότητα¹⁸ η οποία καλύπτει τον τελωνειακό ή λογιστικό τομέα που έχει προεπιλεγεί. Μετά το πέρας των εργασιών της, υποβάλλει την έκθεσή της στην εθνική διοίκηση και στην Επιτροπή. Η Επιτροπή εξετάζει τα αποτελέσματα των ελεγκτικών διαδικασιών και πραγματοποιεί σύντομη επίσκεψη στο κράτος μέλος ώστε να επαληθεύσει τα έγγραφα εργασίας και τη μέθοδο που χρησιμοποιήθηκε. Στη συνέχεια, η Επιτροπή εκπονεί τη δική της έκθεση. Τυχόν ανωμαλίες – είτε μεμονωμένες είτε διαρθρωτικές – αντιμετωπίζονται μέσω διακανονισμού του προϋπολογισμού υπό κανονικές συνθήκες. Στις περιπτώσεις όπου η ανάλυση των συστημάτων οδηγεί στη διαπίστωση διαρθρωτικής ανωμαλίας, η Επιτροπή θα ενημερώνεται σχετικά με τα μέτρα που προτίθεται να λάβει το κράτος μέλος προκειμένου να αντιμετωπισθούν οι βαθύτερες ανωμαλίες του συστήματος. Η Επιτροπή και τα κράτη μέλη, ιδίως η Δανία, η Αυστρία και οι Κάτω Χώρες που είναι πρωτοπόροι στον τομέα αυτό, διαπίστωσαν ότι η διενέργεια των ελέγχων βάσει της προσέγγισης αυτής είναι εξαιρετικά επωφελής. Διενεργήθηκαν ήδη επτά σχετικοί έλεγχοι από αυτά τα κράτη μέλη, εκ των οποίων τρεις το 2002.

Αποστολές ελέγχου στα διαρθρωτικά ταμεία

Όπως προκύπτει επίσης από τα στοιχεία που υπέβαλαν τα κράτη μέλη όσον αφορά το προσωπικό στον τομέα του ελέγχου¹⁹, τα εθνικά συστήματα εντοπισμού, ανακοίνωσης και παρακολούθησης των παρατυπιών εμφανίζουν ορισμένες αδυναμίες. Η βελτίωση στον τομέα αυτό κρίθηκε πρωταρχικής σημασίας²⁰, και η Επιτροπή δεσμεύθηκε, στο πλαίσιο της διαδικασίας απαλλαγής για το έτος 2000, να διενεργήσει ελέγχους σχετικά με την εφαρμογή του κανονισμού 1681/94 για τα διαρθρωτικά ταμεία, και του κανονισμού 1831/94 για το Ταμείο Συνοχής. Οι έλεγχοι αφορούν ιδίως 1) τα εθνικά συστήματα κοινοποίησης παρατυπιών για τα διαρθρωτικά ταμεία και το Ταμείο Συνοχής και, 2) την εφαρμογή του άρθρου 8 του κανονισμού 438/2001 και του άρθρου 3 του κανονισμού 448/2001, που αφορούν, αντίστοιχα, τη λογιστική καταχώρηση των ανακτήσιμων ποσών και τις διαδικασίες της δημοσιονομικής διόρθωσης.

Τα συμπεράσματα και οι συστάσεις των ελέγχων αυτών, οι οποίοι διενεργήθηκαν από τον Νοέμβριο του 2002 έως τον Ιανουάριο του 2003, θα κοινοποιηθούν σε όλα τα κράτη μέλη, στο βαθμό που τα αφορούν, καθώς και στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, στο Συμβούλιο και στο Ελεγκτικό Συνέδριο κατά τη διάρκεια του 2003.

Οι διάφοροι τύποι ελέγχου και έρευνας συμβάλλουν στην προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων, και ο συντονισμός μεταξύ των διαφόρων αρμόδιων αρχών είναι καθοριστικής σημασίας. Έτσι, οι ανωμαλίες που εντοπίζονται από τις υπηρεσίες που διενεργούν ελέγχους ρουτίνας ή κατά τη διάρκεια λογιστικού ελέγχου ενδέχεται να

¹⁸ Καλύπτονται επί του παρόντος οι παρακάτω ενότητες: ελεύθερη κυκλοφορία, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής Α, εξωτερική διαμετακόμιση (Τ1 και TIR), αποθήκευση, σύστημα γενικευμένων προτιμήσεων, ενεργητική τελειοποίηση, χωριστή λογιστική.

¹⁹ Βλέπε τον τίτλο II της έκθεσης.

²⁰ Βλέπε τη Λευκή Βίβλο για τη μεταρρύθμιση της Επιτροπής (δράση 97) και την ανακοίνωση της Επιτροπής της 7ης Αυγούστου 2001 σχετικά με το θέμα αυτό (C(2001) 2517 σχετικά με τη βελτίωση της οικονομικής παρακολούθησης και του ελέγχου των διαρθρωτικών ταμείων). Βλέπε επίσης το σημείο 1.2.2 του προγράμματος δράσης 2001-2003.

οδηγήσουν σε εμβριθέστερη έρευνα σχετικά με την ευθύνη κάθε φορέα. Αυτός ο τελευταίος τύπος επιχειρησιακής δράσης που επικεντρώνεται στην αναζήτηση των πραγματικών περιστατικών ή των συμπεριφορών που ενδέχεται να οδηγήσουν σε διοικητική ή ποινική δίωξη ανήκει στην αρμοδιότητα της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Καταπολέμησης της Απάτης²¹. Το παράδειγμα που ακολουθεί είναι ενδεικτικό της συμπληρωματικής φύσης των ελέγχων:

Περίπτωση που αφορά την απάτη στον τομέα της μεταποίησης αγροτικών προϊόντων

Κατά τη διάρκεια του 2002, η OLAF έλαβε πληροφορίες που αφορούσαν την μη τήρηση εκ μέρους μεταποιητικής εταιρείας της υποχρέωσης καταβολής ελάχιστης τιμής στους παραγωγούς ροδάκινων για την περίοδο εμπορίας 2000/2001 στην Ελλάδα. Στο πλαίσιο εξωτερικής έρευνας βάσει του κανονισμού (ΕΚ) 1258/1999 περί χρηματοδότησεως της κοινής γεωργικής πολιτικής και του κανονισμού (ΕΚ) 2185/96, η Υπηρεσία πραγματοποίησε επιτόπιους ελέγχους σε ορισμένους οικονομικούς φορείς και επαλήθευσε τις πληροφορίες. Οι παρατυπίες αφορούσαν τουλάχιστον 8 συνεταιρισμούς. Τον Ιανουάριο του 2003, η έκθεση της έρευνας εκτιμούσε ότι το ανακτήσιμο ποσό ανερχόταν σε 1.472.023 ευρώ. Ειδοποιήθηκαν οι ελληνικές δικαστικές αρχές και διεξήχθη έρευνα. Όπως πράττει συνήθως, η Υπηρεσία, σε συνεργασία με τη Γενική Διεύθυνση Γεωργίας, απέστειλε τον Φεβρουάριο 2003 τις συστάσεις της στο ελληνικό Υπουργείο Γεωργίας. Κινήθηκε διαδικασία δικαστικής και διοικητικής παρακολούθησης.

Οι διαφορετικές προσεγγίσεις των ελέγχων, οι οποίες περιγράφονται ανωτέρω, αλληλοσυμπληρώνονται, αλλά, όπως προκύπτει από τον τίτλο II της έκθεσης, το πολύ μικρό ποσοστό σε εθνικό επίπεδο (8 % κατά μέσο όρο, στο σύνολο των τομέων) του προσωπικού που ασχολείται αποκλειστικά με τους ελέγχους για την καταπολέμηση της απάτης (υπηρεσίες ερευνών των υπουργείων, όργανα της αστυνομίας και δικαστικές αρχές) αποτελεί ένδειξη της ανεπαρκούς προσοχής που δίνεται στην ποινική διάσταση των σοβαρών παρατυπιών που έχουν αρνητικές συνέπειες για τους δημόσιους κοινοτικούς πόρους. Στο πλαίσιο αυτό, η OLAF επιδιώκει, σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας, να προσανατολίζει τις έρευνές της στους τομείς όπου η δράση των ίδιων των κρατών μελών είναι λιγότερο αποτελεσματική. Πράγματι, μολονότι οι έρευνες που αφορούν τους οικονομικούς φορείς και τις εταιρείες είναι δύσκολο να οργανωθούν επί τόπου²², η OLAF, όντας εξουσιοδοτημένη να διεξάγει ανεξάρτητες διοικητικές έρευνες²³, έχει τη δυνατότητα να συνεργάζεται άμεσα με τις αστυνομικές και δικαστικές αρχές.

²¹ Βλέπε την προαναφερθείσα αξιολόγηση των δραστηριοτήτων της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF) (COM(2003) 154 της 2.4.2003), και ιδίως το σημείο 1.1.2.

²² Η ανά τομέα διαφοροποίηση των ισχυουσών νομικών βάσεων για τους επιτόπιους ελέγχους και τις επιτόπιες επαληθεύσεις που αναφέρονται στο άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 2988/95 οδήγησε την Επιτροπή στη σκέψη να παρατείνει το πρόγραμμα δράσης 2001-2003 (Σημείο 1.2.2.) το 2003 και να προτείνει έναν κανονισμό του Συμβουλίου, ως συμπλήρωμα των ερευνών που έχει αναλάβει να διεξάγει η OLAF (βλέπε προηγούμενη υποσημείωση). Ο κανονισμός αυτός, χωρίς να επηρεάζει τις ισχύουσες διατάξεις, θα δημιουργήσει μια νέα ενιαία βάση για τις έρευνες για την καταπολέμηση της απάτης που διεξάγουν οι αρμόδιες εθνικές υπηρεσίες μετά από αίτηση της Υπηρεσίας και θα διευκολύνει την αποτελεσματική και εναρμονισμένη παρακολούθηση των αποτελεσμάτων των ερευνών, ιδίως από την άποψη των κανόνων εμπιστευτικότητας και προστασίας των δεδομένων. Βλέπε την προαναφερθείσα έκθεση αξιολόγησης των δραστηριοτήτων της OLAF σύσταση αριθ. 3, σημείο 1.1.2.

²³ Ειδικότερα, οι επιτόπιοι έλεγχοι που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2185/96, οι κοινοτικές αποστολές για την καταπολέμηση της απάτης στις τρίτες χώρες βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97. Βλέπε έκθεση αξιολόγησης, άρθρο 15, σύσταση αριθ. 3. Για την ενίσχυση των εξουσιών διεξαγωγής ερευνών της OLAF, η Επιτροπή σχεδιάζει την επέκταση του μηχανισμού αυτού στον τομέα των άμεσων δαπανών.

1.2.2. Διασφάλιση αποτελεσματικότερης διαχείρισης της δημοσιονομικής παρακολούθησης και ενίσχυση των κυρώσεων

Η Επιτροπή υποχρεούται να παρακολουθεί τις διαδικασίες ανάκτησης των αχρεωστήτως καταβληθέντων κοινοτικών πόρων στα κράτη μέλη και να γνωστοποιεί τις εξελίξεις στον ετήσιο λογαριασμό διαχείρισης²⁴. Στο πλαίσιο αυτό, θεσπίστηκαν σημαντικά μέτρα για την ανάκτηση των ποσών κατά τη διάρκεια του 2002. Παράλληλα, οι σημαντικές προσπάθειες της Επιτροπής από το 2000 για την ανανέωση των κανόνων της δημοσιονομικής διαχείρισης στα θεσμικά όργανα οδήγησαν το 2002 στην έγκριση του νέου δημοσιονομικού κανονισμού²⁵.

1.2.2.1. Βελτίωση της αποτελεσματικότητας και διασάφηση των καθηκόντων στον τομέα της αποκεντρωμένης διαχείρισης των κοινοτικών πόρων

Από δημοσιονομικής άποψης, είναι αρμοδιότητα των κρατών μελών, ή των τρίτων χωρών, να προβαίνουν στην ανάκτηση των ποσών από τους τελικούς δικαιούχους και να τα επιστρέφουν στην Επιτροπή (βλέπε τον τίτλο III για τα στατιστικά στοιχεία ανά τομέα). Αυτό αφορά τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά στο πλαίσιο κοινοτικών πολιτικών που υλοποιούνται με αποκεντρωμένο τρόπο (ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις, διαρθρωτικά ταμεία, εξωτερική βοήθεια). Βάσει της υπάρχουσας νομοθεσίας, η Επιτροπή υποχρεούται, από την πλευρά της, να παρακολουθεί τις διαδικασίες ανάκτησης που αναλαμβάνουν να φέρουν εις πέρας τα κράτη μέλη στο πλαίσιο αυτό, ή, ενδεχομένως, να εφαρμόσει τις διαδικασίες εκκαθάρισης²⁶. Η βραδύτητα των διαδικασιών αυτών και η συσσώρευση κοινοτικών απαιτήσεων είναι ένα θέμα που απασχολεί την Επιτροπή, το Ελεγκτικό Συνέδριο και τη δημοσιονομική αρχή, ιδίως το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο που κάνει συχνά αναφορές στο θέμα αυτό στα ψηφίσματά του σχετικά με την προστασία των δημοσιονομικών συμφερόντων²⁷.

Στο πλαίσιο της υλοποίησης της Λευκής Βίβλου σχετικά με την εσωτερική διοικητική μεταρρύθμιση, η Επιτροπή δεσμεύθηκε να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα της ανάκτησης πόρων διασαφηνίζοντας τις αρμοδιότητες των διαφόρων εμπλεκόμενων παραγόντων²⁸. Στην ανακοίνωσή της της 3ης Δεκεμβρίου 2002²⁹, η οποία αφορά ιδίως την εκκαθάριση των καθυστερούμενων ποσών που συνδέονται με παρατυπίες, εν

²⁴ Η Επιτροπή καταρτίζει, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό, για την 1η Μαΐου του επόμενου οικονομικού έτους τον ενοποιημένο λογαριασμό διαχείρισης και τον ενοποιημένο ισολογισμό του προηγούμενου οικονομικού έτους.

²⁵ Νέος δημοσιονομικός κανονισμός: κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου, της 25ης Ιουνίου 2002, για τη θέσπιση του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο γενικό προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕ L 248 της 16.9.2002): νέοι κανόνες εκτέλεσης: κανονισμός (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 (ΕΕ L 357 της 31.12.2002).

²⁶ Στις 30 Ιουνίου 2002, για εκτέλεση προϋπολογισμού τριάντα σχεδόν ετών (1972-2000) οι καθυστερούμενες οφειλές προς την Κοινότητα, οι οποίες οφείλονταν σε διακανονισμό προκαταβολών ή σφάλματα, τυπικές ή ουσιαστικές παρατυπίες και, πιο σπάνια, απάτες, υπερέβαιναν τα 3 δισεκατομμύρια ευρώ εκ των οποίων: 2,3 δισεκατομμύρια ευρώ για το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεων, 387 εκατομμύρια για τα διαρθρωτικά ταμεία και 373 εκατομμύρια ευρώ για τις άμεσες δαπάνες (βλέπε COM(2002) 671, σελίδα 3).

²⁷ Σημεία 6 έως 8 του ψηφίσματος σχετικά με την ετήσια έκθεση της Επιτροπής για το 2001, της 13ης Μαρτίου 2003.

²⁸ Ανακοίνωση της κ. Schreyer προς την Επιτροπή σχετικά με τη δράση 96 της Λευκής Βίβλου (COM(2000) 200 τελικό/2 της 5.4.2000): Πιο αποτελεσματική διαχείριση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών της 13ης Δεκεμβρίου 2000 – SEC(2000) 2204/3. Βλέπε επίσης το σημείο 1.2.2 του προαναφερθέντος σχεδίου δράσης 2001-2003.

²⁹ COM(2002) 671 τελικό της 3.12.2002.

αναμονή της ανάκτησής τους στον τομέα του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεων, η Επιτροπή ανακοίνωσε τη δημιουργία προσωρινής «ειδικής ομάδας ανάκτησης», ώστε να καταστεί δυνατή η εκκαθάριση των λογαριασμών που χρονολογούνται πριν από το 1999. Τα αποτελέσματα των εργασιών αυτής της ομάδας θα παρουσιαστούν στην έκθεση για το 2003.

1.2.2.2. Απλοποίηση της άμεσης διαχείρισης των κοινοτικών πόρων και ενίσχυση των κυρώσεων

Όσον αφορά τις κοινοτικές απαιτήσεις που απορρέουν από την άμεση διαχείριση της Επιτροπής, με το νέο δημοσιονομικό πλαίσιο³⁰, που τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2003, και την ενεργοποίηση του ρόλου της Επιτροπής υλοποιείται η αρχή του διαχωρισμού των αρμοδιοτήτων (διατάκτης, εντεταλμένος διατάκτης, λογιστής, ελεγκτής, ερευνητής για την καταπολέμηση της απάτης). Επίσης, βελτιώνεται η διαπίστωση των απαιτήσεων της Κοινότητας και οι μέθοδοι ανάκτησης (συμψηφισμός, εκτέλεση προηγούμενων εγγυήσεων, αναγκαστική εκτέλεση).

Σε επίπεδο κυρώσεων, ο νέος δημοσιονομικός κανονισμός³¹ προβλέπει ότι οι μη αξιόπιστοι οικονομικοί φορείς που παρέχουν δόλιες ή ψευδείς πληροφορίες αποκλείονται από τη σύναψη συμβάσεων και από κάθε μελλοντική διαδικασία για ορισμένο χρονικό διάστημα³². Επίσης, οι υποψήφιοι και υποβάλλοντες προσφορά που βρίσκονται σε κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων ή που έχουν κριθεί ένοχοι ψευδούς δήλωσης κατά τη διαδικασία υποβολής προσφορών αποκλείονται από την ανάθεση της σχετικής σύμβασης. Οι πληροφορίες που τους αφορούν θα καταχωρούνται σε κεντρική βάση δεδομένων, στην οποία θα έχουν πρόσβαση και άλλα κοινοτικά θεσμικά όργανα. Οι ίδιες διατάξεις αποκλεισμού ισχύουν και για τους δικαιούχους των συμβάσεων. Αυτό σχετίζεται με την πρόταση οδηγίας σχετικά με τις εθνικές διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων, η οποία εξετάζεται επί του παρόντος από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο³³.

³⁰ Βλέπε ανωτέρω σχετικά με τον νέο δημοσιονομικό κανονισμό, τους νέους κανόνες εκτέλεσης και τις νέες εσωτερικές διαδικαστικές διατάξεις σχετικά με την είσπραξη των απαιτήσεων που απορρέουν από την άμεση διαχείριση και την είσπραξη των προστίμων, των κατ' αποκοπή ποσών και των χρηματικών ποινών βάσει των συνθηκών. Εξάλλου, προκειμένου να φέρει εις πέρας το έργο της όσον αφορά τη συνέχεια που θα δοθεί από οικονομικής άποψης στις υποθέσεις που έχουν υποβληθεί στα ποινικά δικαστήρια, η Επιτροπή ζήτησε από τις υπηρεσίες της (OLAF/ Νομική Υπηρεσία) να προετοιμάσουν ένα σχέδιο απόφασης ώστε το μέλος της Επιτροπής που είναι αρμόδιο για την καταπολέμηση της απάτης να δύναται να ζητεί παράσταση πολιτικής αγωγής για την Επιτροπή ενώπιον των δικαιοδοτικών οργάνων των κρατών μελών ή τρίτων κρατών στις ποινικές διαδικασίες που αφορούν την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων.

³¹ Ιδίως τα άρθρα 93-95 και 113.

³² Σε περίπτωση σοβαρού παραπτώματος επαγγελματικής φύσεως, δίωξης για απάτη, συμμετοχής σε εγκληματική οργάνωση ή κάθε άλλης παράνομης δραστηριότητας που θίγει τα οικονομικά συμφέροντα των Κοινοτήτων, ή ακόμη σε περίπτωση που θεωρήθηκε ότι έχουν διαπράξει σοβαρό παράπτωμα εκτέλεσης λόγω αθέτησης των συμβατικών τους υποχρεώσεων μετά τη σύναψη σύμβασης ή την παροχή επιδότησης χρηματοδοτούμενων από τον κοινοτικό προϋπολογισμό.

³³ Πρόταση οδηγίας COM(2000) 275 τελικό της 10.5.2000 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου περί συντονισμού των διαδικασιών σύναψης δημοσίων συμβάσεων προμηθειών, υπηρεσιών και έργων (EE C 29 E της 30.1.2001). Ένας από τους στόχους της νέας οδηγίας είναι να υποχρεώνονται οι αρχές να αποκλείουν τους μη αξιόπιστους οικονομικούς φορείς. Το Συμβούλιο και το Κοινοβούλιο έκριναν ότι η εφαρμογή του άρθρου 46 της πρότασης οδηγίας δεν προϋποθέτει απαραίτητα τη δημιουργία ενός συστήματος ανταλλαγής πληροφοριών.

2. ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΚΑΙ ΤΙΣ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ

Στο άρθρο 280, παράγραφος 3, της Συνθήκης ΕΚ προβλέπεται ότι τα κράτη μέλη οργανώνουν, μαζί με την Επιτροπή, στενή και τακτική συνεργασία μεταξύ τους³⁴. Η Επιτροπή αναλαμβάνει τη σχετική υποχρέωση συνεισφέροντας στον τομέα των πληροφοριών καθώς και στον επιχειρησιακό τομέα.

Αυτό προϋποθέτει αποτελεσματική συνεργασία με τις εθνικές αρχές στις περιπτώσεις στις οποίες η Επιτροπή ζητεί από τα κράτη μέλη να ξεκινήσουν μία έρευνα, βάσει των πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της. Σύμφωνα με την αρχή που διατυπώνεται στη σφαιρική στρατηγική προσέγγιση, υπό τον τίτλο «κοινοτική πλατφόρμα υπηρεσιών», η Επιτροπή κατέβαλλε προσπάθειες καθ' όλη τη διάρκεια του 2002 για την ενίσχυση της σύμπραξης στο πλαίσιο των εξωτερικών ερευνών³⁵. Ορισμένες σημαντικές ενέργειες καθιστούν σαφέστερη την αποτελεσματικότητα της σύμπραξης αυτής.

2.1. Συνεργασία με τις αρμόδιες αρχές για την καταπολέμηση ορισμένων μορφών εγκληματικότητας

2.1.1. Άσκηση από κοινού αγωγής ενώπιον των αμερικανικών πολιτικών δικαστηρίων (απάτη στον τομέα των τσιγάρων)

Τα κράτη μέλη και η Κοινότητα έχουν κοινά συμφέροντα. Χαρακτηριστικό παράδειγμα αυτής της απτής πραγματικότητας είναι η καταπολέμηση της λαθρεμπορίας τσιγάρων, η οποία πλήττει κυρίως τα τελωνειακά τέλη, τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης και τα έσοδα από την επιβολή ΦΠΑ, δηλαδή τόσο τα εθνικά έσοδα όσο και τους κοινοτικούς πόρους.

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, με την υποστήριξη δέκα κρατών μελών³⁶, έχει προσφύγει στα αμερικανικά δικαστήρια εναντίον παραγωγών τσιγάρων τους οποίους κατηγορεί για συμμετοχή σε κύκλωμα λαθρεμπορίας τσιγάρων στο έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Οι δραστηριότητες αυτές είχαν ως συνέπεια, μεταξύ άλλων, πολύ σημαντικές οικονομικές απώλειες σε κοινοτικό και εθνικό επίπεδο κατά τη διάρκεια των δέκα τουλάχιστον τελευταίων ετών. Η υπόθεση αυτή είναι σημαντικών διαστάσεων και καθιστά σαφή την επιθυμία για συνεργασία μεταξύ της Επιτροπής και των κρατών μελών, ξεφεύγοντας από τα όρια των απλών διαφορών αστικού δικαίου. Η αγωγή αφορά ένα μαζικό διεθνές κύκλωμα λαθρεμπορίου και νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες που διακινεί πολύ σημαντικά ποσά. Πρέπει να σημειωθεί ότι η λαθρεμπορία τσιγάρων συνδέεται με άλλες πολύ σοβαρές μορφές οργανωμένης εγκληματικότητας, και ειδικότερα με το εμπόριο ναρκωτικών και τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες που το συνοδεύει. Τα κέρδη από το εμπόριο

³⁴ Εννοείται ότι αυτή η συνεργασία αφορά στα κράτη μέλη με το σύνολο των μέσων που έχουν στη διάθεσή τους, συμπεριλαμβανομένου του μηχανισμού καταπολέμησής που διαθέτουν. Γι' αυτό τον λόγο η Επιτροπή και ο νομοθέτης προσέδωσαν στην OLAF τα απαραίτητα μέσα ώστε να συνδιαλέγεται με τις αστυνομικές και δικαστικές αρχές.

³⁵ Παρά τη συνεργασία αυτή, όπως υπενθυμίζεται και στην έκθεση «Άρθρο 15», η Επιτροπή και η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης αναλαμβάνουν, σεβόμενες τις αρχές της επικουρικότητας και της αναλογικότητας που κατοχυρώνονται στη Συνθήκη και στο παράγωγο δίκαιο, μία ίδια ευθύνη ασκώντας τις εξουσίες που τους μεταβιβάζονται από τον Ευρωπαϊό νομοθέτη στον τομέα των αυτόνομων ερευνών, σύμφωνα με το άρθρο 3, παράγραφος 1, του κανονισμού αριθ. 1073/1999. Για τις έρευνές της, η Υπηρεσία έχει την άμεση ευθύνη της δημοσιονομικής, διοικητικής και δικαστικής παρακολούθησης (βλέπε σημείο 1.2.2.2 παραπάνω).

³⁶ Βέλγιο, Γερμανία, Ελλάδα, Ισπανία, Γαλλία, Ιταλία, Λουξεμβούργο, Κάτω Χώρες, Πορτογαλία, Φινλανδία.

ναρκωτικών χρησιμοποιούνται για τη διεξαγωγή λαθρεμπορίου στην Ευρωπαϊκή Ένωση και σε άλλες χώρες, και τα έσοδα από τη δραστηριότητα αυτή μεταφέρονται στη χώρα όπου εδρεύουν οι εν λόγω εταιρείες.

Οι προαναφερθείσες αγωγές στις Ηνωμένες Πολιτείες συμπληρώνουν τις σημαντικές προσπάθειες που καταβάλλει η Επιτροπή και όλα τα κράτη μέλη για τον αποτελεσματικό έλεγχο της λαθρεμπορίας τσιγάρων και της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες. Συνολικά, οι προσπάθειες αυτές κατέληξαν σε ορισμένες σημαντικές επιτυχίες. Ωστόσο, η λαθρεμπορία τσιγάρων και η νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες παραμένουν μείζονα προβλήματα που επιβαρύνουν σημαντικά τα δημόσια οικονομικά της Κοινότητας και των κρατών μελών. Είναι προφανές και για τη μεν και για τα δε ότι το πρόβλημα πρέπει να αντιμετωπισθεί στη ρίζα του.

Οι αγωγές ενώπιον των πολιτικών δικαστηρίων ασκήθηκαν στις Ηνωμένες Πολιτείες, επειδή εναγόμενοι είναι αμερικανικές εταιρίες για τις οποίες υπάρχουν υποψίες ότι διεξάγουν λαθρεμπόριο από τις ΗΠΑ κατά παράβαση της αμερικανικής νομοθεσίας. Τα αμερικανικά δικαστήρια παρέχουν τη δυνατότητα εκδίκασης τέτοιου είδους υποθέσεων δυνάμει του νόμου RICO (Racketeer Influenced and Corrupt Organisations Act), ο οποίος αποτελεί σημαντικό μέσο για την καταπολέμηση της οργανωμένης εγκληματικότητας. Επιπλέον, η αμερικανική δικαιοσύνη παρέχει τη δυνατότητα λήψης ποινικών μέτρων και επιβολής χρηματικών ποινών, κάτι που θα μπορούσε να αποδειχθεί εξαιρετικά αποτελεσματικό για την πρόληψη αυτής της μορφής εγκληματικότητας.

Η πρώτη αγωγή, η οποία ασκήθηκε τον Νοέμβριο του 2000 κατά των καπνοβιομηχανιών Philip Morris, R.J. Reynolds και Japan Tobacco ενώπιον του «United States District Court - Eastern District» της Νέας Υόρκης, απορρίφθηκε για τυπικούς λόγους. Η αγωγή ασκήθηκε εκ νέου τον Αύγουστο του 2001 με τα 10 κράτη μέλη ως ενάγοντες. Στις 19 Φεβρουαρίου 2002, το δικαστήριο απέρριψε τους ισχυρισμούς περί λαθρεμπορίου· εναντίον της απόφασής του ασκήθηκε έφεση. Η Επιτροπή άσκησε νέα αγωγή κατά της εταιρείας RJ Reynolds, για νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, βάση που έγινε δεκτή από τον αμερικανό δικαστή.

Εξάλλου στις 15 Ιανουαρίου 2003³⁷, το Πρωτοδικείο απέρριψε τις καταγγελίες των τριών καπνοβιομηχανιών Philip Morris, R.J. Reynolds και Japan Tobacco οι οποίες ζητούσαν την ακύρωση λόγω αναρμοδιότητας της αγωγής που κατέθεσε η Ευρωπαϊκή Επιτροπή σε αμερικανικό δικαστήριο. Οκτώ χώρες της ΕΕ υποστήριξαν την Επιτροπή στη διαδικασία αυτή, με τη στήριξη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου³⁸. Οι ενάγοντες άσκησαν έφεση.

Η Επιτροπή επιθυμεί να σημειώσει ότι τα πορίσματα αυτά ενισχύουν την αποφασιστικότητα της Κοινότητας να καταπολεμήσει την απάτη που θίγει τα οικονομικά συμφέροντα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

³⁷ Απόφαση του Πρωτοδικείου «*Philip Morris, Reynolds και Japan Tobacco κατά Επιτροπής*» στις συνεκδικαζόμενες υποθέσεις T-377/00, T-379/00, T-380/00, T-260/01 και T-272/01.

³⁸ Η Ισπανία, η Γαλλία, η Ιταλία, η Πορτογαλία, η Φινλανδία, η Γερμανία, η Ελλάδα και οι Κάτω Χώρες.

2.1.2. *Η συνεργασία για την καταπολέμηση ορισμένων μορφών εγκληματικότητας που θίγουν τα συμφέροντα της Κοινότητας*

Η Επιτροπή αναφέρει, μεταξύ των κυριότερων τομέων που επισημαίνονται στην σφαιρική στρατηγική προσέγγιση, την αναγκαιότητα βελτίωσης της καταπολέμησης της οργανωμένης εγκληματικότητας, ιδίως της διακρατικής οργανωμένης εγκληματικότητας, η οποία πλήττει τα κοινοτικά οικονομικά συμφέροντα που συνδέονται με την καταπολέμηση της απάτης και της διαφθοράς. Σε ορισμένους πολύ συγκεκριμένους τομείς στους οποίους υπάρχει ήδη κοινοτική πολιτική ή ουσιαστικό δίκαιο, ιδίως όσον αφορά την προστασία του ευρώ ή την καταπολέμηση της πειρατείας και των απομιμήσεων³⁹, η αποκτηθείσα στην πράξη εμπειρία μπορεί να αξιοποιηθεί για την ενίσχυση της συνεργασίας με τα κράτη μέλη και για την ενδεχόμενη τροποποίηση του ρυθμιστικού πλαισίου.

- Καθώς το νομοθετικό πλαίσιο⁴⁰ για την προστασία του ευρώ από την παραχάραξη έχει ήδη θεσπισθεί, η Επιτροπή προχώρησε στην υλοποίηση διακρατικών και πολυεπιστημονικών σχεδίων για την ανταλλαγή, τη συνδρομή και την κατάρτιση⁴¹. Κατά τη διάρκεια του 2002, επτά σχέδια υλοποιήθηκαν στο πλαίσιο του προγράμματος Pericles, με τη συμμετοχή των εκπροσώπων της OLAF, της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής. Η προστασία των κερμάτων αποτελεί αντικείμενο ειδικής κοινοτικής δράσης την οποία έχει αναλάβει το Ευρωπαϊκό Τεχνικό και Επιστημονικό Κέντρο, το οποίο διοικούν δύο εκπρόσωποι της Επιτροπής (OLAF), εκ των οποίων είναι τοποθετημένος στις υπηρεσίες του Νομισματοκοπείου του Παρισιού. Το 2002, αναλήφθηκαν πρωτοβουλίες για την ανάλυση των κίβδηλων κερμάτων, την πιστοποίηση της αυθεντικότητας των κερμάτων ευρώ και τη δημιουργία μιας βάσης δεδομένων για τα χρησιμοποιούμενα υλικά.
- Η βιομηχανική και εμπορική απομίμηση και γενικότερα η οικονομική εγκληματικότητα κατά της πνευματικής ιδιοκτησίας τροφοδοτούν την παραοικονομία, συχνά μέσω κυκλωμάτων λαθρεμπορίας που οδηγούν στην απώλεια κοινοτικών ιδίων πόρων. Η εξέλιξη αυτή καθιστά αναγκαία τη βελτίωση και την ενίσχυση του υπάρχοντος μηχανισμού, ώστε να διασφαλίζονται η ασφάλεια και η προστασία των καταναλωτών, ο σεβασμός των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας καθώς και τα οικονομικά συμφέροντα της Κοινότητας.

³⁹ Κανονισμοί ΕΚ αριθ. 3295/94 και ΕΚ αριθ. 1367/95 (ΕΕ L 341 της 30.12.1994 και ΕΕ L 133 της 17.6.1995). Πράσινο Βιβλίο - Η καταπολέμηση της παραποίησης/απομίμησης και της πειρατείας στην εσωτερική αγορά - COM(1998) 569 τελικό.

⁴⁰ Κανονισμοί αριθ. 1338/01 και 1339/01 του Συμβουλίου και απόφαση του Συμβουλίου που συνιστούν τη νομοθετική βάση του πρώτου και του τρίτου πυλώνα επιτρέποντας τη συνεργασία μεταξύ όλων των εμπλεκόμενων θεσμικών φορέων (ΕΚΤ, Ευρωπαϊκή Επιτροπή/OLAF), των κεντρικών φορέων και των αρμόδιων αρχών των κρατών μελών καθώς και των τρίτων χωρών. Ο κατάλογος των αρμόδιων αρχών δημοσιεύτηκε τον Ιούλιο του 2002 (ΕΕ C 173 της 19.7.2002, 2002 C 178/06).

⁴¹ Απόφαση του Συμβουλίου της 17/12/2001 για τη θέσπιση προγράμματος δράσης στον τομέα των ανταλλαγών, της συνδρομής και της κατάρτισης για την προστασία του ευρώ από την παραχάραξη και την κίβδηλεια (πρόγραμμα «Pericles») (απόφαση 2001/923/ΕΚ, ΕΕ L 339 της 21.12.2001).

Το 2002, η Επιτροπή επεξεργάστηκε δύο νέα νομοθετικά κείμενα τα οποία υπέβαλε προς ψήφιση τον Ιανουάριο του 2003: μία πρόταση κανονισμού⁴², η οποία αποσκοπεί στην επέκταση της έννοιας της πνευματικής ιδιοκτησίας σε νέα προϊόντα, στη διευκόλυνση των διαβημάτων των δικαιούχων προς τις τελωνειακές αρχές και στην απλούστευση της δράσης των αρμόδιων αρχών των κρατών μελών σε περίπτωση που υπάρχουν υποψίες κυκλοφορίας απομιμήσεων που σχετίζονται με προϊόν προερχόμενο από τρίτη χώρα· μία πρόταση οδηγίας⁴³, με στόχο την εναρμόνιση, στις εθνικές νομοθεσίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, των νομοθετικών πράξεων που αποσκοπούν στο σεβασμό των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας και στον προσδιορισμό ενός πλαισίου για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων εθνικών αρχών. Η εν λόγω πρόταση θα διασφαλίσει ταυτόσημες συνθήκες στους δικαιούχους των δικαιωμάτων στην ΕΕ, θα ενισχύσει τα μέτρα κατά των λαθρεμπόρων και θα δράσει έτσι αποτρεπτικά έναντι των υπευθύνων της απομίμησης/παραποίησης και της πειρατείας.

2.2. Συνεργασία με τρίτες χώρες

Από το 1998, η Επιτροπή προσπαθεί, σε συνεργασία με τα αρμόδια όργανα του Συμβουλίου, να άρει τα εμπόδια που αντιμετωπίζει η καταπολέμηση της οικονομικής και χρηματοοικονομικής εγκληματικότητας διεθνώς και, ιδίως, σε συνεργασία με την Ελβετική Συνομοσπονδία. Αναγνώρισε ιδίως τα πλεονεκτήματα της επέκτασης σε άλλους τομείς, όπως ο φορολογικός τομέας⁴⁴ και οι κοινοτικές δαπάνες, των μηχανισμών διοικητικής συνεργασίας που θεσπίστηκαν με το πρωτόκολλο του 1997 όσον αφορά την αμοιβαία συνδρομή σε τελωνειακά ζητήματα⁴⁵. Εξάλλου, η δικαστική συνεργασία, ιδίως στους τομείς της φορολογικής και τελωνειακής απάτης και της νομιμοποίησης των εσόδων των δραστηριοτήτων αυτών, χαρακτηρίζεται δυστυχώς από κενά. Παραμένουν τα εμπόδια όσον αφορά την πρόσβαση σε έγγραφα, για την οποία απαιτείται άδεια των οικονομικών φορέων και των Ελβετών δικαιούχων κοινοτικών κονδυλίων.

Στο ψήφισμά του της 13ης Μαρτίου 2003 για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων και την καταπολέμηση της απάτης, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο εκφράζει την ανησυχία του για την έλλειψη προόδου στις διαπραγματεύσεις με την Ελβετία όσον αφορά την καταπολέμηση της απάτης το 2002. Πράγματι, δεν αρκετά καίρια ζητήματα δεν έχει επιτευχθεί ουσιαστική πρόοδος. Η μελλοντική συμφωνία θα οδηγήσει σε ποιοτική βελτίωση της συνεργασίας βάσει των προτύπων της Ευρωπαϊκής Ένωσης στον τομέα της διοικητικής συνδρομής, της

⁴² Πρόταση κανονισμού του Συμβουλίου για την παρέμβαση των τελωνειακών αρχών όσον αφορά εμπορεύματα τα οποία θεωρούνται ύποπτα ότι παραβιάζουν ορισμένα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας και όσον αφορά τα μέτρα που πρέπει να λαμβάνονται έναντι των εμπορευμάτων που παραβιάζουν ορισμένα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας (έγγρ. COM(2003) 20 τελικό της 20.1.2003).

⁴³ Πρόταση οδηγίας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τα μέτρα και τις διαδικασίες που αποσκοπούν στη διασφάλιση του σεβασμού των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας (έγγρ. COM(2003) 46(01) της 30ής Ιανουαρίου 2003).

⁴⁴ Βλέπε ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Συμβούλιο σχετικά με την έκθεση για την πορεία των διαπραγματεύσεων σχετικά με τη φορολόγηση των εισοδημάτων από αποταμιεύσεις (SEC(2002) 1287 τελικό της 27.11.2002).

⁴⁵ Συμφωνία υπό μορφή ανταλλαγής επιστολών μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας με την οποία προστίθεται στη συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας ένα πρόσθετο πρωτόκολλο για την αμοιβαία συνδρομή μεταξύ διοικητικών αρχών σε τελωνειακά ζητήματα - Κοινή Δήλωση (ΕΕ αριθ. L 169 της 27.6.1997 σ. 0077 – 0084).

δικαστικής αλληλοβοήθειας και της καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες. Η Επιτροπή παραμένει προσηλωμένη στον στόχο που έθεσε το Συμβούλιο στην εντολή της 14ης Δεκεμβρίου 2000 και σκοπεύει να ολοκληρώσει τις διαπραγματεύσεις με την Ελβετία το 2003.

Η συνεργασία με τις τρίτες χώρες αναπτύσσεται επίσης μέσω της επιχειρησιακής συνεργασίας, και ιδίως μέσω κοινοτικών αποστολών έρευνας που πραγματοποιούνται βάσει των άρθρων 19 και 20 του κανονισμού αριθ. 515/97. Ακολουθεί ένα αξιοσημείωτο παράδειγμα αυτού του είδους επιχειρησιακής συνεργασίας:

Έρευνα – Εταιρεία Ηλεκτρισμού του Κοσσυφοπέδιου (ΚΕΚ)

Στο τέλος Απριλίου του 2002, η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης, έχοντας ενημερωθεί από την αποστολή των Ηνωμένων Εθνών στο Κοσσυφοπέδιο (UNMIK), σχετικά με μια υπόνοια απάτης, αποφάσισε να κινήσει διαδικασία εξωτερικής έρευνας σύμφωνα με το άρθρο 5, παράγραφος 1, του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1073/1999.

Βάσει πληροφοριών που συλλέχθηκαν στο Κοσσυφοπέδιο, αποδείχθηκε ότι τα υπό εξέταση ποσά (περίπου 4,2 εκατομμύρια δολάρια ΗΠΑ, περίπου 4 εκατομμύρια ευρώ) είχαν μεταφερθεί σε τράπεζα στο Γιβραλτάρ. Μία άλλη απόπειρα του κύριου υπόπτου να μεταφέρει τα ποσά από το Γιβραλτάρ στο Μπελίζε αποτράπηκε εγκαίρως από την τράπεζα.

Ο γενικός εισαγγελέας του Γιβραλτάρ, κατόπιν αίτησης της OLAF, εξασφάλισε τη δέσμευση των εν λόγω λογαριασμών από το Ανώτατο Δικαστήριο. Τον Αύγουστο του 2002, η OLAF πέτυχε την επιστροφή στον προϋπολογισμό του Κοσσυφοπέδιου του συνολικού καταχρασθέντος ποσού και στη συνέχεια κίνησε τη διαδικασία για την επιστροφή του υπολοίπου και για την πρόσβαση στις καταστάσεις των τραπεζικών λογαριασμών. Τον Ιούλιο του 2002, η Υπηρεσία διαβίβασε στις γερμανικές δικαστικές αρχές όλες τις πληροφορίες και τα έγγραφα που εξασφάλισε σχετικά με την προαναφερθείσα υποψία απάτης κατά τη διάρκεια της έρευνάς της. Τον Δεκέμβριο του 2002, ο κύριος ύποπτος, πρώην υπάλληλος των Ηνωμένων Εθνών στο Κοσσυφοπέδιο, προσήχθη στο γραφείο του γερμανού εισαγγελέα στο Bochum και τέθηκε υπό προσωρινή κράτηση. Η γερμανική δικαιοσύνη (*rationae personae*) τον καταδίκασε τον Ιούνιο του 2003 σε τρία χρόνια και έξι μήνες φυλάκιση για την κατάχρηση κονδυλίων που προορίζονταν για την Εταιρεία Ηλεκτρισμού του Κοσσυφοπέδιου (ΚΕΚ).

Παρά την πολυπλοκότητα της διεθνούς συνεργασίας που απαιτήθηκε, η έρευνα αυτή διεξήχθη εντός των πολύ σύντομων προθεσμιών χάρη στη συνεργασία των γερμανικών αρχών με τις αρχές του Γιβραλτάρ, του Κοσσυφοπέδιου και της Σερβίας. Η συμμετοχή των δικαστικών αρχών στη Γερμανία και στο Γιβραλτάρ ήταν αποφασιστικής σημασίας για την εξεύρεση των αποδείξεων της παράβασης, το ίδιο και οι επαφές με τα Ηνωμένα Έθνη στη Νέα Υόρκη.

3. ΔΙΟΡΓΑΝΙΚΟ ΔΙΑΒΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΛΗΨΗ ΚΑΙ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ

3.1. Το διοργανικό πλαίσιο

Από τον Μάιο του 1999, η Κοινότητα διαθέτει ένα νομικό πλαίσιο για την καταπολέμηση της απάτης, της διαφθοράς και κάθε άλλης παράνομης δραστηριότητας που πλήττει τα οικονομικά συμφέροντα της Κοινότητας και για την προστασία των κοινοτικών συμφερόντων από τις παρατυπίες εντός των κύριων και επικουρικών

οργάνων και των οργανισμών⁴⁶. Κατά τη διάρκεια του 2002, το νομικό αυτό πλαίσιο προκάλεσε αρκετές διαφωνίες⁴⁷, οι οποίες παρέσχον χρήσιμες ενδείξεις σχετικά με τη συνοχή του διοργανικού πλαισίου των εσωτερικών ερευνών⁴⁸: αυτό εφαρμόζεται χωρίς εξαίρεση σε όλα τα κύρια και επικουρικά όργανα και τους οργανισμούς που έχουν ιδρυθεί από τις συνθήκες ΕΚ και Ευρατόμ, όποια και αν είναι τα προνόμιά τους, στα μέλη των κύριων οργάνων είτε καλύπτονται είτε όχι από τον κανονισμό υπηρεσιακής κατάστασης και ανεξάρτητα από το κατά πόσο υπόκεινται σε πειθαρχικό έλεγχο. Ειδικότερα, από την πρόσφατη νομολογία προκύπτει ότι τα «οικονομικά συμφέροντα της Κοινότητας» που αναφέρονται στο άρθρο 280 της Συνθήκης ΕΚ περιλαμβάνουν όχι μόνο τα έσοδα και τις δαπάνες του κοινοτικού προϋπολογισμού αλλά και τα έσοδα και τις δαπάνες των προϋπολογισμών άλλων οργάνων που ιδρύθηκαν από τη Συνθήκη ΕΚ, όπως η ΕΚΤ και η ΕΤΕ⁴⁹ καθώς και όλα τα κονδύλια και τους πόρους που τελούν υπό τη διαχείριση των κύριων και επικουρικών οργάνων και των οργανισμών της Κοινότητας, ανεξαρτήτως προέλευσης.

Εξάλλου, από τη σταδιακή εφαρμογή του πλαισίου, προκύπτει ότι η λειτουργία της εσωτερικής έρευνας με σκοπό την προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων δεν είναι δυνατό να εκληφθεί ως προσβολή της ανεξαρτησίας και της διαχειριστικής αυτονομίας διαφόρων οργανισμών, καθώς αυτοί είναι που αποφασίζουν σχετικά με την κατάλληλη συνέχεια που πρέπει να δοθεί, με εξαίρεση σε ποινικό επίπεδο. Στην απόφασή του της 10ης Ιουλίου 2003, το Δικαστήριο υπενθυμίζει τις εγγυήσεις που αποσκοπούν στη διασφάλιση της αυστηρής ανεξαρτησίας της OLAF, την πλήρη υπαγωγή της εν λόγω υπηρεσίας στο κοινοτικό δίκαιο, τον σαφή προσδιορισμό του αντικειμένου των εξουσιών της και των μέσων δράσης που διαθέτει καθώς και των διαφόρων εξειδικευμένων κανόνων που διέπουν την άσκησή τους.

Το ερώτημα τέθηκε επίσης όσον αφορά τα όργανα που δημιουργήθηκαν στο πλαίσιο του τρίτου πυλώνα: η Ευρωπόλ, η οποία χρηματοδοτείται κατ' αρχήν αποκλειστικά από τα κράτη μέλη, και το προσωπικό της οποίας έχει το δικό του κανονισμό υπηρεσιακής κατάστασης, δεν ανήκει σε αυτή την κατηγορία. Αντιθέτως η μονάδα δικαστικής

⁴⁶ Έγκριση στις 25 Μαΐου 1999 των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 1073/1999 και (Ευρατόμ) αριθ. 1074/1999 σχετικά με τις έρευνες που πραγματοποιούνται από την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF), με τους οποίους ανατίθεται στην εν λόγω υπηρεσία η διερεύνηση σοβαρών περιστατικών που σχετίζονται με την άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας, για τα οποία υπάρχει υποψία ότι συνιστούν πλημμελή τήρηση των υποχρεώσεων των υπαλλήλων και των λοιπών μελών του προσωπικού των Κοινοτήτων, που επισύρει πειθαρχικές και, ενδεχομένως, ποινικές κυρώσεις, καθώς και η διερεύνηση κάθε ενδεχόμενης πλημμελούς τήρησης ανάλογων υποχρεώσεων εκ μέρους κύριων και επικουρικών οργάνων, διευθυντών οργανισμών ή μελών του προσωπικού των κύριων και επικουρικών οργάνων και των οργανισμών που δεν υπόκεινται στον κανονισμό. Διοργανική συμφωνία της 25ης Μαΐου 1999 μεταξύ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων σχετικά με τις εσωτερικές έρευνες που πραγματοποιούνται από την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF) (ΕΕ L 136, 31.5.1999). Απόφαση της Επιτροπής αριθ. 1999/352/ΕΚ, ΕΚΑΧ, Ευρατόμ της 28ης Απριλίου 1999.

⁴⁷ Σε συνέχεια της αίτησης ακυρώσεως που υπέβαλαν 71 βουλευτές του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, το Πρωτοδικείο έκρινε ότι η απόφαση του οργάνου αυτού συνιστά μέτρο ευρείας εφαρμογής που εφαρμόζεται σε όλα τα μέλη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, ανεξαρτήτως των υπηρεσιακών τους προνομίων (απόφαση της 26ης Φεβρουαρίου 2002 του Πρωτοδικείου στην υπόθεση T-17/00 (Rothley και 70 μέλη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου).

⁴⁸ Βλέπε την προαναφερθείσα απόφαση του Πρωτοδικείου καθώς και τα πορίσματα του Γενικού Εισαγγελέα στις 3 Οκτωβρίου 2002 στις υποθέσεις C11-00 Επιτροπή/ΕΚΤ και C15-00 Επιτροπή/ ΕΤΕ.

⁴⁹ Απόφαση του Δικαστηρίου της 10ης Ιουλίου 2003 στις υποθέσεις C-11/00, Επιτροπή κατά ΕΚΤ, και C-15/00, Επιτροπή κατά ΕΤΕ, με την οποία ακυρώνεται η απόφαση που έλαβε η Κεντρική Ευρωπαϊκή Τράπεζα στις 7.10.1999 και η απόφαση που έλαβε η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων στις 10.11.1999.

συνεργασίας (Eurojust) θα χρηματοδοτείται κατά μεγάλο μέρος από τον κοινοτικό προϋπολογισμό και θα διαθέτει γραμματεία, απαρτιζόμενη από υπαλλήλους που θα υπόκεινται στον κοινοτικό κανονισμό υπηρεσιακής κατάστασης. Για τον λόγο αυτό, το άρθρο 38, παράγραφος 4, της απόφασης του Συμβουλίου⁵⁰ επιτρέπει στην Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης να πραγματοποιεί εσωτερικές έρευνες στους κόλπους της⁵¹.

3.2. Πειθαρχικές και εξειδικευμένες αρχές

Κάθε κύριο ή επικουρικό όργανο ή οργανισμός, διαθέτει τις δικές του πειθαρχικές αρχές, οι οποίες ενίοτε είναι εξουσιοδοτημένες να διεξάγουν εσωτερικές έρευνες. Τον Φεβρουάριο 2002, η Επιτροπή δημιούργησε την «Υπηρεσία Ερευνών και Πειθαρχικών Κυρώσεων» (IDOC) η οποία είναι επιφορτισμένη με τη διεξαγωγή διοικητικών ερευνών⁵² και την προετοιμασία των πειθαρχικών διαδικασιών. Αντιθέτως, λόγω της εμπειρίας της στα ποινικά ζητήματα και στον τομέα της οικονομικής και της χρηματοοικονομικής εγκληματικότητας, η OLAF επιλαμβάνεται κατά προτεραιότητα κάθε περίπτωσης που αφορά σοβαρά περιστατικά ή περιστατικά που αφορούν τα κοινοτικά οικονομικά συμφέροντα.

Εξάλλου, ο νέος δημοσιονομικός κανονισμός⁵³ της 25ης Ιουνίου 2002 προβλέπει τη δημιουργία από κάθε θεσμικό όργανο μιας εξειδικευμένης αρχής, λειτουργικά ανεξάρτητης, η οποία θα αποφαινεται σχετικά με τις τυχόν χρηματοοικονομικές παρατυπίες και τις συνέπειές τους. Η γνωμοδότηση των αρχών αυτών δεν θίγει την εξουσία των αρμόδιων οργάνων στον τομέα της απάτης και της διαφθοράς. Η σφαιρική εφαρμογή του μηχανισμού εσωτερικών ελέγχων θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο πρωτοκόλλων συμφωνίας, προκειμένου να αποφεύγεται η αλληλοεπικάλυψη αρμοδιοτήτων.

⁵⁰ Απόφαση του Συμβουλίου αριθ. 2002/187/ΔΕΥ της 28ης Φεβρουαρίου 2002, σχετικά με τη σύσταση της Eurojust προκειμένου να ενισχυθεί η καταπολέμηση των σοβαρών μορφών εγκλήματος (ΕΕ L 63 της 6.3.2002).

⁵¹ Για την προστασία των ευαίσθητων δραστηριοτήτων της Eurojust όσον αφορά τις έρευνες και τις διώξεις, η απόφαση του Συμβουλίου δεν παρέχει στην OLAF πρόσβαση στις πληροφορίες που έχουν συλλεχθεί ή εξαχθεί στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της.

⁵² Βλέπε άρθρο 2 της απόφασης της Επιτροπής της 19ης Φεβρουαρίου 2002 (C(2002) 540). Το άρθρο 5, παράγραφος 2 αυτής της απόφασης διασαφηνίζει τον διαχωρισμό αρμοδιοτήτων στον τομέα των εσωτερικών διοικητικών ερευνών.

⁵³ Άρθρο 66, παράγραφος 4, του Κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου, της 25ης Ιουνίου 2002, για τη θέσπιση του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο γενικό προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕ L 248 της 16.9.2002).

Εσωτερική έρευνα σχετικά με αντιπροσωπεία της Επιτροπής

Οι περιπτώσεις εσωτερικής διαφθοράς αφορούν συχνά παραβίαση των διαδικασιών ανάθεσης δημοσίων συμβάσεων.

Η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία καταπολέμησης της απάτης ξεκίνησε έρευνα κατά ενός υπαλλήλου της Επιτροπής, ο οποίος εργαζόταν στην αντιπροσωπεία της στο Ζάγκρεμπ της Κροατίας και θεωρήθηκε ύποπτος διαφθοράς. Η κατηγορία που διατυπώθηκε ήταν ότι οι προσφορές για την αγορά εξοπλισμού και υπηρεσιών πληροφορικής παραποιούνταν συστηματικά. Με τον τρόπο αυτό συνάφθηκαν συμβάσεις με εταιρείες που είχαν σχέση με δύο υπαλλήλους της Επιτροπής. Σε συνέχεια των συστάσεων που διατύπωσε η OLAF στην έκθεση που υπέβαλε στις υπηρεσίες το Σεπτέμβριο του 2002 σχετικά με την έρευνα που διεξήγαγε, η Επιτροπή ετοιμάζει εντολή ανάκτησης για τη διπλή τιμολόγηση και πρόκειται να λάβει πειθαρχικά μέτρα εναντίον ενός εκ των δύο υπαλλήλων της.

Οι εσωτερικές έρευνες ξεκινούν συνήθως βάσει αποκαλύψεων από τα μέλη του προσωπικού των θεσμικών οργάνων⁵⁴ ή ακόμη βάσει πληροφοριών που αποκτώνται κατά τη διεξαγωγή εξωτερικής έρευνας. Όλες οι πληροφορίες που αφορούν υπαλλήλους, μέλη του προσωπικού, διευθυντές ή μέλη των κύριων ή επικουρικών οργάνων και των οργανισμών αξιολογούνται από την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης. Βάσει της απόφασης της Επιτροπής του Απριλίου του 2002⁵⁵, το μέλος του προσωπικού ή ο υπάλληλος που παρέχει καλή τη πίστη πληροφορίες στην Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης μπορεί να ζητήσει προστασία από κάθε είδους άνηση ή διακριτική μεταχείριση.

4. Η ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΤΗΣ ΠΟΙΝΙΚΗΣ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ

Η ενίσχυση της ποινικής διάστασης στον τομέα των παράνομων δραστηριοτήτων που πλήττουν τα οικονομικά συμφέροντα των Κοινοτήτων απαιτεί πρωτοβουλίες εκ μέρους της Επιτροπής, οι οποίες να επικεντρώνονται στον ιδιαίτερο χαρακτήρα και τις ανάγκες καταπολέμησης αυτών των μορφών εγκληματικότητας στην Ευρώπη. Εξάλλου, η δημιουργία ενός χώρου ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Συμβουλίου του Τάμπερε τον Οκτώβριο του 1999, προϋποθέτει την ενίσχυση της συνεργασίας μεταξύ των κρατών μελών και μεταξύ των διαφόρων αρμόδιων οργάνων στον τομέα της δικαστικής και αστυνομικής συνεργασίας.

Κατά τη διάρκεια του 2002, σημειώθηκε σημαντική πρόοδος, ιδίως στον τομέα της κύρωσης των συμβάσεων, στη συζήτηση σχετικά με το σχέδιο δημιουργίας ευρωπαϊκής εισαγγελικής αρχής και στη δικαστική συνεργασία σε ποινικές υποθέσεις.

⁵⁴ Σύμφωνα με το άρθρο 4 της απόφασης, υπόδειγμα προσαρτημένο στο παράρτημα της διοργανικής συμφωνίας της 25ης Μαΐου 1999.

⁵⁵ Απόφαση της Επιτροπής της 4ης Απριλίου 2002 σχετικά με την καταγγελία σοβαρών ατασθαλιών (έγγρ. C(2002) 845).

4.1. Η ποινική διάσταση στον τομέα της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων

4.1.1. Η κύρωση της Σύμβασης για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και ορισμένων πρωτοκόλλων της

Γενικά στο θέμα της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων έγινε ένα σημαντικό βήμα με τη θέση σε ισχύ στις 17 Οκτωβρίου 2002, μετά την κύρωσή τους από όλα τα κράτη μέλη, της Σύμβασης για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων⁵⁶, του πρώτου της πρωτοκόλλου⁵⁷, καθώς και του πρωτοκόλλου της 29ης Νοεμβρίου 1996 σχετικά με την αρμοδιότητα του Δικαστηρίου. Οι κυρώσεις αυτές αναφέρονται αναλυτικά στον τίτλο II της έκθεσης. Δυνάμει της εν λόγω σύμβασης και του πρώτου πρωτοκόλλου της, τα κράτη μέλη οφείλουν κατά πρώτο λόγο να εντάξουν στο εθνικό τους δίκαιο τον ποινικό ορισμό της απάτης και της δωροδοκίας (ενεργούς και παθητικής) που πλήττουν τα κοινοτικά οικονομικά συμφέροντα και να προβλέψουν την ποινική ευθύνη των στελεχών επιχειρήσεων που εμπλέκονται στις εν λόγω παραβάσεις. Αυτό δεν επηρεάζει την αρμοδιότητα της Επιτροπής, όπως αυτή απορρέει από το άρθρο 280 της συνθήκης ΕΚ, ούτε την ικανότητά της να υποβάλλει προτάσεις για την ενίσχυση της ποινικής διάστασης. Η Επιτροπή πρέπει πλέον να εξετάσει τον τρόπο με τον οποίο τα κράτη μέλη συμμορφώθηκαν με την υποχρέωσή τους όσον αφορά την ποινικοποίηση της απάτης και της δωροδοκίας (καθώς και της νομιμοποίησης κεφαλαίων από παράνομες δραστηριότητες μετά την κύρωση του δεύτερου πρωτοκόλλου), και να παρουσιάσει το αποτέλεσμα της ανάλυσης αυτής.

Αντιθέτως, το δεύτερο πρωτόκολλο του 1997⁵⁸ δεν έχει ακόμη τεθεί σε ισχύ, καθώς δεν έχει κυρωθεί από όλα τα κράτη μέλη, παρά την έκκληση που απεύθυνε το Συμβούλιο στα συμπεράσματά του στις 8 Νοεμβρίου 2002⁵⁹. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα νέα καθυστέρηση που επιδρά αρνητικά στην αποτελεσματικότητα της κοινοτικής δράσης στον τομέα της καταπολέμησης της νομιμοποίησης κεφαλαίων από παράνομες δραστηριότητες και της τεχνικής και λειτουργικής συνεργασίας μεταξύ των διωκτικών αρχών και της Επιτροπής (OLAF). Ο ιδιαίτερος χαρακτήρας αυτής της στενής και τακτικής συνεργασίας δεν επηρεάζει την απαραίτητη συνεργασία μεταξύ της Επιτροπής (OLAF) και των ευρωπαϊκών οργάνων που είναι αρμόδια για θέματα καταπολέμησης της εγκληματικότητας.

Δεδομένου του επείγοντος χαρακτήρα της δρομολόγησης της ουσιαστικής συνεργασίας μεταξύ των κρατών μελών και της Επιτροπής, όπως αυτή απορρέει από το άρθρο 280, παράγραφος 3, της Συνθήκης ΕΚ⁶⁰ και από το παράγωγο δίκαιο, η Επιτροπή διατηρεί σε κάθε περίπτωση την πρόταση οδηγίας που υπέβαλε σχετικά με την προστασία των

⁵⁶ Σύμβαση που καταρτίστηκε βάσει του άρθρου Κ3 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων – ΕΕ C 316 της 27.11.1995.

⁵⁷ Πρωτόκολλο της σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων – ΕΕ C 313 της 23.10.1996.

⁵⁸ Δεύτερο Πρωτόκολλο της σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων που αφορά την νομιμοποίηση κεφαλαίων που προέρχονται από παράνομες δραστηριότητες οι οποίες πλήττουν τα οικονομικά συμφέροντα της Κοινότητας, την ευθύνη των νομικών προσώπων, την κατάσχεση περιουσιακών στοιχείων και τη συνεργασία με την Επιτροπή – ΕΕ C 221 της 19.7.1997.

⁵⁹ Σημείο 10 των πορισμάτων του ECOFIN με ημερομηνία 8 Νοεμβρίου 2002 σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων και την καταπολέμηση της απάτης (έγγραφο 13244 FIN 409).

⁶⁰ Όπως κατοχυρώνεται από το άρθρο 1, παράγραφος 2, του 1073/99, το άρθρο 2, παράγραφος 2, της απόφασης της Επιτροπής αριθ. 1999/352/ΕΚ, Ευρατόμ καθώς και από τον κανονισμό 2185/96 του Συμβουλίου (άρθρο 4).

οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων⁶¹, την οποία θεωρεί ως το πλέον ενδεδειγμένο μέσο για τη διασφάλιση της αποτελεσματικής και αναλογικής εφαρμογής του κοινοτικού δικαίου. Εξάλλου, μετά την ψήφισή της, η εν λόγω πρόταση οδηγίας, που υποστηρίζεται από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Ελεγκτικό Συνέδριο, θα επέτρεπε στην Κοινότητα να ασκήσει τις αρμοδιότητες της σε θέματα ελέγχου⁶².

4.1.2. *Πράσινη Βίβλος σχετικά με την ποινική προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας και τη δημιουργία ευρωπαϊκής εισαγγελικής αρχής*

Η απαίτηση αποτελεσματικότερης δίωξης των εκ προθέσεως εγκληματικών πράξεων που πλήττουν τα κοινοτικά οικονομικά συμφέροντα, η οποία είναι ακόμη πιο επιτακτική στο πλαίσιο της διευρυμένης Ευρώπης, ώθησε την Επιτροπή να προτείνει τη θέσπιση μιας ευρωπαϊκής εισαγγελικής αρχής, προκειμένου να επιλυθεί το πρόβλημα του κατακερματισμού του ποινικού χώρου στον τομέα αυτό⁶³. Η Επιτροπή εξέδωσε Πράσινη Βίβλο για τη δημιουργία ευρωπαϊκής εισαγγελικής αρχής στις 12 Δεκεμβρίου 2001⁶⁴, και διεξήγαγε ευρύ διάλογο καθ' όλη τη διάρκεια του 2002 με όλους τους ενδιαφερόμενους φορείς: εθνικά κοινοβούλια και κυβερνήσεις, κύρια και επικουρικά κοινοτικά όργανα, επαγγελματικούς κλάδους που εμπλέκονται στην ποινική διαδικασία, επαγγελματίες και ακαδημαϊκούς, ενδιαφερόμενες μη κυβερνητικές οργανώσεις. Η Επιτροπή πραγματοποίησε, στις 16 και 17 Σεπτεμβρίου 2002, δημόσια ακρόαση με τους εκπροσώπους των εμπλεκόμενων παραγόντων.

Επί της ουσίας, οι αντιδράσεις ως προς τη δημιουργία ευρωπαϊκής εισαγγελικής αρχής είναι κατά κύριο λόγο θετικές, ωστόσο, οι κυβερνητικές αρχές υστερούν σε αυτό το θέμα σε σχέση με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο⁶⁵, την Επιτροπή Εποπτείας και το Ελεγκτικό Συνέδριο και σε σχέση με τους επαγγελματίες και τους εκπροσώπους της κοινωνίας των πολιτών. Πολλοί υποστηρίζουν ότι η πρόταση της Επιτροπής πρέπει να τελειοποιηθεί ώστε να πληροί τα κριτήρια της αποτελεσματικότητας και του πλήρους σεβασμού των θεμελιωδών δικαιωμάτων. Μία μερίδα θετικά προσκείμενη στην ιδέα της δημιουργίας ευρωπαϊκής εισαγγελικής αρχής υποστηρίζει μάλιστα ότι ο έλεγχος των ενεργειών του εν λόγω εισαγγελέα πρέπει να είναι κοινοτική αρμοδιότητα.

Η Πράσινη Βίβλος επιτέλεσε συνεπώς το έργο της και, στο πνεύμα της πρότασής της προς τη Διακυβερνητική Διάσκεψη του 2000, η Επιτροπή συνεισέφερε σημαντικά στη Συνέλευση για το Μέλλον της Ευρώπης και συμμετείχε ενεργά στις εργασίες της. Στο πλαίσιο της Συνέλευσης, ορισμένες κυβερνήσεις θεώρησαν ότι οι αρμοδιότητες της ευρωπαϊκής εισαγγελικής αρχής θα έπρεπε να είναι πιο διευρυμένες σε σχέση με τα όσα προέβλεπε η πρόταση της Επιτροπής. Άλλες εξέφρασαν εκ νέου την αντίθεσή τους στη δημιουργία ευρωπαϊκής εισαγγελικής αρχής. Το Σχέδιο Συνθήκης για τη θέσπιση

⁶¹ ΕΕ C 240E της 28.8.2001.

⁶² Στο ίδιο σκεπτικό ερείδεται επίσης μία πρότασης οδηγίας για την ποινική προστασία του περιβάλλοντος βασισμένη στο άρθρο 175 της Συνθήκης ΕΚ, σχετικά με την οποία το Δικαστήριο αναμένεται να αποφανθεί σύντομα και να αποφανθεί έτσι το ζήτημα των αρμοδιοτήτων σε ποινικά θέματα στις συνθήκες.

⁶³ COM(2000) 34. Συμπληρωματική εισήγηση της Επιτροπής στη Διακυβερνητική Διάσκεψη για τις θεσμικές μεταρρυθμίσεις – Η ποινική προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων: Ευρωπαϊκή εισαγγελική αρχή, 29.9.2000, COM(2000) 608. Πρόταση εισαγωγής ενός νέου άρθρου 280β της Συνθήκης ΕΚ, η οποία δεν έγινε δεκτή από το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο της Νίκαιας.

⁶⁴ COM(2001) 715. Το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο του Λάκεν στις 14 και 15 Δεκεμβρίου 2001, στα συμπεράσματά του, κάλεσε το Συμβούλιο να εξετάσει άμεσα την εν λόγω πράσινη βίβλο, λαμβάνοντας υπόψη την ποικιλομορφία των νομικών συστημάτων και παραδόσεων.

⁶⁵ Βλέπε ειδικότερα τα σημεία 59 έως 62 του ψηφίσματος του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 13.3.2003 σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων – Ετήσια έκθεση 2001.

Συντάγματος περιλαμβάνει μία διάταξη η οποία επιτρέπει στο Συμβούλιο να θεσπίσει, με ομόφωνη απόφαση, μία ευρωπαϊκή εισαγγελική αρχή, αρμόδια όχι μόνο για την καταπολέμηση των παραβάσεων που πλήττουν τα οικονομικά συμφέροντα της Κοινότητας αλλά και για την καταπολέμηση των σοβαρών μορφών εγκληματικότητας διασυνοριακής διάστασης. Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για αυτή τη δυνατότητα, αν και θεωρεί ανεπαρκή τη διατύπωση, ιδίως όσον αφορά την απαίτηση ομοφωνίας.

4.2. Η δικαστική συνεργασία σε ποινικές υποθέσεις

Σύμφωνα με τα αιτήματα του Συμβουλίου του Τάμπερε του Οκτωβρίου του 1999, η δημιουργία ενός ευρωπαϊκού χώρου ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης προϋποθέτει την ενίσχυση της συνεργασίας μεταξύ των κρατών μελών, ιδίως μέσω της προσέγγισης του ποινικού δικαίου⁶⁶ και της εφαρμογής της αρχής της αμοιβαίας αναγνώρισης. Η πρόοδος που σημειώθηκε το 2002 στον τομέα αυτό, ιδίως η απόφαση-πλαίσιο για το ευρωπαϊκό ένταλμα σύλληψης⁶⁷, η οποία θα αντικαταστήσει τις διαδικασίες έκδοσης μεταξύ των κρατών μελών, θα οδηγήσει σε θετικά αποτελέσματα όσον αφορά την προστασία των οικονομικών συμφερόντων.

Εξάλλου, η σταδιακή εγκαθίδρυση του ευρωπαϊκού χώρου ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης καθιστά πιο επιτακτική την ανάγκη σύμπραξης μεταξύ των οργάνων του τρίτου πυλώνα (τίτλος VI της ΣΕΕ) και των κοινοτικών οργάνων που ασχολούνται με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων. Ειδικότερα, η σύμπραξη μεταξύ των οργανισμών δικαστικής και αστυνομικής συνεργασίας (αρμόδιων για θέματα διεθνούς οργανωμένης εγκληματικότητας) πέρασε σε νέα φάση το 2002, μετά τη διεύρυνση της εντολής της Ευρωπόλ και τη δημιουργία της Eurojust με αποφάσεις του Συμβουλίου.

Στο παράρτημα της απόφασης του Συμβουλίου της 6ης Δεκεμβρίου 2001 για την επέκταση των αρμοδιοτήτων της Ευρωπόλ και στις σοβαρές μορφές διεθνούς εγκληματικότητας του παραρτήματος της σύμβασης Ευρωπόλ⁶⁸, το Συμβούλιο προτείνει τη διαπραγμάτευση μιας συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπόλ και της Επιτροπής, ώστε να λαμβάνονται υπόψη οι αρμοδιότητες της OLAF και της Επιτροπής. Οι διαπραγματεύσεις⁶⁹ κατά τη διάρκεια του 2002, κατέληξαν στις 18 Φεβρουαρίου του 2003 στην υπογραφή μιας διοικητικής συμφωνίας συνεργασίας. Η συμφωνία αυτή θέτει το γενικό πλαίσιο της συνεργασίας στους τομείς των εκατέρωθεν αρμοδιοτήτων, ιδίως όσον αφορά τη διαβούλευση, την αμοιβαία συνδρομή και την ανταλλαγή πληροφοριών σε τομείς κοινού ενδιαφέροντος, με εξαίρεση την ανταλλαγή προσωπικών δεδομένων.

⁶⁶ Ανακοίνωση της Επιτροπής στο Συμβούλιο και το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο - Εξαμηνιαία ενημέρωση του πίνακα αποτελεσμάτων για την παρακολούθηση της προόδου όσον αφορά τη δημιουργία χώρου «ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης» στην Ευρωπαϊκή Ένωση – COM(2001) 628 τελικό.

⁶⁷ Απόφαση-πλαίσιο του Συμβουλίου, της 13ης Ιουνίου 2002, για το ευρωπαϊκό ένταλμα σύλληψης και τις διαδικασίες παράδοσης μεταξύ των κρατών μελών - 2002/584/ΔΕΥ - ΕΕ L 190 της 18.7.2002, εφαρμοστέα από την 1η Ιανουαρίου 2004.

⁶⁸ ΕΕ C362 της 18.12.2001.

⁶⁹ Διαπραγματεύσεις που ξεκίνησαν στις αρχές του 2001 σε συνδυασμό με την ψήφιση του κανονισμού (ΕΚ) 1338/2001 του Συμβουλίου της 28ης Ιουνίου 2001, σχετικά με τον καθορισμό των αναγκαίων μέτρων για την προστασία του ευρώ από την παραχάραξη και την κίβδηλεια. Στον τομέα αυτό, η έκθεση της Επιτροπής (COM(2001) 771 τελικό της 13.12.2001) αναφέρει ότι δεν κατάφεραν όλα τα κράτη μέλη να συμμορφωθούν ιδίως με το άρθρο 6 της απόφασης-πλαισίου του Συμβουλίου της 29.5.2000 (2000/383/ΔΕΥ – ΕΕ L 140 της 14.6.2000). Το άρθρο αυτό προβλέπει ότι κάθε κράτος μέλος λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για να εξασφαλίσει ότι οι πράξεις παραχάραξης τιμωρούνται με αποτελεσματικές, ανάλογες και αποτρεπτικές ποινικές κυρώσεις.

Επίσης, η διοικητική συμφωνία προβλέπει ότι η OLAF, στο πλαίσιο των επιχειρησιακών δραστηριοτήτων που ασκεί ανεξάρτητα, μπορεί να συνάπτει απευθείας συμφωνίες με την Ευρωπαϊκή Ένωση ώστε να προσδιορίζονται οι πρακτικές λεπτομέρειες της συνεργασίας.

Εξάλλου, μετά τη δημιουργία της Eurojust με απόφαση του Συμβουλίου της 28ης Φεβρουαρίου 2002, συνεχίστηκαν οι εργασίες για τη διασφάλιση συνέργειας μεταξύ των αρμοδιοτήτων της Eurojust και της OLAF και τη διευκόλυνση της ανταλλαγής επιχειρησιακών πληροφοριών μεταξύ των δύο αυτών οργάνων. Ειδικότερα, πρέπει να προσδιορισθεί η σχέση μεταξύ της «στενής και τακτικής συνεργασίας», όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 280-3 της Συνθήκης ΕΚ (μεταξύ των αρμόδιων αρχών και με την Επιτροπή), και της συνεργασίας με τις εθνικές αρχές μέσω των μελών της Eurojust, στο πλαίσιο του τρίτου πυλώνα⁷⁰. Το μνημόνιο συνεννόησης στο οποίο κατέληξαν οι διαπραγματεύσεις το 2002 και το οποίο υπογράφηκε από την Υπηρεσία και την Eurojust στις 14 Απριλίου 2003 προβλέπει το στενό συντονισμό μεταξύ της ομάδας δικαστών της OLAF και των μελών της Eurojust.

Σύμφωνα με το πρόγραμμα δράσης για την καταπολέμηση της απάτης που κατάρτισε η Επιτροπή για την περίοδο 2001-2003⁷¹, το 2002 χαρακτηρίστηκε από σημαντική πρόοδο όσον αφορά τον προσδιορισμό των πρακτικών τρόπων συνεργασίας μεταξύ των οργάνων που πρόκειται να αναλάβουν τον ρόλο του προνομιούχου συνομιλητή, στο πλαίσιο του σεβασμού των αρχών που ορίζονται στο άρθρο 280 της Συνθήκης ΕΚ. Πρόκειται βέβαια ακόμη για την πρώιμη φάση της πορείας προς ένα συνεκτικό, διαφανές και εύχρηστο σύστημα στο επίπεδο όλων των ευρωπαϊκών οργάνων που δραστηριοποιούνται στον τομέα της καταπολέμησης της διακρατικής εγκληματικότητας και, ιδίως, της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων, με απώτερο στόχο τη θέσπιση στη συνθήκη μιας ευρωπαϊκής εισαγγελικής αρχής.

5. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΔΡΑΣΗΣ 2001-2003

Η Επιτροπή παρουσιάζει εδώ μία ενδιάμεση έκθεση σχετικά με την υλοποίηση του Προγράμματος Δράσης 2001 – 2003 για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων⁷². Στόχος είναι η περιγραφή των ενεργειών που υλοποιήθηκαν και είχαν προγραμματισθεί για το 2002, στο πλαίσιο της επίτευξης των μεγάλων στόχων που τέθηκαν στη στρατηγική προσέγγιση του Ιουνίου του 2000 και λαμβάνοντας υπόψη τις απαραίτητες προσαρμογές του χρονοδιαγράμματος και του προγράμματος εργασίας της Επιτροπής.

⁷⁰ Η απόφαση του Συμβουλίου ορίζει στην αιτιολογική σκέψη 8 ότι «οι αρμοδιότητες της Eurojust δεν θίγουν τις αρμοδιότητες της Κοινότητας στον τομέα της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων αυτής». Η Επιτροπή πρόβη σε δήλωση, η οποία προσαρτάται ως παράρτημα στην απόφαση του Συμβουλίου, σύμφωνα με την οποία η ευθύνη της προστασίας των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων είναι επιμερισμένη μεταξύ της Κοινότητας και των κρατών μελών, και αξίζει να σημειωθεί σχετικά ότι στο επίπεδο των συνθηκών, το άρθρο 280 της Συνθήκης ΕΚ αποτελεί τη σαφή νομική βάση για τις δράσεις συνεργασίας με τις αρμόδιες εθνικές αρχές (άρθρο 280, παράγραφος 3, ΕΚ) ή για τη λήψη των απαραίτητων μέτρων για την πρόληψη και την καταπολέμηση της απάτης και κάθε άλλης παράνομης δραστηριότητας η οποία πλήττει τα κοινοτικά οικονομικά συμφέροντα (άρθρο 280, παράγραφος 4, ΕΚ). Σε αυτό κυρίως το πλαίσιο πρέπει να διασφαλιστεί η άμεση και τακτική συνεργασία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF) και της Eurojust.

⁷¹ Ανακοίνωση της Επιτροπής της 15ης Μαΐου 2001, Προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Καταπολέμηση της απάτης. Πρόγραμμα δράσης για την περίοδο 2001-2003 (COM(2001) 254 τελικό), παράγραφος 2.1.2.

⁷² COM (2001) 254 τελικό της 15.5.2001.

Στον πίνακα που προσαρτάται ως παράρτημα⁷³ παρατίθενται τα σχετικά στοιχεία που αφορούν την τήρηση του καθορισμένου χρονοδιαγράμματος, τις αρμόδιες υπηρεσίες καθώς και τις νομικές ή διοικητικές πράξεις. Κάθε φορά γίνεται σύνδεση με τις πρωτοβουλίες του Προγράμματος Δράσης και, όταν συντρέχει λόγος, παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τις ενέργειες παρακολούθησης μετά το πέρας του 2002.

⁷³

Στον πίνακα δεν αναφέρονται οι δράσεις για τις οποίες δεν προβλέπεται καμία πρωτοβουλία ή ενέργεια παρακολούθησης για το έτος 2002.

Όσον αφορά τις στήλες του πίνακα:

-στις δύο πρώτες στήλες αναφέρεται ο στόχος και η δράση που περιέχονται στο πρόγραμμα δράσης όπως εγκρίθηκε το Μάιο του 2001·

-στην τρίτη στήλη αναγράφεται η επικεφαλής γενική διεύθυνση·

-στην τέταρτη στήλη αναφέρεται εάν και πώς επετεύχθη ο στόχος· τα στοιχεία που αφορούν την παρακολούθηση υπερβαίνουν τον ετήσιο χρονικό ορίζοντα του πίνακα·

-στην πέμπτη στήλη παρατίθεται, εφόσον κρίνεται απαραίτητο, σύντομη εξήγηση των συνθηκών υπό τις οποίες υλοποιήθηκε η πρωτοβουλία και του αντικτύπου της.

ΤΙΤΛΟΣ ΙΙ – ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 280 ΑΠΟ ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΤΟ 2002 - ΜΕΤΡΑ ΠΟΥ ΕΛΗΦΘΗΣΑΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 280 της Συνθήκης ΕΚ, η ετήσια έκθεση της Επιτροπής παρουσιάζει επίσης τις προσπάθειες που κατέβαλαν τα κράτη μέλη κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους για την καταπολέμηση της απάτης και των άλλων παράνομων δραστηριοτήτων που πλήττουν τα οικονομικά συμφέροντα της Κοινότητας.

Σε αντίθεση με τα προηγούμενα έτη, οι απαντήσεις των κρατών μελών στις διάφορες στήλες του ερωτηματολογίου παρατίθενται στο παράρτημα της Έκθεσης. Θα μπορούν συνεπώς να εξετάζονται από όσους επιθυμούν να έχουν πλήρη εικόνα των δραστηριοτήτων των κρατών μελών για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Επιτροπής κατά τους δώδεκα προηγούμενους μήνες, σε όλους τους σχετικούς τομείς. Ο παρών τίτλος ΙΙ της Έκθεσης θα περιορισθεί στην παρουσίαση των σημαντικότερων γεγονότων βάσει των πληροφοριών που διαβίβασαν τα κράτη μέλη.

Η Επιτροπή βασίζει την παρούσα παρουσίαση στις απαντήσεις των κρατών μελών σε ένα ερωτηματολόγιο (αποκαλούμενο «ερωτηματολόγιο του άρθρου 280»), το οποίο καταρτίστηκε λαμβάνοντας υπόψη την εμπειρία του παρελθόντος, διατηρώντας παράλληλα την αναγκαία συνέχεια με τα περασμένα έτη. Αυτό θα διευκολύνει την παρακολούθηση της δραστηριότητας στον τομέα της καταπολέμησης της απάτης, σε επίπεδο κρατών μελών, κατά τα τελευταία έτη.

Η παρουσίαση αρχίζει με γενική επισκόπηση των κυριότερων νομοθετικών, κανονιστικών και διοικητικών εξελίξεων, στο επίπεδο των κρατών μελών, στον τομέα της προστασίας των κοινοτικών οικονομικών δικαιωμάτων από την απάτη και τις παρατυπίες. Εν συνεχεία, αφιερώνεται μία παράγραφος σε καθεμία από τις τρεις βασικές κατηγορίες κοινοτικών πόρων και δαπανών (παραδοσιακοί ίδιοι πόροι, γεωργικές δαπάνες και διαρθρωτικές ενέργειες).

Όπως και τα προηγούμενα έτη, η δεύτερη στήλη (σημείο 7) αφορά την εφαρμογή της Σύμβασης για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας και των πρωτοκόλλων της. Η αναφορά στην πρόοδο της κύρωσης των εν λόγω νομοθετικών πράξεων του λεγόμενου «τρίτου πυλώνα» περιορίζεται ωστόσο στο δεύτερο πρωτόκολλο, καθώς η κύρωση από τα κράτη μέλη της Σύμβασης και των λοιπών πρωτοκόλλων της ολοκληρώθηκε το 2002.

Η τρίτη και η τέταρτη στήλη (σημεία 8 και 9) αφορούν, αντίστοιχα, την οργάνωση της δραστηριότητας του ελέγχου, από την άποψη του προσωπικού, στους τρεις εμπλεκόμενους τομείς (ίδιοι πόροι, γεωργικές δαπάνες και διαρθρωτικά μέτρα), και τον συντονισμό μεταξύ των υπηρεσιών στο εσωτερικό των κρατών μελών. Στόχος είναι να δοθεί μια πρώτη εικόνα του συστήματος για την προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων που χρησιμοποιείται σε κάθε κράτος μέλος. Η Επιτροπή επιχειρεί να αναλύσει τα αριθμητικά δεδομένα που διαβίβασαν τα κράτη μέλη σχετικά με το παρόν τμήμα της Έκθεσης.

Ο ετήσιος και ο οριζόντιος και πολυτομεακός χαρακτήρας της Έκθεσης δυσχεραίνουν την επισταμένη αξιολόγηση όλων των πτυχών της προστασίας των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων από τα κράτη μέλη⁷⁴. Για τον λόγο αυτό, η Επιτροπή σχεδιάζει, για το μέλλον, μια πολυετή και πιο στοχοθετημένη προσέγγιση.

6. ΚΕΙΜΕΝΑ ΠΟΥ ΣΥΜΒΑΛΛΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 280 ΤΗΣ ΣΥΝΘΗΚΗΣ ΕΚ – ΒΑΣΙΚΕΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ, ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ

Μεταξύ των νέων μέτρων που ελήφθησαν κατ' εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης, τα οποία ανέφεραν τα κράτη μέλη κατά τη συμπλήρωση του «ερωτηματολογίου του άρθρου 280» για το 2002, υπάρχουν ενέργειες ποικίλης φύσης: νέα νομοθετικά μέτρα, τροποποιήσεις σε θεσμικό επίπεδο, έγκριση ερμηνευτικών κειμένων της κοινοτικής νομοθεσίας περί της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων ή και η εφαρμογή νέων μέσων πληροφορικής.

Είναι σαφές ότι τα διαφορετικά αυτά μέτρα δεν έχουν τον ίδιο αντίκτυπο όσον αφορά την παρεχόμενη προστασία στα κοινοτικά οικονομικά συμφέροντα εντός των κρατών μελών.

Τα πλέον αξιοσημείωτα γεγονότα όπως αναφέρθηκαν από τα κράτη μέλη παρουσιάζονται εδώ συνοπτικά, ανά τομέα δραστηριότητας (ίδιοι πόροι, γεωργικές δαπάνες, διαρθρωτικές ενέργειες). Πρόκειται για μια συνοπτική παρουσίαση των πλέον ενδεικτικών εξελίξεων κατά το 2002.

Πλήρης κατάλογος όλων των νέων μέτρων που ελήφθησαν το 2002 για την εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης περιλαμβάνεται στα παραρτήματα (πίνακες 1.1., 1.2. και 1.3.).

Όπως τόνισαν αρκετά κράτη μέλη απαντώντας στο ερωτηματολόγιο, η απουσία ή η ανεπάρκεια νέων μέτρων το 2002 δεν επιτρέπει την εξαγωγή γενικών συμπερασμάτων σχετικά με το βαθμό προστασίας των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων στα κράτη μέλη. Αντίθετα, η έλλειψη νέων μέτρων μπορεί να οφείλεται στην εντονότερη νομοθετική ή κανονιστική δραστηριότητα των προηγούμενων ετών.

6.1. Ίδιοι πόροι

Στον πίνακα 1.1. παρατίθενται, ανά κράτος μέλος, οι νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις κατά το 2002 όσον αφορά τους ίδιους πόρους.

⁷⁴ Το Κοινοβούλιο τόνισε ήδη δύο φορές ότι ο κατάλογος των νέων εθνικών μέτρων πρέπει να συνοδεύεται από ανάλυση της Επιτροπής, με την οποία θα προσδιορίζονται ενδεχόμενες αδυναμίες που παρατηρούνται στον τομέα της προστασίας των οικονομικών δικαιωμάτων των Κοινοτήτων (ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 13.3.2003 σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων και την καταπολέμηση της απάτης - Ετήσια έκθεση για το 2001· ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 29.11.2001 σχετικά με την ετήσια έκθεση 2000 της Επιτροπής για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων και την καταπολέμηση της απάτης και την ανακοίνωση της Επιτροπής για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων και την καταπολέμηση της απάτης, πρόγραμμα δράσης για την περίοδο 2001-2003).

Μεταξύ των πλέον αξιοσημείωτων εξελίξεων στον τελωνειακό τομέα, μπορεί να αναφερθεί η τροποποίηση της δανικής τελωνειακής νομοθεσίας, χάρη στην οποία οι τελωνειακές και φορολογικές αρχές έχουν τη δυνατότητα να κατάσχουν κάθε ποσό άνω των 15.000 ευρώ.

Στη Γαλλία, μετά τη θέση σε ισχύ τον Δεκέμβριο του 2001 του νέου άρθρου 28-1 του κώδικα ποινικής δικονομίας, με το οποίο εξουσιοδοτούνται οι τελωνειακοί υπάλληλοι να διενεργούν δικαστικές έρευνες, ιδίως στον τομέα της απάτης κατά των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων, το 2002 εγκρίθηκαν νέες διατάξεις, οι οποίες προβλέπουν τη δημιουργία μιας αυτόνομης υπηρεσίας για τους εν λόγω υπαλλήλους, ώστε να αυξηθούν τα μέσα που διαθέτει η δικαστική αρχή σε οικονομικό και χρηματοοικονομικό επίπεδο.

Στην Ιταλία, η τελωνειακή αρχή θέσπισε, μέσω εγκυκλίου, νέες διαδικασίες ηλεκτρονικής διαχείρισης για τη χωριστή λογιστική των ιδίων πόρων.

Οι βρετανικές αρχές αναφέρουν την ενεργό συμμετοχή της τελωνειακής διοίκησης, μαζί με τις αρχές των άλλων κρατών μελών, στην ομάδα που υλοποιεί το πρόγραμμα αμοιβαίας συνδρομής στο πλαίσιο του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων, με στόχο τον εκσυγχρονισμό και την αναθεώρηση της πολυμερούς συνθήκης του Ναϊρόμπι για την αμοιβαία συνδρομή. Η νέα προτεινόμενη συνθήκη θα βοηθήσει τις διεθνείς τελωνειακές αρχές στη διενέργεια αποτελεσματικότερων ελέγχων και θα έχει θετικό αντίκτυπο στους φορολογικούς ελέγχους και στην καταπολέμηση της απάτης στις σχέσεις μεταξύ της ΕΕ και των τρίτων χωρών.

Στο Βέλγιο, ψηφίστηκε νέα νομοθεσία σχετικά με τις πτώχευσεις. Στόχος της νέας νομοθεσίας είναι να πάψει η χρήση επιχειρήσεων-προπετασμάτων, διευκολύνοντας την κατάρτιση του ισολογισμού της εκκαθάρισης και τον προσδιορισμό των αιτίων και των συνθηκών της πτώχευσης καθώς και της εκ των πραγμάτων ή εκ του νόμου ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, που διέπραξαν αδικήματα σοβαρής και οργανωμένης φορολογικής απάτης.

Οι ιρλανδικές αρχές αναφέρουν ότι ενέκριναν, τον Μάρτιο του 2002, τις Συνθήκες «ΤΣΠ» (Τελωνειακό Σύστημα Πληροφοριών) και «Νάπολη 2» καθώς και τις σχετικές νομοθετικές πράξεις. Ως εκ τούτου, κατέστη δυνατή η υλοποίηση της συμφωνίας προσωρινής εφαρμογής της συνθήκης ΤΣΠ από την 1η Ιουνίου 2002.

6.2. Γεωργικές δαπάνες

Όσον αφορά τις γεωργικές δαπάνες, το 2002 ήταν μια πολύ ενδιαφέρουσα χρονιά.

Οι αυστριακές αρχές αναφέρουν ότι το 2002 μειώθηκε ο αριθμός των αρχών πληρωμής από 3 σε 2, μέσω της μεταβίβασης, στις 16 Οκτωβρίου, των καθηκόντων της αρχής πληρωμής για την ανάπτυξη της υπαίθρου (υπουργείου Γεωργίας) στην αρχή πληρωμής AMA (Agrarmarkt Austria). Στόχος της αλλαγής αυτής είναι η συγκέντρωση των χρηματικών ροών, των διοικητικών διαδικασιών και των συστημάτων κοινοποίησης, η τυποποίηση και η ενοποίηση των συστημάτων ελέγχου, η βελτίωση των τεχνικών γνώσεων, η αποτελεσματική χρήση και η ανάκτηση των πόρων, η συγκέντρωση και η τυποποίηση της πιστοποίησης εκκαθάρισης των λογαριασμών από την αρχή πληρωμής.

Στην Ελλάδα, όσον αφορά ειδικότερα τα μέτρα για την ανάπτυξη της υπαίθρου, ενισχύθηκαν οι μηχανισμοί ελέγχου και κυρώσεων. Υπουργική απόφαση προβλέπει ειδικότερα κυρώσεις σε περιπτώσεις παράβασης των κοινοτικών και εθνικών διατάξεων, όπως δημοσιονομικές διορθώσεις που αφορούν ένα μέρος ή το σύνολο της κοινοτικής χρηματοδότησης, με παράλληλη εκκίνηση της διαδικασίας είσπραξης των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ή ακόμη και τον αποκλεισμό του εμπλεκόμενου φορέα σε περιπτώσεις σοβαρών παραβάσεων.

Μεταξύ των άλλων εξελίξεων οριζόντιου χαρακτήρα που παρουσιάζουν ενδιαφέρον μπορεί να αναφερθεί η ενίσχυση, στην Ισπανία, του οργανισμού που είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των ελέγχων και των κυρώσεων στον τομέα της κοινής αγροτικής πολιτικής, καθώς και η θέσπιση, στην Ιταλία, διαδικασιών επιβολής κυρώσεων στο πλαίσιο του κανονισμού αριθ. 4045/89.

Όλα τα νέα μέτρα που θέσπισαν τα κράτη μέλη στον τομέα των γεωργικών δαπανών παρατίθενται στο παράρτημα (πίνακας 1.2). Η συγκεκριμένη εφαρμογή των νέων αυτών μέτρων θα αποτελέσει αντικείμενο παρακολούθησης.

6.3. Τομέας διαρθρωτικών ενεργειών

Η ειδική έκθεση 10/2001 του Ελεγκτικού Συνεδρίου⁷⁵ κατέδειξε ορισμένες αδυναμίες των εθνικών συστημάτων εντοπισμού, κοινοποίησης και παρακολούθησης των παρατυπιών στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων. Υπό το πρίσμα της ειδικής έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τα νέα νομοθετικά, κανονιστικά και διοικητικά μέτρα που θέσπισαν κατά το 2002 τα κράτη μέλη στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων χρήζουν ιδιαίτερης προσοχής.

Μεταξύ των αξιοσημείωτων εξελίξεων κατά τη διάρκεια του 2002, αξίζει να αναφερθεί η θέση σε ισχύ, στις Κάτω Χώρες, δύο νόμων με σημαντικό αντίκτυπο όσον αφορά την προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων. Πρόκειται, πρώτον, για τον νόμο περί του ελέγχου των κοινοτικών ενισχύσεων, ο οποίος διέπει, εκτός από το δικαίωμα ανάκτησης και την αρμοδιότητα διορισμού, το δικαίωμα πληροφόρησης. Ο νόμος εφαρμόζεται ειδικά στα διαρθρωτικά ταμεία. Μία έκθεση σχετικά με τη χορήγηση των ενισχύσεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης από τον Μάιο έως και τον Δεκέμβριο του 2002 θα υποβληθεί στο ολλανδικό κοινοβούλιο το φθινόπωρο του 2003. Τα αποκεντρωμένα όργανα διαχείρισης που αναφέρονται στον νόμο θα παράσχουν στις πολιτικές υπηρεσίες πληροφορίες σχετικά με τις ευρωπαϊκές ενισχύσεις που τους χορηγήθηκαν. Με τον δεύτερο νόμο, που αφορά την όγδοη τροποποίηση του νόμου σχετικά με τη λογιστική, ανατίθενται στο Γενικό Ελεγκτικό Συνέδριο των Κάτω Χωρών αρμοδιότητες στον τομέα του ελέγχου της χρησιμοποίησης των ενισχύσεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης έως τον τελικό δικαιούχο⁷⁶.

⁷⁵ Ειδική έκθεση αριθ. 10/2001 σχετικά με το δημοσιονομικό έλεγχο των διαρθρωτικών ταμείων - Κανονισμοί (ΕΚ) αριθ. 2064/97 και (ΕΚ) αριθ. 1681/94 της Επιτροπής (ΕΕ C 314 της 8ης Νοεμβρίου 2001).

⁷⁶ Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με το νόμο TES και την όγδοη τροποποίηση του νόμου περί της τήρησης λογαριασμών, βλέπε την ολλανδική παρουσίαση στην ετήσια έκθεση για το 2000 και το 2001 σχετικά με το άρθρο 280 της συνθήκης ΕΚ.

Στη Φιλανδία, η νομοθεσία στον τομέα της περιφερειακής ανάπτυξης αναθεωρήθηκε και εκσυγχρονίστηκε. Όπως και η προηγούμενη νομοθεσία, περιέχει διατάξεις που αφορούν τη χορήγηση των κονδυλίων, την καταβολή, την παρακολούθηση, τον έλεγχο και τη συνέχεια που δίνεται σε περιπτώσεις παρατυπιών καθώς και τα κριτήρια ανάκτησης. Η επαρχία του Åland αναφέρει την ψήφιση ενός νέου νόμου που αφορά την προστασία των οικονομικών συμφερόντων, ο οποίος προβλέπει την ποινική δίωξη σε περίπτωση εγκλημάτων κατά των δημόσιων οικονομικών, ανεξαρτήτως προέλευσης των πόρων (περιφερειακοί, εθνικοί ή κοινοτικοί).

Οι ελληνικές αρχές αναφέρουν μία τεραστίου εύρους αναθεώρηση της διαδικασίας ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών στο πλαίσιο κοινοτικών προγραμμάτων, η οποία ξεκίνησε το 2002. Η εν λόγω αναθεώρηση στοχεύει στη δημιουργία εθνικού συστήματος δημοσιονομικών διορθώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του κανονισμού αριθ. 438/2001 της Επιτροπής.

Στην Πορτογαλία, ψηφίστηκε ένα νομοθετικό διάταγμα που προβλέπει την εφαρμογή στο Ταμείο Συνοχής, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του τρίτου κοινοτικού πλαισίου στήριξης (ΚΠΣ), των ίδιων προτύπων χρηματοοικονομικού ελέγχου που ισχύουν στα διαρθρωτικά ταμεία. Λόγω του μεγάλου δημοσιονομικού όγκου των διακυβευόμενων ποσών στο πλαίσιο του Ταμείου Συνοχής στην Πορτογαλία, οι πορτογαλικές αρχές θεωρούν ότι ο νομικός προσδιορισμός του πλαισίου λειτουργίας και των φορέων που είναι επιφορτισμένοι με τον έλεγχο του συνιστά ένα σημαντικό επιπλέον βήμα στην εφαρμογή των θεμελιωδών μέτρων για τη διασφάλιση των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων.

Οι διαδικασίες ελέγχου και επιθεώρησης των έργων ενισχύθηκαν και στο Ηνωμένο Βασίλειο, ιδίως όσον αφορά τις δαπάνες που χρηματοδοτεί το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο.

Ο πλήρης κατάλογος των νέων μέτρων που στοχεύουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 στον τομέα των διαρθρωτικών ενεργειών παρατίθεται στο παράρτημα (πίνακας 1.3).

7. ΚΕΙΜΕΝΑ ΠΟΥ ΣΥΜΒΑΛΛΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ

Ένα από τα σημαντικότερα γεγονότα του 2002 ήταν η κύρωση, από τα εναπομείναντα κράτη μέλη, της Σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων⁷⁷, του πρώτου

⁷⁷ Σύμβαση που καταρτίστηκε βάση του άρθρου Κ.3 της συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, η οποία υπογράφηκε στις 26.07.1995 στις Βρυξέλλες (Επίσημη Εφημερίδα C 316 της 27.11.95). Η κοινοποίηση της κύρωσης της εν λόγω Συνθήκης εκ μέρους του Βελγίου έγινε στις 12.3.2002, εκ μέρους της Ιρλανδίας στις 3.6.2002 και εκ μέρους της Ιταλίας στις 19.7.2002. Οι βελγικές αρχές γνωστοποίησαν ότι ο νόμος της 17ης Φεβρουαρίου 2002, με τον οποίο εγκρίθηκε η Σύμβαση και τα τρία πρωτόκολλα αυτής, δημοσιεύθηκε στις 15 Μαΐου 2002 στο Moniteur belge και έχει τεθεί σε ισχύ.

πρωτοκόλλου⁷⁸, όπου ορίζεται η ενεργή και η παθητική δωροδοκία, καθώς και του πρωτοκόλλου της 29ης Νοεμβρίου 1996 σχετικά με την ερμηνεία της σύμβασης από το Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων⁷⁹. Η κύρωση επέτρεψε σε αυτές τις τρεις νομοθετικές πράξεις του «τρίτου πυλώνα» να τεθούν σε ισχύ στις 17 Οκτωβρίου 2002.

Τα κράτη μέλη θα είναι στο εξής υποχρεωμένα να συμπεριλάβουν στο ποινικό τους δίκαιο εναρμονισμένους ορισμούς και κυρώσεις για τις περιπτώσεις απάτης και ενεργητικής ή παθητικής δωροδοκίας που πλήττουν τα κοινοτικά οικονομικά συμφέροντα. Επιπλέον, ενισχύεται η ποινική συνεργασία μεταξύ των κρατών μελών σε θέματα αρμοδιότητας, δικαστικής αλληλοβοήθειας, έκδοσης, καθώς και μεταβίβασης και συγκέντρωσης των διώξεων.

Αντιθέτως, το δεύτερο πρωτόκολλο, της 19ης Ιουνίου 1997⁸⁰, το οποίο περιέχει τις διατάξεις που αφορούν τη νομιμοποίηση κεφαλαίων από παράνομες δραστηριότητες, την ευθύνη των νομικών προσώπων, την κατάσχεση των μέσων και των προϊόντων των παραβάσεων και την κάθετη συνεργασία με την Επιτροπή (OLAF), δεν έχει ακόμη κυρωθεί από την Ιταλία, το Λουξεμβούργο και την Αυστρία⁸¹.

Στον πίνακα 2.1, που παρατίθεται στο παράρτημα, φαίνεται αναλυτικότερα η πρόοδος όσον αφορά την κύρωση του δεύτερου πρωτοκόλλου. Παρατίθενται οι ημερομηνίες κοινοποίησης της κύρωσης στο Συμβούλιο από κάθε κράτος μέλος.

Η θέση σε ισχύ του συνόλου των τεσσάρων συμβατικών πράξεων στα κράτη μέλη εξετάζεται στον πίνακα 2.2. Σε αυτόν παρατίθενται τα βήματα που έγιναν το 2002 για τη μεταφορά της σύμβασης του 1995 και των πρωτοκόλλων της, καθώς και, κατά περίπτωση, οι πτυχές ή οι διατάξεις που δεν έχουν ακόμη καλυφθεί από τα εθνικά μέτρα καθώς και οι τυχόν δυσκολίες που παρουσιάστηκαν.

Σημαντική πρόοδος όσον αφορά τη μεταφορά της Σύμβασης και των πρωτοκόλλων της σημειώθηκε ιδίως στη Γερμανία, στις Κάτω Χώρες, στην Πορτογαλία και στη Φινλανδία.

Διάφορα άλλα κράτη μέλη δήλωσαν ότι η μεταφορά των εν λόγω νομοθετικών πράξεων είχε ήδη ολοκληρωθεί κατά ένα μεγάλο μέρος πριν από το 2002.

⁷⁸ Πρωτόκολλο που καταρτίστηκε βάσει του άρθρου Κ.3 της συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, της Σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, το οποίο υπογράφηκε στις 27.9.1996 στο Δουβλίνο (Επίσημη Εφημερίδα C 313 της 23.10.96). Η κοινοποίηση της κύρωσης της εν λόγω Συνθήκης εκ μέρους του Βελγίου έγινε στις 12.3.2002, εκ μέρους της Ιρλανδίας στις 3.6.2002, εκ μέρους της Ιταλίας στις 19.07.2002 και εκ μέρους των Κάτω Χώρων στις 28.3.2002.

⁷⁹ Πρωτόκολλο που καταρτίστηκε βάσει του άρθρου Κ.3 της συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση σχετικά με την ερμηνεία της σύμβασης για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων από το Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων με προδικαστικές αποφάσεις, το οποίο υπογράφηκε στις 29.11.1996 στις Βρυξέλλες (Επίσημη Εφημερίδα C 151 της 20.5.1997). Η κοινοποίηση της κύρωσης της εν λόγω Συνθήκης εκ μέρους του Βελγίου έγινε στις 12.3.2002, εκ μέρους της Ιρλανδίας στις 3.6.2002 και εκ μέρους της Ιταλίας στις 19.7.2002.

⁸⁰ Δεύτερο πρωτόκολλο της σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων το οποίο καταρτίζεται βάσει του άρθρου Κ.3 της συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση - Κοινή δήλωση σχετικά με το άρθρο 13 παράγραφος 2 - Δήλωση της Επιτροπής για το άρθρο 7 - Επίσημη Εφημερίδα C 221 της 19.7.1997.

⁸¹ Η Γερμανία και η Φινλανδία κύρωσαν το πρωτόκολλο το 2003.

8. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

Η προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων εναπόκειται κυρίως στην πρωτογενή αρμοδιότητα των κρατών μελών, τα οποία είναι υπεύθυνα για τη διαχείριση άνω του 80 % των δαπανών και για την είσπραξη του συνόλου των παραδοσιακών ιδίων πόρων. Στη διενέργεια αυτών των ελέγχων, οι οποίοι προβλέπονται από τους κανονισμούς για τους επιμέρους τομείς, συμμετέχει πληθώρα φορέων και υπαλλήλων στα διάφορα επίπεδα της δημόσιας διοίκησης (οργανισμοί πληρωμής, αρχές διαχείρισης, κεντρικές και αποκεντρωμένες εθνικές υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης).

Οι έλεγχοι αυτοί συμβάλλουν στο σύνολό τους στην προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων, στο βαθμό που τα κράτη μέλη υποχρεούνται να εξασφαλίζουν για την υπεράσπιση των κοινοτικών συμφερόντων προστασία αποτελεσματική και ισοδύναμη με αυτή που παρέχουν στα δικά τους οικονομικά συμφέροντα.

Πρόκειται από τη μία πλευρά για τους λεγόμενους ελέγχους κανονικότητας, οι οποίοι προβλέπονται από τους τομεακούς κανονισμούς, και από την άλλη για τους ελέγχους που επικεντρώνονται ειδικά στην καταπολέμηση της απάτης, όπως προβλέπεται από το άρθρο 280 της Συνθήκης ΕΚ.

Οι έλεγχοι κανονικότητας καλύπτουν, κατ' αρχάς, τον έλεγχο των εγγράφων και αποκαλούνται ενίοτε «πρωτοβάθμιοι έλεγχοι» ή «εκ των προτέρων έλεγχοι»: αφορούν τη συμμόρφωση με τις διαδικασίες και τα κριτήρια που ορίζονται στους κανόνες για τη χορήγηση χρηματοδοτήσεων ή προνομίων.

Οι έλεγχοι κανονικότητας περιλαμβάνουν επίσης εκ των υστέρων επαληθεύσεις (για παράδειγμα, μετά την καταβολή των κονδυλίων), με στόχο να διασφαλιστεί ότι οι υπηρεσίες έχουν πράγματι παρασχεθεί, ότι τα έργα έχουν λάβει την προβλεπόμενη χρηματοδότηση και ότι το σύστημα ελέγχου είναι αξιόπιστο. Οι έλεγχοι αυτοί βασίζονται συχνά σε ανάλυση κινδύνων, όπως ορίζει η κοινοτική νομοθεσία για διάφορους τομείς⁸².

Εκτός από τα παραπάνω, τα κράτη μέλη υποχρεούνται να αναλάβουν επίσης πιο στοχοθετημένη δράση κατά της απάτης, δηλαδή ελέγχους (έρευνες κατά της απάτης) οι οποίοι διενεργούνται όταν διάφορες δημόσιες υπηρεσίες, ανάλογα με το κράτος μέλος, έχουν υπόνοιες για διάπραξη απάτης: τελωνεία, αστυνομία, οικονομικές υπηρεσίες, δικαστικές αρχές σε πιο προχωρημένο στάδιο.

Καθώς η οργάνωση των υπηρεσιών υπάγεται στην αποκλειστική αρμοδιότητα των κρατών μελών, τους ζητήθηκε να διαρθρώσουν από λειτουργικής άποψης τις δραστηριότητες ελέγχου σύμφωνα με την ανωτέρω τυπολογία. Η εν λόγω τυπολογία

⁸² Βλέπε για παράδειγμα τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 3122/94 της Επιτροπής της 20ής Δεκεμβρίου 1994 για τον καθορισμό των κριτηρίων σχετικά με την ανάλυση κινδύνου όσον αφορά τα γεωργικά προϊόντα που απολαύουν επιστροφών (ΕΕ L 330/31 της 21.12.1994)· τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2064/97 της Επιτροπής της 15ης Οκτωβρίου 1997 για τον καθορισμό των λεπτομερών διατάξεων του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 4253/88 του Συμβουλίου όσον αφορά το δημοσιονομικό έλεγχο των δράσεων που συγχρηματοδοτούνται από τα διαρθρωτικά ταμεία ο οποίος διενεργείται από τα κράτη μέλη (ΕΕ L 290/1 της 23.10.1997).

λαμβάνει ως σημείο έναρξης τον υπό έλεγχο τομέα και όχι την οργανωτική οντότητα από την οποία προέρχονται οι εμπλεκόμενοι υπάλληλοι.

Στους πίνακες 3.1., 3.2. και 3.3., που παρατίθενται στα παραρτήματα, παρουσιάζονται αναλυτικά οι εκτιμήσεις των κρατών μελών όσον αφορά το προσωπικό που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια του 2002 σε κάθε είδος ελέγχου (εκ των προτέρων, εκ των υστέρων και κατά της απάτης) στους τρεις καλυπτόμενους τομείς (παραδοσιακοί ίδιοι πόροι, γεωργικές δαπάνες και διαρθρωτικές ενέργειες). Προκειμένου τα αριθμητικά δεδομένα να είναι συγκρίσιμα, τα είδη των πληροφοριών που αναζητώνται και οι παράμετροι των ελέγχων προσδιορίστηκαν με όσο το δυνατό μεγαλύτερη ακρίβεια. Στις δύο τελευταίες στήλες κάθε πίνακα, οι μηχανισμοί ελέγχου των κρατών μελών συσχετίστηκαν με το ύψος των υπό έλεγχο δαπανών ή πόρων. Χάρη στα δεδομένα αυτά τα κράτη μέλη αποκτούν μια πρώτη εικόνα του βαθμού συμμόρφωσής τους με τις αρχές της ισοδυναμίας, της αποτελεσματικότητας και της εξομοίωσης που προβλέπει το άρθρο 280 της Συνθήκης.

Ωστόσο, καθώς πρόκειται για εκτιμήσεις βασισμένες σε ενδεχομένως αποκλίνουσες ερμηνείες των ορισμών των ελέγχων και του προσωπικού, είναι σημαντικό τα δεδομένα αυτά να ερμηνεύονται με σύνεση, λαμβάνοντας υπόψη ότι η αξία τους είναι αποκλειστικά ενδεικτική. Κύριος στόχος είναι να εξαχθούν απλώς οι γενικές τάσεις, οι οποίες στις συνέχεια θα προσδιορισθούν περαιτέρω σε συνεργασία με τα κράτη μέλη, στο πλαίσιο ενός δομημένου διαλόγου.

Από τους πίνακες προκύπτει ότι, για το σύνολο των κρατών μελών και των τομέων στους οποίους διενεργούνται έλεγχοι, το μεγαλύτερο ποσοστό των ανθρωπίνων πόρων διατέθηκε κατά τη διάρκεια του 2002 στους εκ των προτέρων ελέγχους (εκ των προτέρων έλεγχοι: 81 %· εκ των υστέρων έλεγχοι: 11 %· έρευνες κατά της απάτης: 8 %).

Αυτό δείχνει ότι, γενικά, δόθηκε προτεραιότητα στους μηχανισμούς επιτήρησης και εκ των προτέρων επαλήθευσης που, στην περίπτωση των εσόδων, συμπίπτουν χρονικά με την εξέταση των τελωνειακών δηλώσεων και, στην περίπτωση των δαπανών, με την εξέταση των αιτήσεων χρηματοδότησης.

Από ποσοτικής άποψης, οι έλεγχοι που αφορούν τη χρησιμοποίηση των πόρων ή την εκτέλεση των έργων (εκ των υστέρων έλεγχοι) απαιτούν γενικά μικρότερα ποσά, στον βαθμό που διενεργούνται βάσει προγραμματισμού, τεχνικών δειγματοληψίας ή στοχοθέτησης των κινδύνων.

Όσον αφορά το ποσοστό του ανθρώπινου δυναμικού που χρησιμοποιείται για τους ελέγχους κατά της απάτης, πρέπει να ληφθεί υπόψη το γεγονός ότι οι υπάλληλοι που επιφορτίζονται με τη διενέργεια των εν λόγω ελέγχων συχνά καλύπτουν πολλούς διαφορετικούς τομείς (στην Ελλάδα, για παράδειγμα, αυτό συμβαίνει στην περίπτωση του ΣΔΟΕ) και ότι ορισμένα κράτη μέλη συμπεριέλαβαν στα στοιχεία που κοινοποίησαν και υπάλληλους αρμόδιους για τη διεξαγωγή δικαστικών ερευνών.

Στο σύνολό τους, τα κράτη μέλη διέθεσαν περισσότερο ανθρώπινο δυναμικό στον τομέα των παραδοσιακών ιδίων πόρων (50.467) σε σχέση με τους άλλους δύο τομείς (γεωργικές δαπάνες: 16.240· διαρθρωτικές ενέργειες: 6.769).

Όσον αφορά τα προς έλεγχο ποσά ανά υπάλληλο, τα υψηλότερα ποσά αφορούν τα διαρθρωτικά ταμεία (3,10 εκατομμύρια ευρώ ανά υπάλληλο· γεωργικές δαπάνες: 2,56 εκατομμύρια ευρώ· ίδιοι πόροι: 0,29 εκατομμύρια ευρώ)⁸³. Το αποτέλεσμα αυτό επιβεβαιώνει τα αποτελέσματα της συγκριτικής ανάλυσης, που πραγματοποιήθηκε το 1995 και το 1998, σχετικά με την εφαρμογή του άρθρου 209Α (άρθρο 280 μετά το Άμστερνταμ) της Συνθήκης⁸⁴.

Ακολουθεί σχολιασμός των δεδομένων ανά δημοσιονομικό τομέα.

Μολονότι τα δεδομένα αυτά καθιστούν εμφανή την ποικιλία των προσεγγίσεων των κρατών μελών ως προς το θέμα των ελέγχων, πόρρω απέχουμε από την πραγματική ποιοτική εκτίμηση, η οποία απαιτεί επισταμένη εξέταση των μέσων και των μεθόδων ελέγχου που χρησιμοποιεί κάθε κράτος μέλος.

8.1. Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι

Στον τομέα αυτό:

- οι εκ των προτέρων έλεγχοι αντιστοιχούν στην επιτήρηση που προβλέπεται στο άρθρο 4, παράγραφος 13, του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα, στους τελωνειακούς ελέγχους που προβλέπονται από το άρθρο 4, παράγραφος 14 και στους ελέγχους εγγράφων και εμπορευμάτων που προβλέπονται από το άρθρο 68 του εν λόγω κώδικα, με εξαίρεση τους ελέγχους των επιστροφών κατά την εξαγωγή αγροτικών προϊόντων·
- οι εκ των υστέρων έλεγχοι είναι οι έλεγχοι που προβλέπονται από το άρθρο 4, σημείο 14, και από το άρθρο 78 του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα·
- οι έρευνες κατά της απάτης είναι οι έρευνες που διεξάγονται στην περίπτωση υπόνοιας παρατυπίας, συμπεριλαμβανομένων αυτών που ενδεχομένως διεξάγουν οι υπηρεσίες έρευνας και δίωξης.

Στον τομέα των παραδοσιακών ιδίων πόρων, οι εκ των προτέρων έλεγχοι φαίνεται να απαιτούν το μεγαλύτερο ποσοστό του ανθρώπινου δυναμικού στην πλειονότητα των κρατών μελών (για το σύνολο των κρατών μελών, εκ των προτέρων έλεγχοι: 80,4 %· εκ των υστέρων έλεγχοι: 9,8 %· έρευνες κατά της απάτης: 9,8 %). Ωστόσο, υπάρχει μεγάλη ανομοιογένεια μεταξύ των κρατών μελών όσον αφορά το ποσοστό των υπαλλήλων που διατίθεται σε καθένα από τα τρία είδη ελέγχων (εκ των προτέρων, εκ των υστέρων και κατά της απάτης).

Όπως φαίνεται στον πίνακα 3.1. του παραρτήματος, δύο κράτη μέλη (Δανία, Ηνωμένο Βασίλειο) διέθεταν περισσότερους υπαλλήλους στους εκ των υστέρων ελέγχους παρά στους εκ των προτέρων.

⁸³ Τα ποσά αυτά βασίζονται στις συνεισφορές στον προϋπολογισμό και στα λειτουργικά έξοδα ανά κράτος μέλος για το 2001.

⁸⁴ Προστασία των οικονομικών συμφερόντων της κοινότητας – Σύνθεση των εκθέσεων των κρατών μελών σχετικά με τα μέτρα που λήφθηκαν σε εθνικό επίπεδο για την καταπολέμηση της σπατάλης και της κατάχρησης των κοινοτικών πόρων, COM(95) 556· Συμπλήρωμα με θέμα τους ελέγχους και τις διοικητικές κυρώσεις (1998).

Όσον αφορά τους ελέγχους κατά της απάτης, ένα κράτος μέλος (η Ισπανία) διέθετε περισσότερους υπαλλήλους στον τομέα αυτό (43,4 %) σε σχέση με τα άλλα δύο είδη ελέγχων.

Τα δεδομένα δείχνουν ότι τα κράτη μέλη ακολουθούν διαφορετικές στρατηγικές ελέγχου, οι οποίες βασίζονται σε μεγαλύτερο ή μικρότερο βαθμό στην μία ή την άλλη μεθοδολογία.

Πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι ορισμένα κράτη μέλη αντιμετώπισαν δυσκολίες στην κατανομή του προσωπικού ανά είδος ελέγχου, ενώ άλλα τόνισαν ότι οι υπάλληλοι που είναι επιφορτισμένοι με τη διενέργεια των ελέγχων συχνά καλύπτουν πολλούς διαφορετικούς τομείς, γεγονός που δυσχεραίνει την επισταμένη ανάλυση, ιδίως όσον αφορά το προς έλεγχο ποσό ανά υπάλληλο.

Το εν λόγω ποσό κυμαίνεται μεταξύ 0,05 και 2,51 εκατομμυρίων ευρώ. Για το σύνολο των κρατών μελών, κυμαίνεται περίπου σε 0,29 εκατομμύρια ευρώ. Για τη Δανία, και σε μικρότερο βαθμό για το Βέλγιο και το Ηνωμένο Βασίλειο, το ποσό ήταν αρκετά υψηλότερο.

Συμπληρωματικές πληροφορίες που περιέχονται στις εκθέσεις δραστηριότητας των κρατών μελών βάσει του άρθρου 17, παράγραφος 3, του κανονισμού αριθ. 1150/2000

Σύμφωνα με το άρθρο 17, παράγραφος 3, του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1150/2000⁸⁵, τα κράτη μέλη είναι επίσης υποχρεωμένα να κοινοποιούν τα αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τους υπαλλήλους που απασχολούνται στις τελωνειακές υπηρεσίες σε εθνικό επίπεδο.

Οι εκθέσεις αυτές επιτρέπουν τη συμπλήρωση των δεδομένων που υποβάλλονται από κάθε κράτος μέλος ως απάντηση στο «ερωτηματολόγιο για το άρθρο 280». Ωστόσο, σε απόλυτους όρους, τα εν λόγω δεδομένα αποδεικνύονται κατώτερης ποιότητας από αυτά που κοινοποιούν τα κράτη μέλη στο πλαίσιο του κανονισμού αριθ. 1150/2000. Η διαφορά αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι το πεδίο που καλύπτει το «ερωτηματολόγιο για το άρθρο 280» επικεντρώνεται σε πολύ συγκεκριμένους τομείς έρευνας, ενώ οι συνοπτικές εκθέσεις παρουσιάζουν πολύ πιο σφαιρικά δεδομένα⁸⁶.

Βάσει των συνοπτικών εκθέσεων για το 2002⁸⁷, ο συνολικός αριθμός των τελωνειακών υπαλλήλων ανερχόταν σε 89.566. Σε σύγκριση με το 2001, ο αριθμός αυτός είναι μειωμένος κατά 2,00 %· παρατηρείται εξάλλου μία γενικότερη μείωση, με εξαίρεση την Ελλάδα, την Ισπανία, το Λουξεμβούργο, τη Φινλανδία και τη Σουηδία.

⁸⁵ Κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1150/2000 του Συμβουλίου της 22ας Μαΐου 2000, για την εφαρμογή της απόφασης 94/728/CE, Ευρατόμ για το σύστημα των ιδίων πόρων στην Κοινότητα (Επίσημη Εφημερίδα αριθ. L 130 της 31.5.2000).

⁸⁶ Τα δεδομένα που κοινοποιούνται στο πλαίσιο του κανονισμού αριθ. 1150/2000 αφορούν κυρίως τους ελέγχους των επιστροφών από την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων οι οποίοι, στο ερωτηματολόγιο «για το άρθρο 280», συμπεριλήφθηκαν στη στήλη «γεωργικές δαπάνες». Σημειώνεται ότι το εν λόγω ερωτηματολόγιο αφορά αποκλειστικά το ελεγκτικό προσωπικό.

⁸⁷ Ελλείψει απάντησης εκ μέρους της Πορτογαλίας, η Επιτροπή βασίστηκε για το εν λόγω κράτος μέλος στα δεδομένα που της υποβλήθηκαν το 2001.

Οι υπάλληλοι που είναι επιφορτισμένοι με τη διενέργεια των εκ των υστέρων ελέγχων, όπως αυτός προκύπτει από τις εκθέσεις δραστηριότητας βάσει του κανονισμού αριθ. 1150/2000, ανερχόταν σε 14.184 το 2002. Ο αριθμός αυτός είναι αυξημένος κατά 9 % σε σχέση με το 2001. Οι ενδεχόμενες αυξήσεις που παρατηρούνται δεν είναι σημαντικές, με εξαίρεση δύο κράτη μέλη. Έτσι, στην Ιρλανδία, οι ο αριθμός των εν λόγω υπαλλήλων αυξήθηκε από 43 σε 99 μεταξύ 2001 και 2002⁸⁸. Επίσης, στο Ηνωμένο Βασίλειο (919 υπάλληλοι) η διαφορά είναι σημαντική σε σχέση με το προηγούμενο έτος (101 υπάλληλοι)· πρόκειται για συνέπεια της αναδιοργάνωσης της τελωνειακής υπηρεσίας και της φορολογικής αρχής.

Οι πληροφορίες που διαβιβάστηκαν βάσει του άρθρου 17, παράγραφος 3, δίνουν μια γενική εικόνα της δραστηριότητας του έτους, όσον αφορά τον αριθμό των δηλώσεων που έγιναν δεκτές και των δηλώσεων που υποβλήθηκαν σε εκ των υστέρων έλεγχο. Ο συνολικός αριθμός των δηλώσεων που έγιναν δεκτές και ο συνολικός αριθμός των ελεγχθεισών δηλώσεων σημείωσαν αύξηση. Οι αριθμοί αυτοί ακολουθούν αυξητική πορεία από το 1999. Τα κράτη μέλη αποδέχθηκαν 114.741.680 δηλώσεις το 2002, δηλαδή 5,85 % περισσότερες από ό,τι το 2001. Παράλληλα, οι εθνικές τελωνειακές υπηρεσίες έλεγξαν 7.943.620 δηλώσεις το 2002, δηλαδή 2,4 % περισσότερες από ό,τι το 2001. Ορισμένα κράτη μέλη, αναφέρουν σημαντικά χαμηλότερο ποσοστό ελεγχθεισών δηλώσεων, ενώ παράλληλα αυξήθηκε ο αριθμός των δηλώσεων που έγιναν δεκτές. Θα ζητηθούν πιο αναλυτικές πληροφορίες στο πλαίσιο των εργασιών της συμβουλευτικής επιτροπής ιδίων πόρων.

8.2. Γεωργικός τομέας

Στον τομέα αυτό, όσον αφορά τα κράτη μέλη:

- οι εκ των προτέρων έλεγχοι αντιστοιχούν στους φυσικούς ελέγχους και στους ελέγχους που διενεργούνται στους φακέλους των αιτήσεων πληρωμών, οι οποίοι διενεργούνται από τα τελωνεία και τις αρχές πληρωμής. Περιλαμβάνουν τους ελέγχους στις επιστροφές κατά την εξαγωγή, τους ελέγχους στις ενισχύσεις της εσωτερικής αγοράς και τους ελέγχους στο πλαίσιο των παρεμβάσεων που αποσκοπούν στην κανονικοποίηση των αγορών γεωργικών προϊόντων·
- οι εκ των υστέρων έλεγχοι είναι οι επιτόπιοι έλεγχοι και οι έλεγχοι σε επιχειρήσεις βάσει του κανονισμού αριθ. 4045/89·
- οι έρευνες κατά της απάτης είναι οι έρευνες που διεξάγονται σε περίπτωση υπονοιών παρατυπίας.

Στον τομέα αυτό, το 2002, οι αρμόδιοι υπάλληλοι για τη διενέργεια των εκ των προτέρων ελέγχων στα κράτη μέλη ήταν επίσης πολύ περισσότεροι από τους υπαλλήλους που απασχολούνταν στις δύο άλλες κατηγορίες ελέγχου (για το σύνολο των κρατών μελών, εκ των προτέρων έλεγχοι: 88 % · εκ των υστέρων έλεγχοι:

⁸⁸

Ο πραγματικός αριθμός των μελών του προσωπικού που απασχολούνται σε εθνικό επίπεδο στους ελέγχους μετά τον εκτελωνισμό παραμένει αμετάβλητος σε σχέση με το 2001. Η αύξηση του αριθμού σε σχέση με το 2001 οφείλεται στον συνυπολογισμό των υπαλλήλων που διενεργούν ελέγχους αποθήκης κλπ. και δεν λαμβάνονταν υπόψη τα προηγούμενα έτη.

7,5 % έρευνες κατά της απάτης: 4,5 %), αλλά οι χρησιμοποιούμενες πρακτικές ήταν πιο ομοιογενείς μεταξύ των κρατών μελών, γεγονός που εξηγείται εν μέρει από τη φύση των κανονιστικών υποχρεώσεων.

Όσον αφορά τους εκ των προτέρων και, ιδίως, τους εκ των υστέρων ελέγχους οι σχετικές υποχρεώσεις και οι μέθοδοι ανάλυσης κινδύνων ορίζονται πολύ πιο συγκεκριμένα στην κοινοτική νομοθεσία (έλεγχος του 5 % των δαπανών βάσει των κανονισμών (ΕΚ) 4045/89 και 386/90 για παράδειγμα). Αυτό επιβεβαιώνει τα πορίσματα της συγκριτικής ανάλυσης όσον αφορά την εφαρμογή του άρθρου 209Α⁸⁹, όπου διαπιστώνεται σχέση μεταξύ αφενός του κοινού ορισμού των κανόνων που διέπουν τη διαχείριση, τον έλεγχο και τις κυρώσεις, και αφετέρου της ισοδυναμίας των συστημάτων ελέγχου.

Όπως φαίνεται στον πίνακα 3.2. του παραρτήματος, για την πλειονότητα των κρατών μελών, οι έρευνες κατά της απάτης είναι η κατηγορία ελέγχων στην οποία απασχολούνται οι λιγότεροι υπάλληλοι (κάτω του 10 % σε δέκα κράτη μέλη). Ωστόσο, τρία κράτη μέλη αποτελούν εξαίρεση (Ιταλία: 28,9 % Αυστρία: 12,1 % · Φινλανδία: 19,3 %). Ένα κράτος μέλος δεν μπόρεσε να εκτιμήσει τον αριθμό των υπαλλήλων της κατηγορίας αυτής, αλλά υπενθύμισε ότι η κοινοποίηση των υπονοιών απάτης στην εισαγγελική αρχή είναι υποχρεωτική.

Τα δεδομένα αυτά οδηγούν στο συμπέρασμα ότι στον τομέα των γεωργικών δαπανών, όπως και σε αυτόν των ιδίων πόρων, η προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων εναπόκειται κυρίως στους εκ των προτέρων ελέγχους. Επιπλέον, οι υπηρεσίες ελέγχου των γεωργικών δαπανών προστατεύουν τα οικονομικά συμφέροντα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στο πλαίσιο της εκκαθάρισης των λογαριασμών, μέσω των εκ των υστέρων ελέγχων που διεξάγουν στα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου που χρησιμοποιούνται στα κράτη μέλη.

8.3. Διαρθρωτικές ενέργειες

Στον τομέα αυτό,

- οι εκ των προτέρων έλεγχοι είναι οι έλεγχοι και οι εξακριβώσεις των έργων ή των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν σε διάφορους τομείς (αρχές διαχείρισης, αρχές πληρωμής, αρμόδιες ή ενδιάμεσες αρχές, τελικοί δικαιούχοι) που αφορούν την ορθότητα, την κανονικότητα και την επιλεξιμότητα των δαπανών των αιτήσεων κοινοτικής συνδρομής⁹⁰.
- οι εκ των υστέρων έλεγχοι είναι οι επιτόπου εξακριβώσεις και έλεγχοι που διεξάγονται από το ανεξάρτητο προσωπικό των οργανισμών διαχείρισης και πληρωμής⁹¹.
- οι έρευνες κατά της απάτης είναι όλες οι έρευνες που διεξάγονται βάσει υπονοιών απάτης.

⁸⁹ Βλέπε γενική εισαγωγή, σημείο 3.

⁹⁰ Βλέπε Παράρτημα Τίτλου II, σημείο 3.3.

⁹¹ Βλέπε Παράρτημα Τίτλου II, σημείο 3.3.

Στον τομέα των διαρθρωτικών ενεργειών, στους εκ των προτέρων έλεγχους απασχολήθηκαν και πάλι οι περισσότεροι υπάλληλοι στα κράτη μέλη (68 %). Ωστόσο, η διαφορά με τους εκ των υστέρων ελέγχους (27,9 %) ήταν λιγότερο έντονη σε σχέση με τους άλλους τομείς. Το αποτέλεσμα αυτό συνάδει με τα πορίσματα της συγκριτικής ανάλυσης σχετικά με την εφαρμογή του άρθρου 209Α της Συνθήκης, η οποία κατάληξε στο συμπέρασμα ότι, για τα κράτη μέλη, η έννοια του ελέγχου στον τομέα των διαρθρωτικών ενεργειών ταυτιζόταν κυρίως με αυτή του εξωτερικού ελέγχου.

Στον πίνακα 3.3. του παραρτήματος φαίνεται ότι, το 2002, τρία κράτη μέλη (Ελλάδα, Ισπανία, Πορτογαλία⁹²) είχαν διαθέσει περισσότερο προσωπικό για τους εκ των υστέρων παρά για τους εκ των προτέρων ελέγχους.

Σχετικά λίγοι πόροι διατέθηκαν στις έρευνες κατά της απάτης (4,1 %). Τρία κράτη μέλη ανέφεραν ότι, στην περίπτωσή τους, οι έρευνες κατά της απάτης περιλαμβάνονταν στις υπόλοιπες κατηγορίες ελέγχου.

Γενικά, οι υπάλληλοι που διατέθηκαν στον τομέα αυτό από τα κράτη μέλη, σε όλες τις κατηγορίες ελέγχου, ήταν σχετικά λίγοι (6.769) σε σύγκριση με το συνολικό αριθμό υπαλλήλων που απασχολήθηκαν στους ελέγχους στους τομείς των ιδίων πόρων (50.467) και των γεωργικών δαπανών (16.240).

Το γεγονός αυτό δεν οφείλεται στο ύψος των προς έλεγχο ποσών, δεδομένου ότι αυτό, εκπεφρασμένο ως μερίδιο του προϋπολογισμού που αναλογεί σε κάθε υπάλληλο, ήταν πιο υψηλό σε σχέση με τους άλλους δύο τομείς.

Η εξήγηση θα μπορούσε να αναζητηθεί ίσως στη φύση των προς έλεγχο δαπανών (έργα σχετικά μεγάλου μεγέθους σε σύγκριση με τις γεωργικές δαπάνες), η οποία επιβάλλει διαφορετική στρατηγική έλεγχου, καθώς και στη δυσκολία που ενδεχομένως συνάντησαν τα κράτη μέλη για τη συγκέντρωση στοιχείων σχετικά με τους χρησιμοποιούμενους υπαλλήλους σε όλους τους εμπλεκόμενους οργανισμούς των διάφορων επίπεδων της δημόσιας διοίκησης, που είναι αρκετά αποκεντρωμένη στον εν λόγω τομέα.

Αυτό φαίνεται να επιβεβαιώνεται από το χαμηλό ποσοστό των κρατών μελών που απάντησαν στην ερώτηση σχετικά με τον αριθμό των υπαλλήλων, συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών ποινικής δίωξης, οι οποίοι είναι επιφορτισμένοι με τη διενέργεια των ερευνών κατά της απάτης στον τομέα αυτό, καθώς μόνο επτά κράτη μέλη ήταν σε θέση να παράσχουν τα σχετικά στοιχεία.

Όσον αφορά το ύψος των προς έλεγχο ποσών ανά υπάλληλο, στην πλειονότητα των κρατών μελών αυτό ήταν περίπου 3,10 (ύψος προς έλεγχο ποσών στο σύνολο των κρατών μελών), με εξαίρεση την Ελλάδα (16,15), την Ισπανία (15,00) και την Πορτογαλία (10,88⁹³).

⁹² Συμπλήρωμα πληροφοριών για την Πορτογαλία: βλ. σημείωση στον πίνακα, σημείο 3.3. του παραρτήματος στον τίτλο II.

⁹³ Για τα δύο τελευταία κράτη μέλη, βλ. σημείωση στον πίνακα, σημείο 3.3. του παραρτήματος στον τίτλο II.

Υπό το πρίσμα της έκθεσης αριθ. 10/2001 του Ελεγκτικού Συνεδρίου, λαμβάνοντας υπόψη τη μεγαλύτερη αποκέντρωση των αρμοδιοτήτων ελέγχου προς τα κράτη μέλη από το 2001, το επίπεδο κινδύνου στον τομέα αυτό πρέπει να θεωρείται υψηλό και ο μηχανισμός καταπολέμησης της απάτης στα κράτη μέλη πρέπει να καταστεί ιδιαίτερος αποτελεσματικός, προκειμένου να αντισταθμισθούν, στο βαθμό του δυνατού, οι ελλείψεις των προκαταρτικών ελέγχων.

9. ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ

Η αποτελεσματική καταπολέμηση, εκ μέρους των κρατών μελών, της απάτης και των παρατυπιών προϋποθέτει στενό συντονισμό μεταξύ των διαφόρων αρμόδιων υπηρεσιών για τον έλεγχο των κοινοτικών πόρων και δαπανών.

Από τις πληροφορίες που διαβίβασαν τα κράτη μέλη προκύπτει ότι, σε ορισμένες περιπτώσεις, το 2002 ελήφθησαν νέα οριζόντια μέτρα με στόχο την ενίσχυση του συντονισμού και της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των διαφόρων υπηρεσιών που εμπλέκονται στην προστασία των οικονομικών συμφερόντων. Ειδικότερα, η Σουηδία αναφέρει τη δημιουργία ενός συμβουλίου αρμόδιου για την καταπολέμηση της χρηματοοικονομικής εγκληματικότητας, με κύρια αποστολή τη βελτίωση της συνεργασίας μεταξύ των υπηρεσιών που είναι επιφορτισμένες, άμεσα ή έμμεσα, με την προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων.

Η πλειονότητα των μηχανισμών συντονισμού και ανταλλαγής πληροφοριών που παρουσίασαν τα κράτη μέλη εντοπίζονται ωστόσο σε τομεακό επίπεδο (παραδοσιακοί ίδιοι πόροι, γεωργικές δαπάνες, διαρθρωτικές ενέργειες).

Στους πίνακες 4.1, 4.2 και 4.3 του παραρτήματος, παρατίθενται, ανά τομέα, τα νέα μέτρα που έλαβαν τα κράτη μέλη το 2002, προκειμένου να οργανώσουν τον συντονισμό αυτό.

Πρόκειται κυρίως για μέτρα συντονισμού των ελέγχων και των ερευνών που διενεργούνται από τα διάφορα όργανα (προκειμένου να αποφευχθεί κάθε επανάληψη ή παράληψη ενέργειας σε μια δεδομένη περίπτωση), μέτρα ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των διαφορετικών υπηρεσιών που είναι αρμόδιες για τους ελέγχους και τις έρευνες (διοικητικές αρχές, αστυνομία, τελωνεία, δικαστικές αρχές κλπ.) καθώς και μέτρα για την κοινοποίηση στις δικαστικές αρχές των περιπτώσεων υπονοιών απάτης από τις διοικητικές αρχές.

ΤΙΤΛΟΣ ΙΙΙ – ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ

10. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟ 2002

10.1. Εισαγωγή

Η κοινοτική νομοθεσία ορίζει τις προϋποθέσεις για την κοινοποίηση εκ μέρους των κρατών μελών των περιπτώσεων απάτης και λοιπών παρατυπιών προκειμένου να προστατεύονται τα οικονομικά συμφέροντα σε όλους τους τομείς της κοινοτικής δραστηριότητας⁹⁴. Τα κράτη μέλη είναι συνεπώς υποχρεωμένα να ενημερώνουν την Επιτροπή σχετικά με τις παρατυπίες που αφορούν ποσά άνω των 4.000 ευρώ (10.000 ευρώ για τους παραδοσιακούς ίδιους πόρους) καθώς και σχετικά με τις φάσεις της διαδικασίας για την ανάκτηση των εν λόγω ποσών.

Η διάκριση μεταξύ των παρατυπιών και της απάτης βασίζεται στο ότι οι απάτες⁹⁵ είναι πράξεις τον εγκληματικό χαρακτήρα των οποίων μόνο ένας δικαστής είναι εξουσιοδοτημένος να καθορίσει μετά από την ολοκλήρωση της σχετικής δικαστικής διαδικασίας. Στο πλαίσιο αυτό, ενόσω εκκρεμεί η δικαστική διαδικασία, η Επιτροπή γνωρίζει την ύπαρξη των παρατυπιών, ορισμένες εκ των οποίων οδηγούν σε υπόνοιες απάτης. Είναι σαφές ότι η ποιότητα των πληροφοριών και, ειδικότερα, η επιμέλεια που επιδεικνύουν τα κράτη μέλη κατά την κοινοποίηση των εν λόγω υποθέσεων καθώς και η ακρίβεια των σχετικών δεδομένων, επηρεάζουν τη συνολική στατιστική εικόνα των παρατυπιών (που ενίοτε οφείλονται σε απάτη) που παρατηρούνται στη διαχείριση των κοινοτικών πόρων. Πρέπει να αναγνωριστεί ότι η αξιοπιστία του συστήματος κοινοποίησης πλήττεται από αυτές τις δυσκολίες.

Οι πρακτικές των εθνικών αρχών εξακολουθούν να ποικίλλουν παρά τις προσπάθειες που καταβάλλονται για την εναρμόνισή τους. Τα δεδομένα που κοινοποιούνται από τα κράτη μέλη είναι συχνά ελλιπή, και, ειδικότερα, για αρκετές υποθέσεις δεν αναφέρεται το εμπλεκόμενο ποσό ούτε ταυτοποιείται το σχετικό προϊόν. Επίσης, η διάκριση μεταξύ της «απάτης» και των άλλων παρατυπιών δυσχεραίνεται λόγω του ότι τα κράτη μέλη δεν αντιλαμβάνονται πάντα με τον ίδιο τρόπο την έννοια του «εγκληματικού κινδύνου». Κατά συνέπεια, σε σημαντικό ποσοστό των κοινοποιήσεων, απουσιάζει ο χαρακτηρισμός των υποθέσεων ως απάτες ή ως απλές παρατυπίες.

Τα στοιχεία που παρουσιάζονται στην παρούσα έκθεση πρέπει να αντιμετωπισθούν με μεγάλη προσοχή. Θα ήταν άστοχο να εξαχθούν απλά συμπεράσματα όσον αφορά το επίπεδο της απάτης στις διάφορες περιοχές της Ένωσης ή την αποτελεσματικότητα των υπηρεσιών που συμβάλλουν στην προστασία των

⁹⁴ Βλέπε ειδικότερα το άρθρο 3, παράγραφος 1, των κανονισμών (ΕΟΚ) αριθ. 595/91 του Συμβουλίου της 4ης Μαρτίου 1991 (ΕΕ L 67 της 14.03.1997), (ΕΚ) αριθ. 1681/94 της Επιτροπής της 11ης Ιουλίου 1994 και (ΕΚ) αριθ. 1831/94 της Επιτροπής της 26ης Ιουλίου 1994 (ΕΕ 191 της 27.07.94) όσον αφορά τις δαπάνες, και το άρθρο 6, παράγραφος 5, του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1150/2000 του Συμβουλίου όσον αφορά τους παραδοσιακούς ίδιους πόρους.

⁹⁵ Βλέπε τον ορισμό στο πρώτο άρθρο της Σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων της 26ης Ιουλίου 1995 (ΕΕ C 316 της 27.11.1995), η οποία τέθηκε σε ισχύ στις 17 Οκτωβρίου 2002.

οικονομικών συμφερόντων. Η Επιτροπή καταβάλλει προσπάθειες σε στενή συνεργασία με τα κράτη μέλη για τη βελτίωση του συστήματος κοινοποίησης των παρατυπιών, και, ειδικότερα, για τη διασαφήνιση των εννοιών της «απάτης» και της «παρατυπίας»⁹⁶. Προσπαθεί επίσης να προωθήσει τις διαδικασίες ανάκτησης σε παλαιότερες υποθέσεις και να εκκαθαρίσει το σημαντικό όγκο συσσωρευμένων απαιτήσεων που παρατηρείται σε ορισμένους τομείς (βλέπε σημείο 12.2 ανωτέρω).

Αξίζει να σημειωθεί εξάλλου ότι τα αποτελέσματα των πληροφοριών που διαβίβασαν οι υποψήφιες χώρες δεν καθιστούν προς το παρόν αναγκαία την συμπερίληψη σχετικού κεφαλαίου. Αυτό είναι φυσικό, καθώς η διαχείριση των κοινοτικών πόρων ανατέθηκε πολύ πρόσφατα στις εν λόγω χώρες. Η Επιτροπή διασφαλίζει ωστόσο ότι πληρούνται οι απαραίτητες προϋποθέσεις για την κοινοποίηση των παρατυπιών ενόψει της προσχώρησης.

10.2. Περιπτώσεις κοινοποιηθείσες από τα κράτη μέλη

Γενικά, ο αριθμός των περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών που κοινοποιήθηκαν για το έτος 2002 παρουσιάζει αύξηση: μετά την πτώση που παρατηρήθηκε το 2001, ο αριθμός τους αυξήθηκε κατά 13,1 % στον τομέα των παραδοσιακών ιδίων πόρων, (βλέπε παράρτημα 1), κατά 36 % στον γεωργικό τομέα (βλέπε παράρτημα 3)· στον τομέα των διαρθρωτικών ενεργειών, ο αριθμός των κοινοποιηθεισών περιπτώσεων υπερτετραπλασιάστηκε, βάσει των δεδομένων μετά τη λήξη των προγραμμάτων για την περίοδο 1994-1999 (βλέπε παράρτημα 5). Ο αριθμός των περιπτώσεων που εντοπίστηκαν στον τομέα των άμεσων δαπανών επίσης εμφανίζει αύξηση (+21 %, βλέπε παράρτημα 6).

Σε όλους τους τομείς εκτός από αυτόν των άμεσων δαπανών, τα ποσά επίσης παρουσιάζουν αύξηση, πράγμα που συνάδει με την παρατηρούμενη μεσοπρόθεσμη τάση: 35,8 % και 41 % αντιστοίχως στον τομέα των παραδοσιακών ιδίων πόρων (βλέπε παράρτημα 1) και στον γεωργικό τομέα (βλέπε παράρτημα 3). Στον τομέα των διαρθρωτικών ενεργειών, το συνολικό ποσό εμφανίζεται τριπλασιασμένο, πράγμα που συνάδει με την αύξηση του αριθμού των περιπτώσεων (βλέπε παραρτήματα 4 και 5). Στον τομέα των άμεσων δαπανών (Παράρτημα 6), το συνολικό ποσό παραμένει σταθερό.

Πρέπει ωστόσο να επισημανθεί ότι οι δημοσιονομικές επιπτώσεις των περιπτώσεων απάτης και λοιπών παρατυπιών αντιστοιχούν σε ποσοστό μικρότερο του 1% του σχετικού προϋπολογισμού, με εξαίρεση της διαρθρωτικές ενέργειες, για τους προαναφερθέντες λόγους που αφορούν το χρονοδιάγραμμα.

10.2.1. Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι (βλέπε παράρτημα 1)

Σύμφωνα με το άρθρο 6, παράγραφος 5, του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1150/2000, τα κράτη μέλη κοινοποιούν στην Επιτροπή, μέσω του συστήματος OWNRES, τις περιπτώσεις απάτης και παρατυπιών στις οποίες τα διακυβευόμενα ποσά

⁹⁶ Η Επιτροπή εκκίνησε διάλογο με τους εκπροσώπους των κρατών μελών προκειμένου να διασαφηνιστούν οι βασικές έννοιες και να πεισθούν όλα τα κράτη μέλη ότι η κοινοποίηση των παρατυπιών δεν επηρεάζει από καμία άποψη την κατάληξη των ποινικών δικαστικών διαδικασιών. Εκπονήθηκε έγγραφο εργασίας σχετικά με τις πρακτικές λεπτομέρειες της κοινοποίησης των παρατυπιών. Συνεχίζονται ο συζητήσεις στους κόλπους της συμβουλευτικής επιτροπής για την καταπολέμηση της απάτης.

υπερβαίνουν τα 10.000 ευρώ. Βάσει των πληροφοριών αυτών, η Επιτροπή διαπιστώνει τις εξής τάσεις στον τομέα αυτό:

10.2.1.1. Αριθμός των περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών

Συνολικά, για την περίοδο 1989-2002 – και βάσει των διαθέσιμων δεδομένων την 06.06.2003 – το σύστημα OWNRES περιέχει 30.184 κοινοποιηθείσες περιπτώσεις (δηλαδή 16.666 βασικά αρχεία και 13.518 προσθήκες).

Μόνον για το 2002, ανακοινώθηκαν από τα κράτη μέλη 2.119 περιπτώσεις έναντι 1.873 κατά το προηγούμενο έτος, δηλαδή σημειώθηκε αύξηση 13,1 % σε σχέση με το 2001. Η αύξηση αυτή αντιστρέφει την κατάσταση των προηγούμενων ετών, καθώς από το 1997 έως το 2001 παρατηρήθηκε συνεχής μείωση των κοινοποιηθεισών περιπτώσεων.

Σε σχέση με το 2001, η αύξηση του αριθμού των περιπτώσεων είναι εντονότερη στο Βέλγιο (+63,5 %), στη Δανία (+40,3 %), στην Ελλάδα (+136,4 %), στην Ιταλία (+48,5 %) και στη Σουηδία (+88,9 %). Αντιθέτως, ο αριθμός των περιπτώσεων που κοινοποιήθηκαν από τις Κάτω Χώρες και το Ηνωμένο Βασίλειο μειώθηκε σημαντικά σε 15,6% και 35,4% αντίστοιχα.

10.2.1.2. Τα βεβαιωθέντα ποσά αυξήθηκαν κατά 35,8 % σε σχέση με το 2001

Οι κοινοποιηθείσες περιπτώσεις για το 2002 αντιστοιχούν σε βεβαιωθέντα ποσά ύψους 324.544.459 ευρώ, ήτοι αύξηση 35,8 % σε σχέση με το 2001. Η αύξηση αυτή συνάδει με τη γενική άνοδο που παρατηρείται στα βεβαιωθέντα ποσά από το 1998, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η εξαιρετικά υψηλή αύξηση του 2000 ως συνέπεια της υπόθεσης των *γαλακτοκομικών προϊόντων της Νέας Ζηλανδίας*. Το ανακτηθέν ποσό για το 2002 ανέρχεται σε 80.562.638 ευρώ, δηλαδή 24,82 % του βεβαιωθέντος ποσού, έναντι 21,46% το προηγούμενο έτος.

Η ανάλυση της *εξέλιξης των βεβαιωθέντων ποσών* οδηγεί στο συμπέρασμα ότι για ορισμένα κράτη μέλη, το εν λόγω ποσό εξελίσσεται ανεξάρτητα από τη διακύμανση του αριθμού των περιπτώσεων προς τα άνω ή προς τα κάτω. Σε σχέση με το 2001, η αύξηση του βεβαιωθέντος ποσού είναι ιδιαίτερα σημαντική στο Βέλγιο (+253,4 %), στη Γερμανία (+324,5 %), στις Κάτω Χώρες (+465,4 %), στην Ιρλανδία (+79,4 %). Αντιθέτως, το επίπεδο των βεβαιωθέντων ποσών σημείωσε πτώση στη Φινλανδία (-75,1 %), στην Ελλάδα (-97,5 %), στην Ιταλία (-56,7 %), στην Ισπανία (-61,7 %) και στο Ηνωμένο Βασίλειο (-52,3 %).

Η σύγκριση των στοιχείων που διαβίβασαν τα κράτη μέλη το 2002 και των δεδομένων του 2001 παρέχει ορισμένες εξηγήσεις όσον αφορά τις σημαντικές αυτές διακυμάνσεις. Στο Βέλγιο, εκ των 484 περιπτώσεων, 26 αφορούν την εισαγωγή μπανανών από τις Ηνωμένες Πολιτείες με παραποιημένα πιστοποιητικά εισαγωγής AGRIM και 62 περιπτώσεις αφορούν τη λαθρεμπορία τσιγάρων· αξίζει επίσης να σημειωθεί μία περίπτωση παρατυπίας που αφορά τους δασμούς αντιντάμπινγκ για την εισαγωγή πυριτίου. Η αύξηση του βεβαιωθέντος ποσού στην περίπτωση της Γερμανίας οφείλεται σε 28 περιπτώσεις παρατυπιών που αφορούν τη ζάχαρη. Το βεβαιωθέν ποσό στην Ελλάδα εμφάνιζε μείωση σε σχέση με το 2001 καθώς, κατά το προηγούμενο έτος, το εν λόγω κράτος μέλος είχε αναφέρει 2 περιπτώσεις βοείου κρέατος που αντιστοιχούσαν σε 6,2 εκατομμύρια ευρώ.

Το 2001 η Φινλανδία είχε κοινοποιήσει ένα σημαντικό ποσό που αντιστοιχούσε σε εισαγωγή παραπροϊόντων του πετρελαίου· το 2002, δεν κοινοποιήθηκε κανένα αξιοσημείωτο ποσό. Η αύξηση του βεβαιωθέντος ποσού στην Ιρλανδία οφείλεται σε 2 περιπτώσεις εισαγωγής αυτοκινήτων από τις Ηνωμένες Πολιτείες για περίπου 0,622 εκατομμύρια ευρώ. Για το 2002, η Ιταλία κοινοποίησε 100 περιπτώσεις λαθρεμπορίας τσιγάρων· το βεβαιωθέν ποσό σημείωσε πτώση σε σχέση με το 2001, καθώς, το προηγούμενο έτος, η Ιταλία είχε κοινοποιήσει 22 περιπτώσεις παρατυπιών που αφορούσαν την εισαγωγή μπιρικών και αντιστοιχούσαν σε περίπου 78,2 εκατομμύρια ευρώ. Η αύξηση των βεβαιωθέντων ποσών στις Κάτω Χώρες οφείλεται σε 19 περιπτώσεις λαθρεμπορίας τσιγάρων που αντιστοιχούν σε 50,03 εκατομμύρια ευρώ.

Στην Ισπανία, το βεβαιωθέν ποσό σημείωσε πτώση σε σχέση με το 2001, καθώς το εν λόγω έτος, το κράτος αυτό κοινοποίησε 12 περιπτώσεις παρατυπιών σχετικές με αεροσκάφη ύψους περίπου 17,85 εκατομμυρίων ευρώ. Για τη Σουηδία, ο αριθμός των περιπτώσεων αυξήθηκε, αλλά το ύψος των διακυβευόμενων ποσών παρέμεινε χαμηλό. Όσον αφορά το Ηνωμένο Βασίλειο, κανένας ιδιαίτερος λόγος, ακόμη και σε σύγκριση με τα δεδομένα του 2001, δεν εξηγεί την παρατηρούμενη γενική μείωση του αριθμού των περιπτώσεων και του βεβαιωθέντος ποσού. Είναι πιθανό το 2002 να χαρακτηρίστηκε από μειωμένη δραστηριότητα· ωστόσο, το κράτος μέλος πρέπει να εξηγήσει την κατάσταση αυτή στην επόμενη συνεδρίαση της συμβουλευτικής επιτροπής ιδίων πόρων.

10.2.2. Γεωργικές δαπάνες (Παράρτηματα 2 και 3)

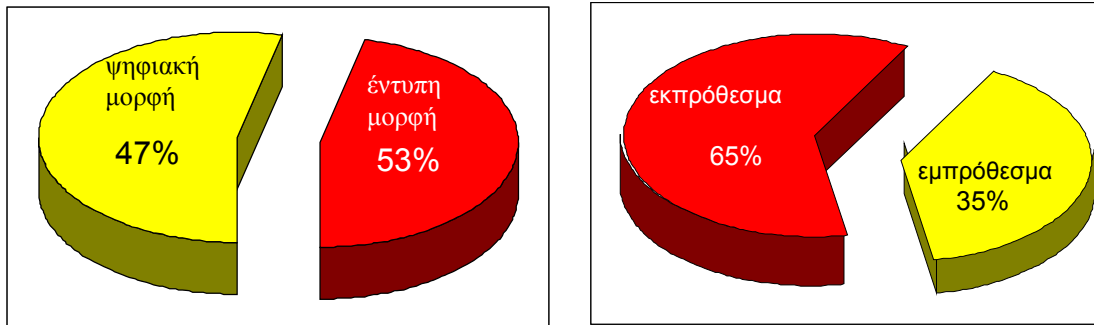
Το 2002, τα κράτη μέλη κοινοποίησαν 3.285 παρατυπίες βάσει του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 595/91, έναντι 2.415 παρατυπιών το 2001. Σημειώθηκε δηλαδή αύξηση άνω του 36 %. Το συνολικό ποσό για το 2002 ανήλθε σε περίπου 198 εκατομμύρια ευρώ, έναντι 140 εκατομμυρίων το 2001, σημειώνοντας αύξηση άνω του 41 %. Το σύνολο των κοινοποιηθεισών παρατυπιών για τον τομέα αυτό αντιστοιχεί ωστόσο μόνο στο 0,46 % του γεωργικού προϋπολογισμού. Επίσης, το μέσο ποσό ανά παρατυπία ακολουθεί καθοδική πορεία από το 1994. Στο παράρτημα 2 δίνεται μια γενική εικόνα του αριθμού των παρατυπιών ανά κράτος μέλος και των αντίστοιχων ποσών ως ποσοστού των δαπανών του ΕΓΤΠΕ.

Το 2001, διοργανώθηκε κύκλος κατάρτισης για το σύνολο του προσωπικού των κρατών μελών ώστε, από το 2002, η ανακοίνωση των παρατυπιών βάσει του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 595/91 προς την OLAF να γίνεται σε ψηφιακή μορφή και να καταργηθούν οι έγγραφες ανακοινώσεις. Δυστυχώς, επί του παρόντος, δεν χρησιμοποιούν όλα τα κράτη μέλη την ψηφιακή μορφή. Στο τέλος του 2002, τρία κράτη μέλη (Γερμανία, Ισπανία και Ελλάδα) εξακολουθούσαν να ανακοινώνουν τις παρατυπίες εγγράφως. Μεταξύ αυτών, η Γερμανία και η Ισπανία είναι οι χώρες από τις οποίες προέρχεται άνω του 52 % (1.709 ανακοινώσεις) του συνόλου των ανακοινώσεων.

Πρέπει επίσης να σημειωθεί το πρόβλημα της καθυστερημένης ανακοίνωσης των παρατυπιών⁹⁷. Περισσότερες από 2.147 ανακοινώσεις μεταδόθηκαν εκπρόθεσμα. Η ψηφιακή μετάδοση θα διευκόλυνε την εμπρόθεσμη μετάδοση των ανακοινώσεων.

Το γράφημα 10.1 αναπαριστά τον τρόπο μετάδοσης των ανακοινώσεων:

Παρατυπίες που ανακοινώθηκαν από τα κράτη μέλη



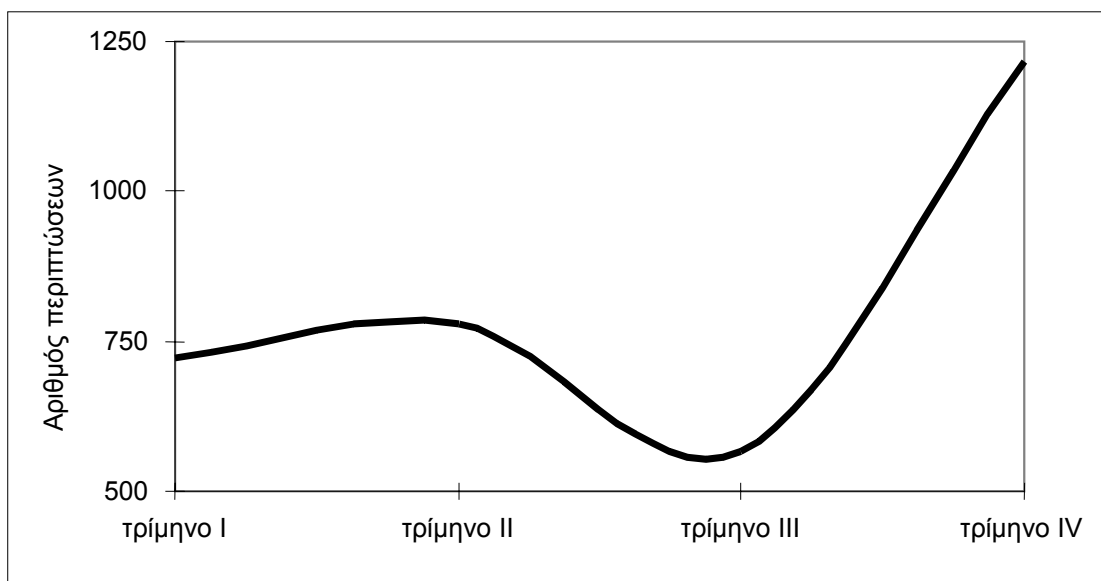
Όπως αναφέρεται στην ετήσια έκθεση για το 2001, δεν είναι βέβαιο εάν ο συνολικός αριθμός των ανακοινώσεων που ελήφθησαν ταυτίζεται με τον συνολικό αριθμό των περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών που εντόπισαν τα κράτη μέλη. Ένας από τους λόγους είναι το γεγονός ότι ορισμένα κράτη μέλη δεν απέστειλαν ανακοινώσεις για κάθε τρίμηνο, αλλά μόνον για ένα ή δύο τρίμηνα. Ένας άλλος λόγος είναι το γεγονός ότι ορισμένα κράτη μέλη ανακοίνωσαν ήδη παρατυπίες για το έτος 2003, δηλαδή για τους δύο πρώτους μήνες του 2003. Αυτό το χρονικό διάστημα είναι η περίοδος κατά την οποία κοινοποιούνται κανονικά οι παρατυπίες του τετάρτου τριμήνου, συνεπώς, είναι πιθανό οι περιπτώσεις αυτές να εντοπίστηκαν στην πραγματικότητα το 2002. Πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι δεν απεστάλησαν ούτε ελήφθησαν εμπρόθεσμα όλες οι ανακοινώσεις για το τέταρτο τρίμηνο της προηγούμενης χρονιάς (λήξη προθεσμίας: 28 Φεβρουαρίου 2003). Η OLAF έλαβε από την Ισπανία και τη Γερμανία 300 και 250 ανακοινώσεις αντίστοιχα, για το 2002, τον Απρίλιο του 2003. Στο παρελθόν, ορισμένα κράτη μέλη ανακοίνωσαν περιπτώσεις παρατυπιών 6 μήνες μετά τη λήξη της προθεσμίας.

Στο γράφημα 10.2. δίνεται μια γενική εικόνα του ρυθμού αποστολής των ανακοινώσεων κατά τη διάρκεια του έτους.

⁹⁷

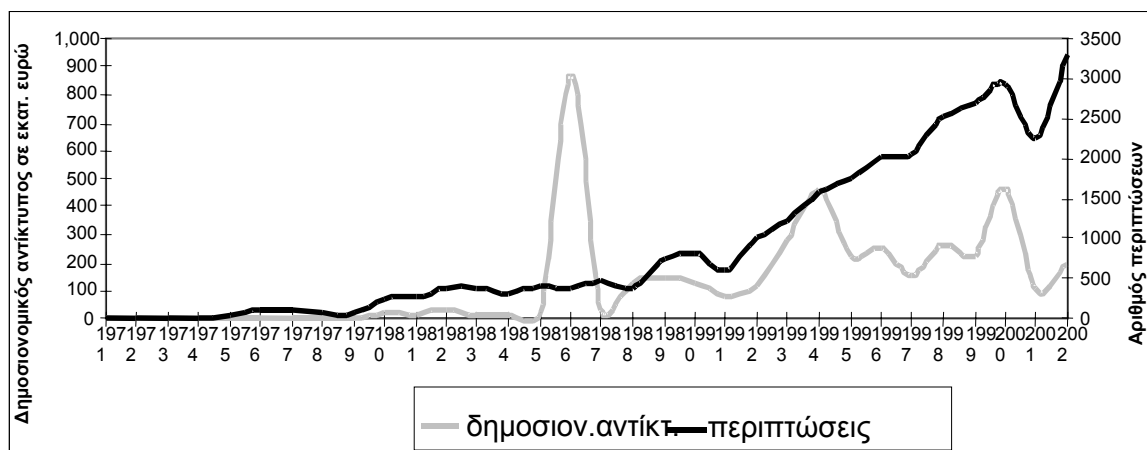
Οι παρατυπίες πρέπει να κοινοποιούνται εντός 2 μηνών από τη λήξη κάθε τριμήνου (άρθρα 3 και 5 του κανονισμού αριθ. 595/91).

Γράφημα 10.2.: Παρατυπίες που ανακοινώθηκαν από τα κράτη μέλη το 2002



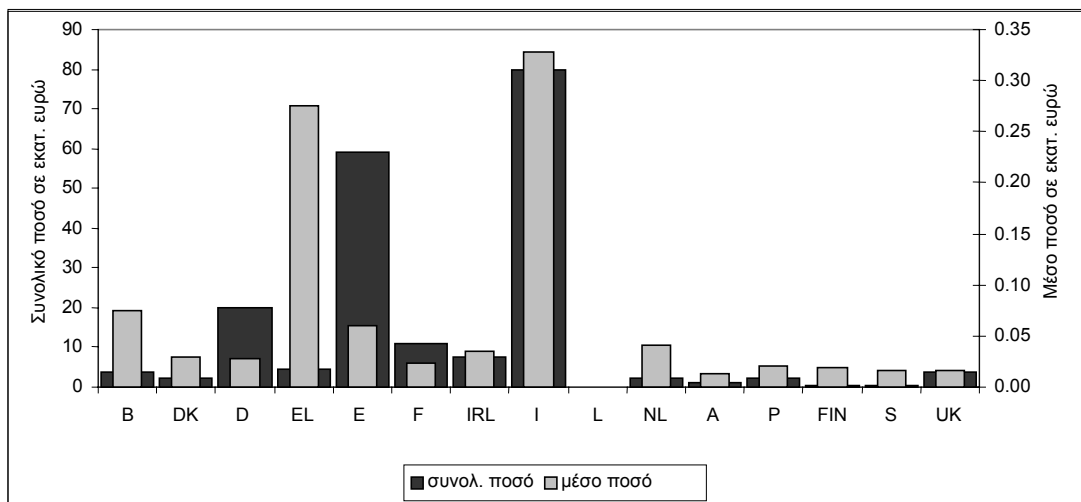
Παρά την αντιστροφή της τάσης που παρατηρήθηκε το 2001, τα αριθμητικά στοιχεία για το 2002 δείχνουν ότι η εν λόγω τάση συνεχούς και σημαντικής αύξησης των αριθμού των περιπτώσεων των τελευταίων ετών διατηρείται. Οι 3.285 περιπτώσεις που ανακοινώθηκαν το 2002 αντιστοιχούν σε ± 198 εκατομμύρια ευρώ, έναντι ± 140 εκατομμύρια ευρώ το 2001, δηλαδή οι περιπτώσεις αυξήθηκαν κατά 870 και το σχετικό ποσό κατά 60 εκατομμύρια ευρώ. Είναι αξιοσημείωτο, ωστόσο, ότι το μέσο ποσό ανά παρατυπία μειώνεται συνεχώς από το 1994. Στο γράφημα 10.3. παρουσιάζεται ο συνολικός αριθμός περιπτώσεων κατ' έτος. Στο παράρτημα 3 δίνεται μια γενική εικόνα της περιόδου 1998-2002.

Γράφημα 10.3.: Παρατυπίες που ανακοινώθηκαν από τα κράτη μέλη για την περίοδο 1971-2002



Ο μεγαλύτερος αριθμός ανακοινώσεων το 2002 προήλθε από την Ισπανία, τη Γερμανία και τη Γαλλία. Από οικονομικής άποψης, η Ιταλία είναι το κράτος μέλος που ανακοίνωσε το υψηλότερο επίπεδο απάτης και παρατυπιών, δηλαδή σχεδόν 80 εκατομμύρια ευρώ, ακολουθούμενη από την Ισπανία η οποία ανακοίνωσε ποσό άνω των 59 εκατομμυρίων ευρώ. Η Ισπανία και η Ιταλία αντιπροσωπεύουν περισσότερο από 70 % των συνολικών ανακοινωθέντων ποσών. Τα ανακοινωθέντα ποσά εκ μέρους της Γερμανίας, της Γαλλίας, της Ιρλανδίας και του Ηνωμένου Βασιλείου είναι σχετικά χαμηλά. Μολονότι αυτά τα τέσσερα κράτη μέλη κατέγραψαν σχετικά υψηλό αριθμό περιπτώσεων, τα εμπλεκόμενα ποσά είναι σχετικά χαμηλά. Στο παράρτημα 2 δίνεται μια γενική εικόνα ανά κράτος μέλος.

Γράφημα 10.4. : Σχέση μεταξύ του συνολικού ποσού και του μέσου ποσού



Στο γράφημα 10.4 φαίνεται η σχέση μεταξύ του συνολικού ποσού στο οποίο αντιστοιχούν οι παρατυπίες ανά κράτος μέλος και του μέσου ποσού ανά παρατυπία και ανά κράτος μέλος. Σχεδόν σε όλα τα κράτη μέλη παρατηρείται παραπλήσια σχέση μεταξύ του συνολικού και του μέσου ποσού ανά περίπτωση. Ωστόσο, τα αποτελέσματα της Ελλάδας και της Ισπανίας προκαλούν εντύπωση. Η Ισπανία ανακοίνωσε μεγάλο αριθμό περιπτώσεων παρατυπίας, αλλά τα ποσά στα οποία αντιστοιχούσαν ήταν σχετικά χαμηλά. Το αντίθετο ισχύει στην περίπτωση της Ελλάδας: το μέσο ποσό ανά περίπτωση είναι εξαιρετικά υψηλό σε σύγκριση με το συνολικό ποσό των παρατυπιών. Η ανάλυση αυτού του είδους παρατυπίας και του σχετικού μηχανισμού θα δώσει μια πιο σαφή εικόνα αυτών των περιπτώσεων.

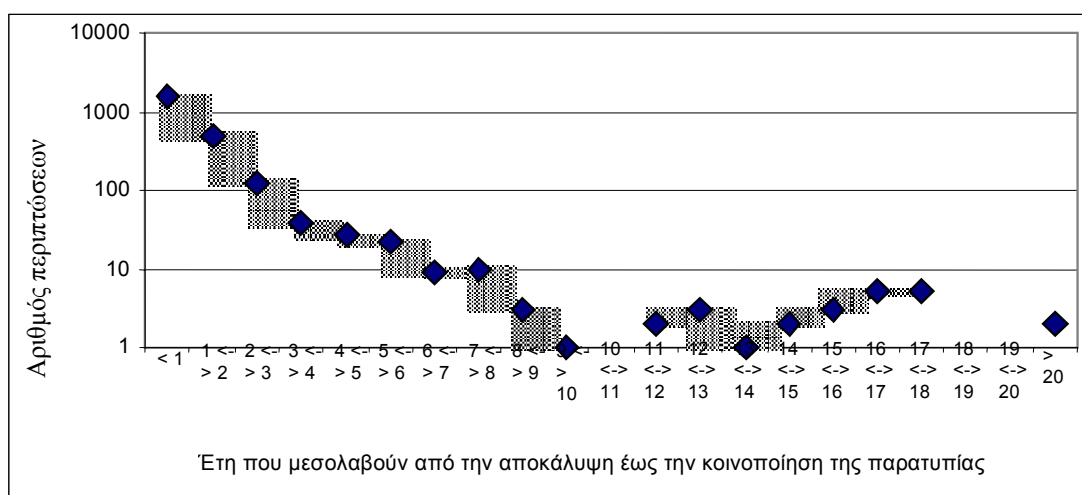
Τα κράτη μέλη οφείλουν να αναφέρουν το έτος της δαπάνης στις ανακοινώσεις τους. Ωστόσο, το πράττουν μόνον στο 26,7 % των περιπτώσεων. Είναι ανησυχητικό το γεγονός ότι τα κράτη μέλη ανακοινώνουν σχετικά υψηλό αριθμό περιπτώσεων, 25,3 % επί του συνόλου, που αφορούν απάτη ή παρατυπία που διαπράχθηκε πέντε ή και περισσότερα χρόνια νωρίτερα.

Επιπλέον, τα κράτη μέλη γνωστοποιούν επίσης την ημερομηνία αποκάλυψης των παρατυπιών και την ημερομηνία κοινοποίησής τους στην OLAF. Στο γράφημα 10.5 απεικονίζεται το χρονικό διάστημα (σε έτη) που μεσολάβησε μεταξύ της αποκάλυψης της παρατυπίας και της κοινοποίησής της. Σε δύο περιπτώσεις, οι παρατυπίες είχαν αποκαλυφθεί 20 και πλέον χρόνια πριν από την πρόσφατη κοινοποίησή τους στην OLAF. Οι εν λόγω δύο περιπτώσεις χαρακτηρίστηκαν

«απάτη» και το συνολικό εμπλεκόμενο ποσό υπερέβαινε τα 4 εκατομμύρια ευρώ. Οι άλλες περιπτώσεις, οι οποίες κοινοποιήθηκαν 10 ή και περισσότερο από 10 χρόνια μετά την αποκάλυψή τους, είτε έλαβαν τον χαρακτηρισμό της απάτης είτε δεν χαρακτηρίστηκαν. Το συνολικό εμπλεκόμενο ποσό ήταν σχεδόν 13 εκατομμύρια ευρώ.

Σχεδόν 90% των παρατυπιών κοινοποιούνται εντός δύο ετών από την αποκάλυψή τους.

Γράφημα 10.5.: Έτη που μεσολαβούν μεταξύ της αποκάλυψης και της κοινοποίησης της παρατυπίας



Η καθυστερημένη κοινοποίηση μιας περίπτωσης ενδέχεται να έχει ως συνέπεια το κράτος μέλος να μη λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα για τον περιορισμό ή τη μείωση του δημοσιονομικού αντίκτυπου μιας παρατυπίας. Αυτό ενδέχεται να συμβεί για παράδειγμα στην περίπτωση που ένα κράτος μέλος κινεί διοικητικές ή δικαστικές διαδικασίες παράλληλα με την κοινοποίηση της παρατυπίας. Αυτό θα μπορούσε επίσης να επηρεάσει αρνητικά τις πιθανότητες ανάκτησης, την «επιμέλεια» ενός κράτους μέλους και τη διαδικασία εκκαθάρισης των λογαριασμών.

10.2.3. Διαρθρωτικές ενέργειες (Παραρτήματα 4 και 5)

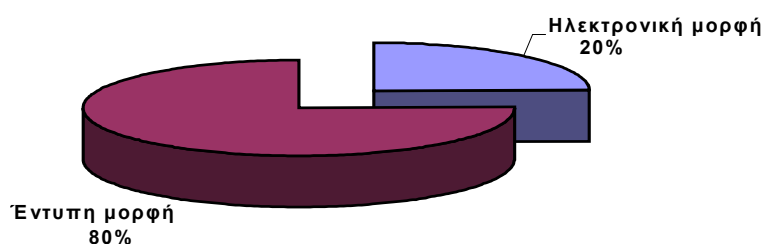
Όσον αφορά τις διαρθρωτικές ενέργειες, τα κράτη μέλη οφείλουν να κοινοποιούν τις περιπτώσεις παρατυπίας σύμφωνα με το άρθρο 3 των κανονισμών αριθ.1681/94⁹⁸ και 1831/94⁹⁹ εντός δίμηνης προθεσμίας μετά το πέρας κάθε τριμήνου. Σύμφωνα με το άρθρο 5 των προαναφερθέντων κανονισμών, υποχρεούνται να υποβάλλουν συμπληρωματικά στοιχεία για την εξέλιξη των κοινοποιηθεισών περιπτώσεων.

Το έτος 2002 υπήρξε, από πολλές απόψεις, μία ιδιαίτερη χρονιά:

⁹⁸ Ο κανονισμός 1681/94 εφαρμόζεται στα διαρθρωτικά ταμεία, δηλαδή το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ), το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο (ΕΚΤ), το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (ΕΓΤΠΕ) και το Χρηματοδοτικό Μέσο Προσανατολισμού της Αλιείας (ΧΜΠΑ).

⁹⁹ Ο κανονισμός 1831/94 εφαρμόζεται στο Ταμείο Συνοχής.

Γράφημα 10.6: Ανακοινώσεις βάσει των κανονισμών 1681/94 και 1831/94



Πρώτον, ορισμένα κράτη μέλη άρχισαν να κοινοποιούν περιπτώσεις παρατυπιών ηλεκτρονικά.

Προς το παρόν, μόνον οι διοικήσεις τεσσάρων χωρών (Κάτω Χώρες, Φινλανδία, Πορτογαλία και Σουηδία) υπέβαλαν τις κοινοποιήσεις τους ηλεκτρονικά. Το γράφημα 10.6 ποσοτικοποιεί τον αριθμό των περιπτώσεων που ελήφθησαν σε ηλεκτρονική μορφή, 98 % των οποίων προερχόταν από τις Κάτω Χώρες.

Δεύτερον, και αυτό είναι πολύ σημαντικό, καθώς η περίοδος προγραμματισμού 1994-1999 πλησιάζει στη λήξη της, ο αριθμός των κοινοποιηθεισών περιπτώσεων παρατυπίας αυξήθηκε σημαντικά, από 1.194 το 2001 σε 4.656 το 2002. Ομοίως, τα σχετικά ποσά αυξήθηκαν από 216 εκατομμύρια ευρώ σε 614 εκατομμύρια ευρώ. Τα παραρτήματα 4 και 5 δείχνουν αντιστοίχως τον αριθμό των κοινοποιήσεων ανά κράτος μέλος και τη γενική τάση του αριθμού των νέων περιπτώσεων που κοινοποιούνται κατ' έτος.

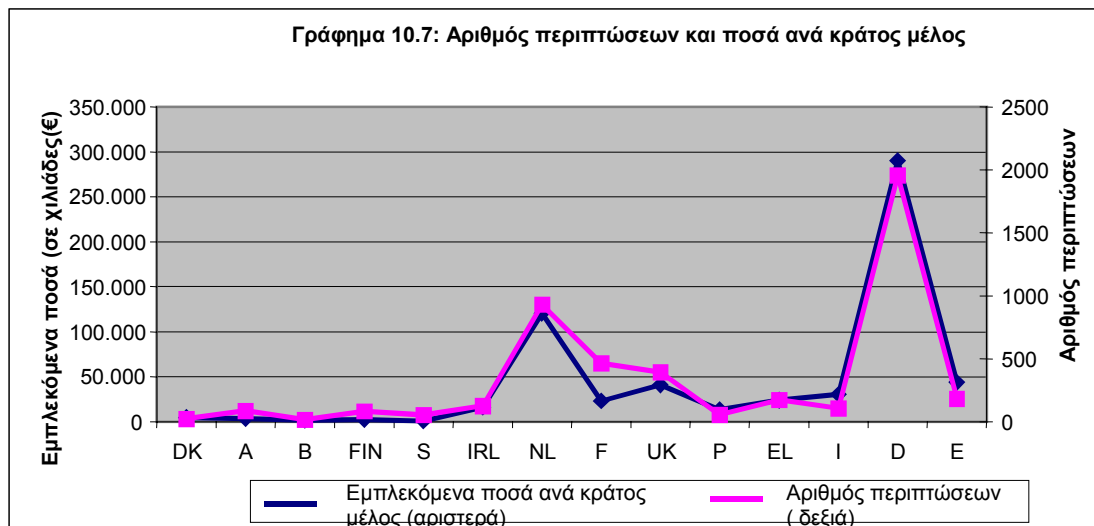
Επιπλέον, το 2002, όπως και το 2001, η πλειονότητα των περιπτώσεων που κοινοποιήθηκαν από τα κράτη μέλη αφορούσαν τα διαρθρωτικά ταμεία (ΕΓΤΠΕ - Τμήμα Προσανατολισμού, ΕΚΤ, ΕΤΠΑ, και ΧΜΠΑ). Όσον αφορά το Ταμείο Συνοχής (περίπου 3 δισεκατομμύρια ευρώ ανά έτος), εκ των τεσσάρων δικαιούχων κρατών μελών (Ελλάδα, Ισπανία, Ιρλανδία και Πορτογαλία), μόνον η Ισπανία δεν κοινοποίησε περιπτώσεις απάτης ή παρατυπιών. Ωστόσο, μόνον τέσσερις περιπτώσεις κοινοποιήθηκαν στην OLAF για σχεδόν 10 εκατομμύρια ευρώ και είτε οι παρατυπίες εντοπίστηκαν πριν από την τελική πληρωμή είτε τα ποσά ανακτήθηκαν εξ ολοκλήρου.

Από το σύνολο των περιπτώσεων που κοινοποιήθηκαν το 2002, οι περισσότερες αφορούσαν το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ), τόσο από την άποψη του πλήθους των κοινοποιηθεισών περιπτώσεων (2.716) όσο και από την άποψη των διακυβευόμενων ποσών (σχεδόν 403 εκατομμύρια ευρώ).

Η ανάλυση του μοντέλου των κρατών μελών των προηγούμενων ετών επιβεβαιώθηκε το 2002. Όσον αφορά το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο (ΕΚΤ), οι Κάτω Χώρες κοινοποίησαν τον μεγαλύτερο αριθμό περιπτώσεων, ενώ η Γερμανία ήταν η χώρα που κοινοποίησε τον μεγαλύτερο αριθμό περιπτώσεων συνολικά, και ειδικότερα όσον αφορά το ΕΤΠΑ. Στην ουσία, από τη Γερμανία και τις Κάτω Χώρες προήλθε ο μισός και πλέον όγκος κοινοποιήσεων, τόσο από την άποψη του πλήθους

των κοινοποιηθεισών παρατυπιών όσο και από την άποψη των εμπλεκόμενων ποσών.

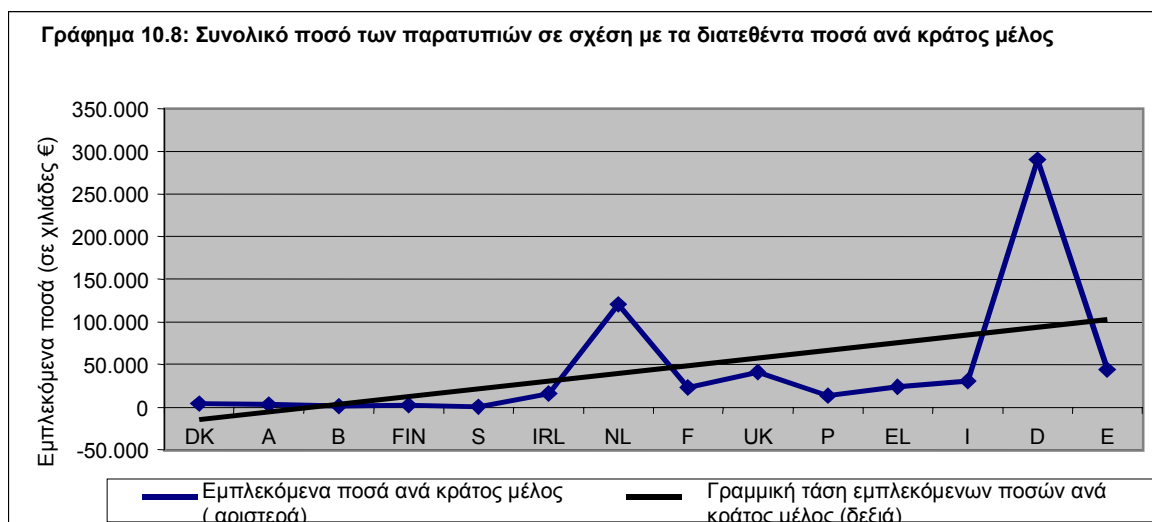
Στα γραφήματα 10.7 και 10.8 φαίνονται μερικές σημαντικές πτυχές των ανακοινώσεων διάφορων κρατών μελών.



Πρέπει να σημειωθεί ότι τα κράτη μέλη ταξινομήθηκαν βάσει των διατεθέντων ποσών ανά τομέα, συνεπώς, στη Δανία χορηγήθηκε το πιο μικρό ποσό ενώ στην Ισπανία το μεγαλύτερο¹⁰⁰. Η σκούρα γραμμή (με τα σημεία σε σχήμα ρόμβου) δείχνει τα ποσά που αντιστοιχούν στις παρατυπίες που κοινοποιήθηκαν από κάθε κράτος μέλος, ενώ η ανοιχτόχρωμη γραμμή (με τα τετράγωνα σημεία) δείχνει τον αριθμό των κοινοποιηθεισών περιπτώσεων. Το γράφημα 10.7 δείχνει ότι τη σχέση μεταξύ του ποσού που χορηγήθηκε σε κάθε κράτος μέλος και των παρατυπιών που εντοπίστηκαν.

Η σχέση αυτή είναι ακόμη πιο εμφανής όταν φαίνονται μόνον τα συνολικά ποσά των παρατυπιών ανά κράτος μέλος (γράφημα 10.8). Η γραμμική τάση (ευθεία σκούρη γραμμή) είναι χαρακτηριστική. Εάν η Γερμανία και οι Κάτω Χώρες δεν συμπεριληφθούν στο γράφημα, η αλληλεξάρτηση των δύο μεταβλητών καθίσταται ακόμη πιο σαφής.

¹⁰⁰ Το Λουξεμβούργο δεν ελήφθη υπόψη καθώς δεν κοινοποίησε καμία παρατυπία. Τα αριθμητικά στοιχεία αναφέρονται στην περίοδο προγραμματισμού 2000-2006.



10.3. Περιπτώσεις που ερευνήθηκαν από την OLAF

Υπενθυμίζεται ότι περισσότερες πληροφορίες σχετικά με αυτή τη δραστηριότητα της OLAF παρέχονται στο πλαίσιο της ετήσιας έκθεσης που υποβάλλεται βάσει του κανονισμού αριθ. 1073/99.

Το 2002, η OLAF άνοιξε 415 υποθέσεις, έναντι 381 το 2001. Συνεπώς, η δραστηριότητά της αυξάνει συνεχώς και παρουσιάζεται ανά τομέα προϋπολογισμού στον πίνακα κατωτέρω:

Τομέας του προϋπολογισμού	2001	Νέες περιπτώσεις 2002
Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι	74	155
ΣΥΝΟΛΟ ΕΓΤΠΕ	105	36
- Εμπόριο γεωργικών προϊόντων/ επιδοτήσεις εξαγωγών	70	22
- Επιδοτήσεις και ενισχύσεις	35	14
Διαρθρωτικές ενέργειες	66	38
Άμεσες δαπάνες	103	136
Εσωτερικές πολιτικές	37	39
Εξωτερικές πολιτικές	66	97
Εσωτερικές περιπτώσεις	33	50
Σύνολο	381	415

Στον δεύτερο πίνακα παρουσιάζονται τα δεδομένα των περιπτώσεων των οποίων η εξέταση περατώθηκε το 2002 καθώς και ο δημοσιονομικός αντίκτυπός τους. Φαίνονται οι φάσεις της δραστηριότητας σε κάθε τομέα του προϋπολογισμού και είναι εμφανής η συνεχής αύξηση της δραστηριότητας, κυρίως από την άποψη των συνολικών ποσών. Οι έρευνες που είναι ακόμη σε εξέλιξη δεν περιλαμβάνονται στον πίνακα.

Τομέας του προϋπολογισμού	Αριθμός υποθέσεων που περατώθηκαν 2001	Αριθμός υποθέσεων που περατώθηκαν 2002	2001	2002
			(Ποσό σε εκατομμύρια ευρώ)	
Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι	98	168	276,15	464,90
ΣΥΝΟΛΟ ΕΓΤΠΕ	364	50	198,50	218,70
- Εμπόριο γεωργικών προϊόντων/ επιδότησεις εξαγωγών	281	28	19,00	65,00
- Επιδοτήσεις και ενισχύσεις	83	22	8,50	153,70
Διαρθρωτικές ενέργειες	66	270	47,50	211,00
Άμεσες δαπάνες	122	128	21,60	28,90
Εσωτερικές πολιτικές	52	57	13,90	17,40
Εξωτερικές πολιτικές	70	71	7,70	11,50
Εσωτερικές περιπτώσεις	13	36	20,80	13,72
Σύνολο	663	652	564,60	937,22

10.3.1. Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι

Στον τομέα των παραδοσιακών ιδίων πόρων, ξεκίνησαν 155 νέες έρευνες, έναντι 74 το 2001. Αυτές οι νέες περιπτώσεις αφορούν κυρίως απάτες σχετικές με τους δασμούς αντιντάμπινγκ· εντοπίζονται συχνά σε προϊόντα ασιατικής προέλευσης (Κίνα, χώρες της νοτιοανατολικής Ασίας). Το 2002 περατώθηκαν 168 υποθέσεις (98 το 2001) με δημοσιονομικό αντίκτυπο ύψους περίπου 464,9 εκατομμυρίων ευρώ: στο ποσό αυτό περιλαμβάνονται 375,90 εκατομμύρια ευρώ για γεωργικούς δασμούς και εισφορές ζάχαρης και 29 εκατομμύρια ευρώ για τους τελωνειακούς δασμούς των τσιγάρων, των καυσίμων και των οινοπνευματωδών.

Οι εν εξελίξει έρευνες στον τομέα των δασμών αντιντάμπινγκ αφορούν πολύ μεγαλύτερα ποσά (περίπου 60 εκατομμύρια ευρώ για δύο περιπτώσεις σχετικές με εισαγωγές τηλεοράσεων και CD Rom). Η OLAF ενέτεινε τις προσπάθειές της στον τομέα αυτόν λαμβάνοντας υπόψη όχι μόνο τα οικονομικά συμφέροντα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αλλά και τα οικονομικά συμφέροντα που προστατεύονται από τα δασμολογικά μέτρα, ιδίως την κατάσταση της κοινοτικής βιομηχανίας.

10.3.2. Γεωργία

Στον τομέα των γεωργικών δαπανών, ξεκίνησε η εξέταση 36 νέων υποθέσεων (14 για τις γεωργικές επιδοτήσεις και 22 για τις άμεσες ενισχύσεις) το 2002, έναντι 105 το 2001, και οι σχετικές έρευνες ήταν ακόμη σε εξέλιξη στο τέλος της περιόδου αναφοράς.

Περατώθηκε η εξέταση 50 υποθέσεων, με δημοσιονομικό αντίκτυπο ύψους 208,7 εκατομμυρίων ευρώ (εκ των οποίων 153,7 εκατομμύρια ευρώ για τις άμεσες ενισχύσεις). Στον τομέα αυτό, το 2002, η OLAF έδωσε ιδιαίτερη προσοχή στα προβλήματα που παρουσιάσθηκαν κατά την υλοποίηση του προγράμματος της μακροχρόνιας παύσης εκμετάλλευσης γεωργικών γαιών στην Ελλάδα. Οι σχετικές εργασίες ολοκληρώθηκαν και η OLAF υπέβαλε την τελική έκθεσή της στις ελληνικές δικαστικές και διοικητικές αρχές, οι οποίες θα αναλάβουν τις επακόλουθες

δικαστικές και οικονομικές ενέργειες για την ανάκτηση των ποσών από τους εμπλεκόμενους, εταιρείες και ιδιώτες. Ο δημοσιονομικός αντίκτυπος ανέρχεται σε τουλάχιστον 3,4 εκατομμύρια ευρώ και ενδέχεται να φθάσει τα 20 εκατομμύρια ευρώ.

Τον Ιούλιο του 2002, η OLAF περάτωσε την εξέταση μιας υπόθεσης που αφορούσε την εξαγωγή, από βελγική εταιρεία, προϊόντων κρέατος σε κονσέρβα, τα οποία είχαν δηλωθεί για εξαγωγή, ενώ δεν ενέπιπταν στη σχετική κατηγορία, με αποτέλεσμα η εν λόγω εταιρεία να εξασφαλίσει επιστροφές κατά την περίοδο 1996 έως 2001. Οι βελγικές αρχές ξεκίνησαν διαδικασία για την ανάκτηση του ποσού των 7 εκατομμυρίων ευρώ. Η εν λόγω βελγική εταιρεία είναι θυγατρική ολλανδικού ομίλου εταιρειών εμπορίας κρεάτων, που διέπραξε παρόμοια απάτη και στις Κάτω Χώρες, στον οποίο επίσης επιβλήθηκαν μέτρα παρακολούθησης.

10.3.3. Διαρθρωτικά ταμεία

Κατά τη διάρκεια του 2002, στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων δρομολογήθηκαν 38 νέες έρευνες (έναντι 66 το 2001): 42 % ΕΚΤ, 38 % ΕΤΠΑ, 16 % ΕΓΤΠΕ – Τμήμα Προσανατολισμού και 4 % ΧΜΠΑ. Ειδικότερα, δόθηκε προτεραιότητα στις περιπτώσεις «σοβαρού» ή «διακρατικού» χαρακτήρα, με δυνητικά σημαντικές επιπτώσεις στα κοινοτικά συμφέροντα. Κατά τη διάρκεια της περιόδου αυτής, περατώθηκαν 270 έρευνες (έναντι 66 το 2001), και καταβλήθηκε ιδιαίτερη προσπάθεια για την εκκαθάριση των τρεχουσών υποθέσεων.

Οι μηχανισμοί απάτης που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια αυτών των ερευνών αφορούσαν κυρίως πλαστά τιμολόγια και παραποιημένες δηλώσεις δαπανών χωρίς τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Καταβλήθηκαν προσπάθειες για τη διασφάλιση καλύτερης συνεργασίας με τις εθνικές αρχές ιδίως στο πλαίσιο των επιτόπιων ελέγχων. Στο πνεύμα αυτό, καθιερώθηκε επίσης στενή συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες της Επιτροπής.

10.3.4. Άμεσες δαπάνες

Για τη διαχείριση του τομέα των άμεσων δαπανών και της εξωτερικής βοήθειας αποκλειστικά υπεύθυνη είναι η Επιτροπή. Η δραστηριότητα στον τομέα αυτόν αυξάνει, παρά το γεγονός ότι το μερίδιο των σχετικών πολιτικών στο γενικό προϋπολογισμό των Κοινοτήτων βαίνει μειούμενο (κάτω του 0,5 % του σχετικού προϋπολογισμού πλήττεται από τις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας). Αυτό εξηγείται από την προσπάθεια της Επιτροπής να παράσχει αποτελεσματική προστασία σε έναν τομέα, στον οποίο η ίδια είναι η άμεση διαχειριστική αρχή και η OLAF είναι, γενικά, το μόνο όργανο διεξαγωγής ερευνών. Το 2002, ξεκίνησαν 136 νέες έρευνες (έναντι 103 το 2001), 97 εκ των οποίων στον τομέα της εξωτερικής βοήθειας. Την ίδια περίοδο, περατώθηκαν 128 υποθέσεις (122 το 2001), με δημοσιονομικό αντίκτυπο ύψους περίπου 28,90 εκατομμυρίων ευρώ.

Κατά συνέπεια, ο δημοσιονομικός αντίκτυπος που αναφέρεται στην παρούσα έκθεση αφορά αποκλειστικά τις υποθέσεις που περατώθηκαν το 2002, και είναι προφανές ότι τα σχετικά αριθμητικά στοιχεία δεν δίνουν την πλήρη εικόνα της αντιμετώπισης των περιπτώσεων απάτης που πλήττουν τον προϋπολογισμό. Επιπλέον, συχνά η επίπτωση δεν έχει σχέση με τον προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης αυτόν

καθεαυτό, αλλά αφορά επίσης τους προϋπολογισμούς των κρατών μελών ή συγκεκριμένων οργάνων.

10.3.5. *Εσωτερικές έρευνες*

Οι εσωτερικές έρευνες αφορούν όλους τους τομείς της κοινοτικής δραστηριότητας και αποτελούν πρωταρχικής σημασίας δραστηριότητα για την OLAF.

Το 2002, ξεκίνησαν 50 νέες έρευνες έναντι 33 το 2001. Περαιτώθηκαν 36 υποθέσεις, έναντι 13 το 2001, σημειώθηκε δηλαδή αύξηση της δραστηριότητας, η οποία σχετίζεται με την καλύτερη συνεργασία των κύριων και επικουρικών οργάνων και οργανισμών της Κοινότητας. Ο δημοσιονομικός αντίκτυπος ύψους 13,72 εκατομμυρίων ευρώ, ελαφρώς χαμηλότερος σε σχέση με το προηγούμενο έτος (20,87 εκατομμύρια ευρώ), δεν έχει σχέση με το βασικό στόχο, που δεν είναι κατά κύριο λόγο οικονομικής φύσης.

11. **ΕΙΔΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ: ΤΑΣΕΙΣ**

11.1. **Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι**

Οι κοινοποιήσεις περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών εκ μέρους των κρατών μελών, βάσει του άρθρου 6, παράγραφος 5, του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1150/2000, αναδεικνύουν τις εξής τάσεις:

11.1.1. *Η κατανομή των περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών ανά τελωνειακό καθεστώς και η τυπολογία των περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών επιβεβαιώνουν τις επιπτώσεις της απάτης στην ελεύθερη κυκλοφορία*

Τα αριθμητικά στοιχεία για το 2002 (69,37 % των περιπτώσεων και 51,59 % των βεβαιωθέντων ποσών) επιβεβαιώνουν το γεγονός ότι το καθεστώς της ελεύθερης κυκλοφορίας είναι αυτό που κυρίως πλήττεται από την απάτη, καθιστούν όμως εμφανή μια καθοδική τάση: όσον αφορά τον αριθμό των περιπτώσεων, η πτώση είναι 4,04 % σε σχέση με το 2001 και 10,29 % σε σχέση με το 2000· όσον αφορά τα ποσά, η πτώση είναι 34,9 % σε σχέση με το 2001 και 41,1 % σε σχέση με το 2000. Η αναλυτική κατανομή των βεβαιωθείσων περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών ανά είδος απάτης όσον αφορά την ελεύθερη κυκλοφορία των εμπορευμάτων δείχνει ότι η πλειονότητα των περιπτώσεων - παρατηρείται μάλιστα μια ελαφρώς αυξητική τάση τόσο στο πλήθος των περιπτώσεων όσο και στο ύψος των ποσών – βρίσκεται στην κατηγορία μη δηλωθέντα εμπορεύματα.

Αντίθετα, οι επιπτώσεις της απάτης στη διαμετακόμιση (αριθμός υποθέσεων : +4,78 % σε σχέση με το 2001 – βεβαιωθέντα ποσά: +16,06 % σε σχέση με το 2001) είναι πιο έντονες. Παρατηρείται επίσης ελαφρά αύξηση στις περιπτώσεις απάτης στις τελωνειακές αποθήκες (+1,95 % σε σχέση με το 2001). Η κατηγορία *λοιπές διαδικασίες* παρουσιάζει επίσης αύξηση· η συγκεντρωτική φύση των πληροφοριών της κατηγορίας αυτής, η οποία υπογραμμίσθηκε και στα προηγούμενα έτη, στρεβλώνει την ανάλυσή τους.

11.1.2. *Η κατανομή των περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών ανά τύπο εμπορεύματος και ανάλογα με την προέλευση επιβεβαιώνει την επίπτωση της απάτης, ειδικά όσον αφορά τα τσιγάρα*

Συγκρίνοντας τα 25 πρώτα εμπορεύματα στην κατάταξη των εμπορευμάτων που πλήττονται περισσότερο από την απάτη, παρατηρούμε ότι, όπως και τα προηγούμενα έτη, κυρίαρχη θέση – και με αυξητικές τάσεις – καταλαμβάνει η απάτη στα τσιγάρα και τις μπανάνες, τόσο από την άποψη του αριθμού των περιπτώσεων όσο και από την άποψη των βεβαιωθέντων ποσών· τα αριθμητικά στοιχεία για το 2002 δείχνουν επίσης ότι αυξάνουν τα κρούσματα απάτης στη ζάχαρη και το αλουμίνιο. Όσον αφορά την προέλευση των εμπορευμάτων που πλήττονται περισσότερο από την απάτη, τις υψηλότερες θέσεις μεταξύ των 25 πρώτων τόπων προέλευσης καταλαμβάνουν οι Ηνωμένες Πολιτείες και η Κίνα· σαφή αυξητική τάση εμφανίζουν τα προϊόντα ιαπωνικής προέλευσης. Ο αριθμός των περιπτώσεων της κατηγορίας *απροσδιόριστη ή άγνωστη προέλευση* παραμένει υψηλός, με αποτέλεσμα να στρεβλώνεται εν μέρει η ανάλυση των επιπτώσεων ως προς τον τόπο προέλευσης.

11.1.3. *Η κοινοποίηση των περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών πρέπει να βελτιωθεί*

Οι κοινοποιήσεις των κρατών μελών που αφορούν τις περιπτώσεις απάτης ή παρατυπιών δεν αντικατοπτρίζουν πάντα πιστά την πραγματικότητα. Πράγματι, η εμπειρία αποδεικνύει ότι οι διαβιβασθείσες πληροφορίες χρήζουν βελτίωσης τόσο από την άποψη της ποσότητας όσο και της ποιότητας. Προκειμένου να διευκολυνθεί η διαβίβαση όσο το δυνατό πιο ορθών και ενημερωμένων πληροφοριών, οι οποίες να αντικατοπτρίζουν τόσο την τελωνειακή όσο και τη δημοσιονομική πραγματικότητα, η Επιτροπή εντείνει τις προσπάθειές της στον τομέα της συγκέντρωσης και της ανάλυσης των δεδομένων που της κοινοποιούν τα κράτη μέλη. Για τον λόγο αυτό, η Επιτροπή έχει καταλήξει σε δύο άξονες εργασίας:

11.1.3.1. Σύγκριση μεταξύ των ποσών που καταχωρήθηκαν στα χωριστά λογιστικά βιβλία και των περιπτώσεων που κοινοποιήθηκαν βάσει του άρθρου 6, παράγραφος 5, του κανονισμού αριθ. 1150/2000

Τον Μάρτιο του 2002, η Επιτροπή ζήτησε από τα κράτη μέλη να εκπονήσουν αναλυτική έκθεση σχετικά με τα ποσά που ήταν καταχωρημένα στα χωριστά λογιστικά τους βιβλία την 31η Δεκεμβρίου 2001.

Εν αναμονή οριστικών αποτελεσμάτων, η Επιτροπή προέβη ήδη σε προκαταρκτική ανάλυση βάσει των πρώτων απαντήσεων που έλαβε, ώστε να διαπιστώσει εάν είναι δυνατό να αποδειχθεί η ύπαρξη αντιστοιχίας μεταξύ των καταχωρημένων στα χωριστά λογιστικά βιβλία ποσών και των περιπτώσεων που κοινοποιήθηκαν μέσω του λογισμικού OWNRES. Η πρώτη ανάλυση έδειξε ότι ο τρόπος με τον οποίο τα κράτη μέλη διαχειρίζονται αυτούς τους δύο τύπους δεδομένων δεν επιτρέπει, σε πολλές περιπτώσεις, τη συσχέτισή τους· από την άλλη, το ποσοστό των ποσών για τα οποία η συσχέτιση κατέστη δυνατή διαφέρει σημαντικά από το ένα κράτος μέλος στο άλλο. Η κατάσταση αυτή ενδέχεται να οφείλεται, μεταξύ άλλων, σε αποκλίνουσες ερμηνείες όσον αφορά τις έννοιες της απάτης και της παρατυπίας στα διάφορα κράτη μέλη, με αποτέλεσμα κάποια από αυτά να έχουν θεσπίσει μια τρίτη κατηγορία για τις περιπτώσεις που δεν εντάσσονται ούτε στην κατηγορία της *απάτης* ούτε σε αυτή της *παρατυπίας*, παραλείποντας τα σχετικά ποσά από τις κοινοποιήσεις. Η Επιτροπή υπενθυμίζει ότι τα ποσά άνω των 10.000 ευρώ που έχουν καταχωρηθεί

στα χωριστά λογιστικά βιβλία πρέπει να κοινοποιούνται, όπως προβλέπεται στο άρθρο 6 παράγραφος 5.

Η ανάλυση των απαντήσεων των άλλων κρατών μελών συνεχίζεται και θα επιτρέψει τη διασάφηση αυτών των πρώτων συμπερασμάτων καθώς και την διευκρίνιση των βασικών αιτιών της κατάστασης. Στόχος είναι η διατύπωση τεχνικών και επιχειρησιακών προτάσεων σε εθνικό ή/και κοινοτικό επίπεδο. Το ζήτημα αυτό θα συζητηθεί κατά την επόμενη συνεδρίαση της συμβουλευτικής επιτροπής ιδίων πόρων τον Ιούλιο του 2003. Η Επιτροπή θα λάβει τα απαραίτητα μέτρα, ώστε οι παρατηρήσεις αυτές να λαμβάνονται υπόψη κατά την κοινοποίηση των περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών για το 2003.

11.1.3.2. Δημιουργία ενός πιο αποδοτικού μέσου μετάδοσης των δεδομένων με στόχο τη βελτίωση της ποιότητας των κοινοποιήσεων

Οι ανωμαλίες και τα λοιπά προβλήματα κατά τη διαβίβαση των πληροφοριών κατέστησαν σαφείς τις δυσκολίες που αντιμετωπίζουν τόσο η Επιτροπή όσο και τα κράτη μέλη κατά τη διαχείριση των δεδομένων σχετικά με τις περιπτώσεις απάτης και παρατυπιών μέσω του λογισμικού OWNRES. Αφού κατέγραψαν και εξέτασαν τις ανάγκες των χρηστών (κράτη μέλη και Επιτροπή), οι αρμόδιες υπηρεσίες της Επιτροπής ανέλαβαν να αναπτύξουν μια πιο αξιόπιστη και φιλική εφαρμογή βασισμένη στον Παγκόσμιο Ιστό, ώστε να επέλθουν οι απαραίτητες βελτιώσεις τόσο στον τρόπο μετάδοσης όσο και στην ποιότητα των πληροφοριών. Η εφαρμογή αυτή θα αντικαταστήσει τα υπάρχοντα μέσα κοινοποίησης, τα οποία αποδείχθηκαν πολυδάπανα και ανεπαρκή.

Η εφαρμογή δεν απαιτεί καμία ιδιαίτερη εγκατάσταση. Τα κράτη μέλη θα είναι σε θέση να προβαίνουν σε πραγματικό χρόνο στην καταχώρηση και την ενημέρωση των περιπτώσεων απάτης και των παρατυπιών· τα δεδομένα θα αποθηκεύονται άμεσα. Τα κράτη μέλη θα έχουν τη δυνατότητα να τροποποιούν τα δεδομένα ανά πάσα στιγμή. Ένα ειδικό σύστημα θα επιτρέπει την ασφαλή μετάδοση των αριθμητικών δεδομένων. Η έναρξη λειτουργίας της νέας εφαρμογής προγραμματίζεται για τον Σεπτέμβριο του 2003, ύστερα από ένα εισαγωγικό σεμινάριο που θα διοργανώσει η Επιτροπή τον Μάιο για όλα τα κράτη μέλη.

11.2. Γεωργικές δαπάνες (ΕΓΤΠΕ –Τμήμα Εγγυήσεων)

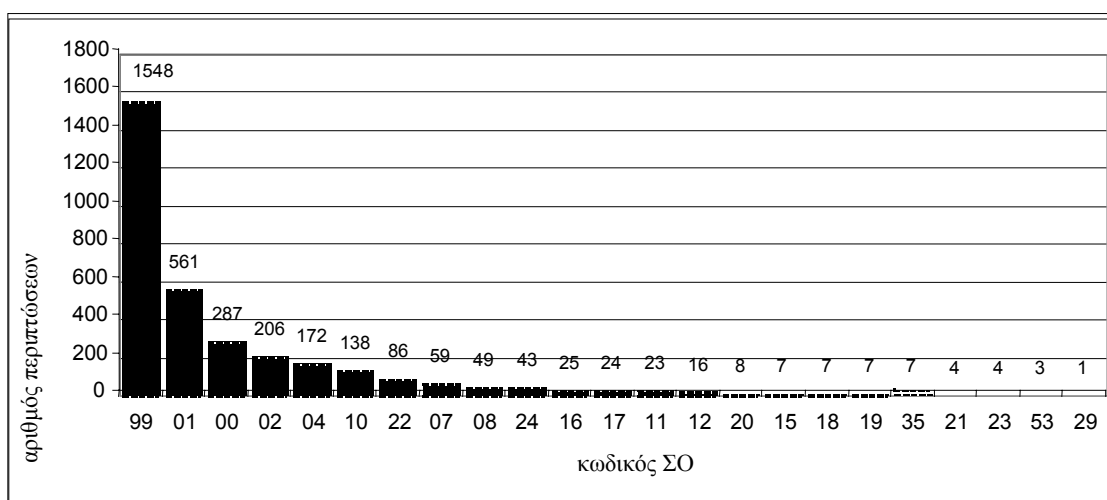
Προς το τέλος του Απριλίου 2003, η OLAF είχε λάβει 3.285 κοινοποιήσεις περιπτώσεων για το 2002. Όπως προαναφέρθηκε, δεν έχουν ακόμη κοινοποιηθεί όλες οι περιπτώσεις απάτης και παρατυπιών που διαπράχθηκαν το 2002. Μέχρις ότου η OLAF λάβει όλες τις κοινοποιήσεις για το 2002, η εικόνα της κατάστασης δεν θα είναι πλήρης. Είναι όμως δυνατό να εξαχθούν ήδη ορισμένα συμπεράσματα.

Εμπλεκόμενα προϊόντα

Τα γραφήματα που ακολουθούν παρουσιάζουν τα αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τα προϊόντα ή τα εμπορεύματα που πλήττονται από την απάτη και τις παρατυπίες. Στο γράφημα 11.1. δίνεται μια γενική εικόνα της συχνότητας των παρατυπιών για κάθε προϊόν. Η επιλογή γίνεται βάσει των δύο πρώτων χαρακτήρων της συνδυασμένης ονοματολογίας (κωδικός ΣΟ). Ο υψηλότερος αριθμός κοινοποιηθεισών παρατυπιών, 1.548 περιπτώσεις, φέρει τον κωδικό 99, δηλαδή

«απροσδιόριστο». Αυτό σημαίνει ότι τα κράτη μέλη δεν είναι σε θέση να προσδιορίσουν τα προϊόντα σε σχεδόν 47 % των περιπτώσεων παρατυπίας. Αυτό προκαλεί έκπληξη, ιδίως όταν πρόκειται για δηλώσεις εξαγωγών με σαφή κωδικό ΣΟ. Τη δεύτερη θέση καταλαμβάνει ο κωδικός 01, που αντιστοιχεί στα ζωντανά ζώα. Τα κράτη μέλη κοινοποίησαν 561 παρατυπίες συνολικού ύψους 6,2 εκατομμυρίων ευρώ. Ο κωδικός 00 («άγνωστο») αφορά τις παρατυπίες που σχετίζονται με τις άμεσες ενισχύσεις, για παράδειγμα, με το σχέδιο για την προστασία του περιβάλλοντος των αγροτικών περιοχών κόστους περίπου 4,4 εκατομμυρίων ευρώ. Στο γράφημα που ακολουθεί δίνεται μια γενική εικόνα των εμπλεκόμενων προϊόντων και εμπορευμάτων και του πλήθους των παρατυπιών.

Γράφημα 11.1: Κοινοποιηθείσες περιπτώσεις και εμπλεκόμενα προϊόντα



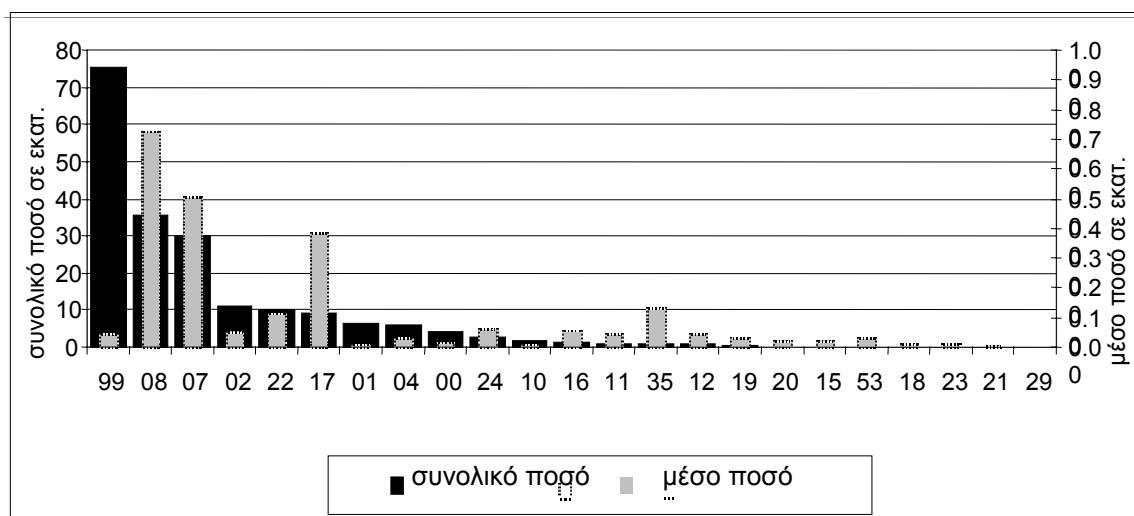
Είναι ωστόσο πιο χρήσιμο να εξετασθούν τα διακυβευόμενα ποσά. Η ανάλυση βάσει των ποσών θα βοηθήσει στον προσδιορισμό των τομέων όπου οι κίνδυνοι είναι περισσότεροι και, επιπλέον, θα βοηθήσει στον σχεδιασμό του ελέγχου ή/και της στρατηγικής για τη διεξαγωγή των ερευνών, ώστε οι περιορισμένοι ανθρωπίνι πόροι να αξιοποιηθούν καλύτερα.

Στο γράφημα 11.2 δίνεται μια γενική εικόνα των προϊόντων για τα οποία έχει κοινοποιηθεί το μέγιστο συνολικό ποσό και το μέσο ποσό ανά προϊόν¹⁰¹.

¹⁰¹ Στα γραφήματα 11.1 και 11.2 χρησιμοποιείται ο κωδικός ΣΟ ώστε να δοθεί μια γενική εικόνα του πώς ένα προϊόν εμπλέκεται σε μια παρατυπία. Οι δώδεκα σημαντικότερες κατηγορίες είναι οι εξής:

- Κωδικός 00: Δεν ισχύει
- Κωδικός 01: Ζώα ζωντανά
- Κωδικός 02: Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων, βρώσιμα
- Κωδικός 04: Γάλα και προϊόντα γαλακτοκομίας
- Κωδικός 07: Λαχανικά βρώσιμα
- Κωδικός 08: Φρούτα βρώσιμα
- Κωδικός 10: Δημητριακά
- Κωδικός 16: Παρασκευάσματα κρεάτων
- Κωδικός 17: Ζάχαρα και ζαχαρώδη παρασκευάσματα
- Κωδικός 22: Ποτά, αλκοολούχα υγρά και ξίδι
- Κωδικός 24: Καπνά
- Κωδικός 99: Απροσδιόριστο ή μη δηλωθέν προϊόν

Γράφημα 11.2: Συνολικό ποσό και μέσο ποσό κατά περίπτωση



Το μέγιστο συνολικό ποσό παρατηρήθηκε στις παρατυπίες που αφορούσαν προϊόντα που υπάγονταν στην κατηγορία «άγνωστα». Το συνολικό ποσό ήταν ± 75 εκατομμύρια ευρώ. Το μέσο ποσό, δηλαδή το ποσό ανά παρατυπία, ήταν ωστόσο σχετικά χαμηλό, δηλαδή 48.750 ευρώ. Αυτό δείχνει ότι η κοινοποίηση μιας «άγνωστης περίπτωσης» εκ των πραγμάτων δεν βοηθά στον προσδιορισμό των παρατυπιών. Η εν λόγω πληροφορία δεν έχει προστιθέμενη αξία.

Όταν το προϊόν προσδιορίζεται, τα υψηλότερο ποσό καθώς και το υψηλότερο μέσο ποσό απαντώνται στην κατηγορία «Καρποί και φρούτα βρώσιμα, φλούδες εσπεριδοειδών ή πεπονιών» (κωδικός 08). Η Γαλλία, η Ελλάδα, η Ιταλία και η Πορτογαλία κοινοποίησαν παρατυπίες στους τομείς αυτούς. Σε περίπου 61 % των εν λόγω περιπτώσεων, η παρατυπία χαρακτηρίστηκε «απάτη». Το συνολικό διακυβευόμενο ποσό ήταν περίπου 35,8 εκατομμύρια ευρώ και το μέσο ποσό κατά περίπτωση ήταν περίπου 730.000 ευρώ.

Τη δεύτερη θέση στο γράφημα των παρατυπιών καταλαμβάνει ο κωδικός 07, «Λαχανικά, φυτά, ρίζες και κόνδυλοι, βρώσιμα». Πέντε κράτη μέλη κοινοποίησαν παρατυπίες: η Γερμανία, η Γαλλία, το Ηνωμένο Βασίλειο, η Ιταλία και οι Κάτω Χώρες. Το συνολικό διακυβευόμενο ποσό ανήλθε σε περίπου 30 εκατομμύρια ευρώ, και το μέσο ποσό κατά περίπτωση σε 500.000 ευρώ. Σε περίπου 34 % των περιπτώσεων, η παρατυπία χαρακτηρίστηκε «απάτη».

Πρέπει επίσης να αναφερθεί ο κωδικός 17, «Ζάχαρα και ζαχαρώδη παρασκευάσματα». Το συνολικό ποσό στο οποίο αντιστοιχούν οι κοινοποιηθείσες παρατυπίες δεν ήταν ίσως πολύ υψηλό, αλλά το μέσο ποσό ανά παρατυπία είναι σημαντικό. Η Γερμανία, η Δανία, η Ισπανία, η Γαλλία, η Μεγάλη Βρετανία, οι Κάτω Χώρες και η Πορτογαλία κοινοποίησαν παρατυπίες. Το μέσο ποσό στο οποίο αντιστοιχούν οι παρατυπίες αυτές ήταν περίπου 390.000 ευρώ. Καμία από αυτές τις περιπτώσεις δεν έλαβε τον χαρακτηρισμό της «απάτης». Χαρακτηρίστηκαν απλώς «παρατυπίες» (± 37 %) ή δεν τους δόθηκε κανένας χαρακτηρισμός.

Το γράφημα δείχνει επίσης τις παρατυπίες για τις οποίες το μέσο ανακοινωθέν ποσό είναι σχετικά χαμηλό. Οι πληροφορίες σχετικά με τα πεδία/ τομείς όπου τα εμπλεκόμενα ποσά είναι σχετικά χαμηλά θα διευκόλυναν ενδεχομένως τη διαδικασία προσδιορισμού προτεραιοτήτων για τους ελέγχους και τις έρευνες. Οι παρατυπίες αυτές αφορούν τα ακόλουθα προϊόντα :

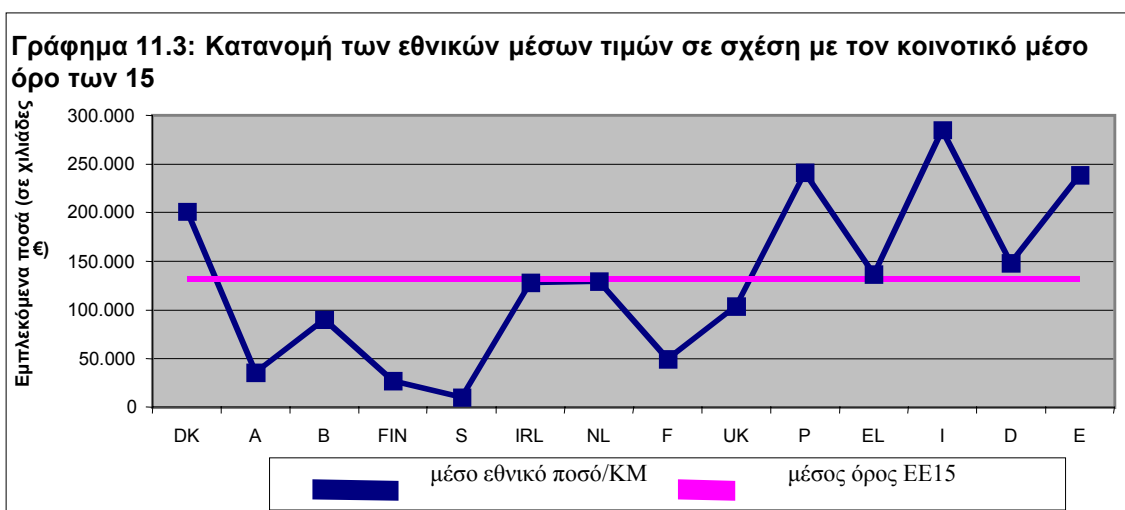
- Κωδικός 21: Διάφορα παρασκευάσματα διατροφής
- Κωδικός 18: Κακάο και παρασκευάσματα αυτού
- Κωδικός 01: Ζώα ζωντανά
- Κωδικός 23: Υπολείμματα και απορρίμματα των βιομηχανιών ειδών διατροφής: Τροφές παρασκευασμένες για ζώα
- Κωδικός 10: Δημητριακά

Το μέσο ποσό κατά περίπτωση είναι χαμηλότερο των 15.000 ευρώ.

11.3. Διαρθρωτικές ενέργειες

Στην παράγραφο 10.2.3, αναφέρθηκε ότι τα κράτη μέλη δεν επέδειξαν συνεκτικότητα κατά την κοινοποίηση των παρατυπιών. Η ανάλυση που ακολουθεί δίνει μια εξήγηση για τη διαπίστωση αυτή.

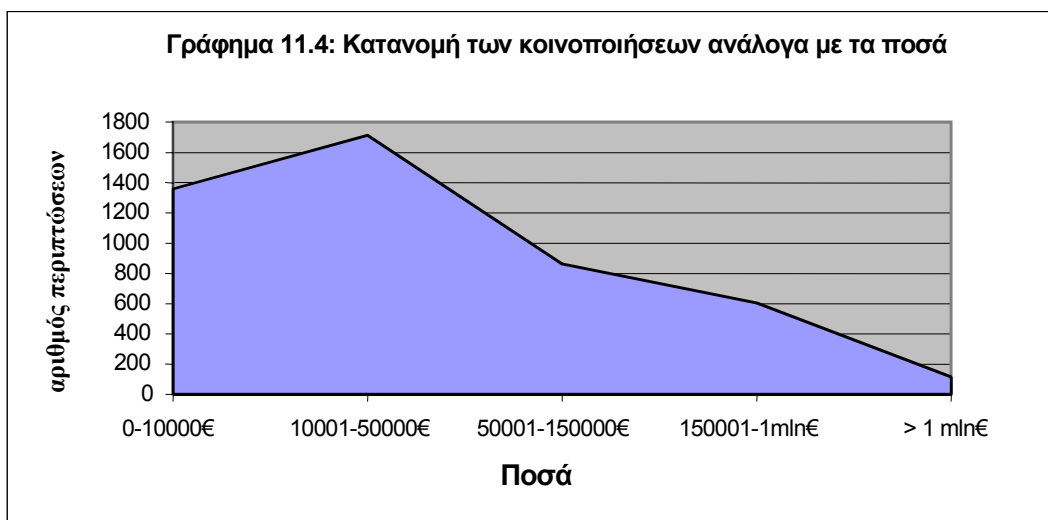
Το γράφημα 11.3¹⁰² δείχνει το μέσο ποσό για τις παρατυπίες σε κάθε κράτος μέλος και τον τρόπο με τον οποίο αυτές κατανέμονται σε σχέση με τον γενικό μέσο όρο (οριζόντια ευθεία γραμμή). Είναι εντυπωσιακές οι διαφορές μεταξύ των κρατών μελών, και ιδίως η διαφορά μεταξύ του μέγιστου μέσου ποσού (Ιταλία, 285.006 ευρώ) και του κατώτατου ποσού (Σουηδία, 10.063).



¹⁰²

Τα κράτη μέλη κατατάσσονται βάσει του διατεθέντος ποσού από τα διαρθρωτικά ταμεία (περίοδος προγραμματισμού 2000-2006, στη Δανία αντιστοιχεί η χαμηλότερη τιμή και στην Ισπανία η υψηλότερη. Το Λουξεμβούργο δεν ελήφθη υπόψη καθώς δεν κοινοποίησε καμία παρατυπία.

Στο γράφημα 11.4, οι ανακοινώσεις χωρίστηκαν σε πέντε κατηγορίες ανάλογα με το ποσό στο οποίο αντιστοιχούσαν οι παρατυπίες (4.000 έως 10.000 ευρώ· 10.001 έως 50.000 ευρώ· 50.001 έως 150.000 ευρώ· 150.001 έως 1 εκατομμύριο· άνω του 1 εκατομμυρίου ευρώ). Οι περισσότερες κοινοποιηθείσες περιπτώσεις αφορούν ποσά μεταξύ 4.000 και 50.000 ευρώ (οι 2 πρώτες κατηγορίες στο γράφημα) και αντιπροσωπεύουν σχεδόν 66 % του συνολικού αριθμού περιπτώσεων που κοινοποιήθηκαν στην OLAF.



Πρέπει να σημειωθεί ότι η Σουηδία (η χώρα με την κατώτατη μέση τιμή) δεν κοινοποίησε περιπτώσεις ποσών άνω των 150.000 ευρώ. Στη Φινλανδία και την Αυστρία (με τη δεύτερη και τρίτη κατώτατη τιμή αντίστοιχα), μόνο σε 2 % και 3 % αντίστοιχα των περιπτώσεων τα εμπλεκόμενα ποσά υπερέβησαν τα 150.000 ευρώ. Αντιθέτως, 39 % των περιπτώσεων που κοινοποιήθηκαν από τη Δανία και 26 % των περιπτώσεων από την Ιταλία υπερβαίνουν τα 150.000 ευρώ και ακολουθούν η Γερμανία (19%), το Ηνωμένο Βασίλειο (17%), οι Κάτω Χώρες (16%) και η Ισπανία (15%).

Επιπλέον, τα είδη των παρατυπιών που κοινοποιήθηκαν ποικίλλουν μεταξύ των κρατών μελών. Η Ιταλία και η Γερμανία (σε μικρότερο βαθμό) κοινοποίησαν αρκετές περιπτώσεις «παραποίησης» (εγγράφων, δικαιολογητικών, αιτήσεων ενίσχυσης, λογαριασμών)¹⁰³. Παρά τα υψηλά ποσά που αναφέρθηκαν, κανένα άλλο κράτος μέλος δεν φαίνεται να αντιμετώπισε την ίδια κατάσταση, με ορισμένες ασήμαντες εξαιρέσεις στην Ισπανία και στην Πορτογαλία (1 περίπτωση στην καθεμία) και στο Ηνωμένο Βασίλειο (3 περιπτώσεις).

Ο πίνακας 11.5 παρουσιάζει τα αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τα πιο συνηθισμένα είδη παρατυπιών, μαζί με ένα ενδεικτικό εμπλεκόμενο ποσό και ένα μέσο εμπλεκόμενο ποσό:

¹⁰³ Όπως επεσήμαναν οι ιταλικές αρχές, 70 % των περιπτώσεων για ποσά μεταξύ 150.000 και 1 εκατομμυρίου ευρώ αφορούσαν «παραποιήσεις». 55 % των περιπτώσεων για ποσά άνω του 1 εκατομμυρίου ευρώ αφορούσαν επίσης το ίδιο πρόβλημα.

Πίνακας 11.5: Οι συχνότερες περιπτώσεις παρατυπιών που κοινοποιούν τα κράτη μέλη					
Κωδικός	Είδος παρατυπίας	Συχνότητα (μεμονωμένη)	Συχνότητα (με άλλους κωδικούς)	Ενδεικτικό εμπλεκόμενο ποσό	Ενδεικτικό μέσο ποσό
102	Λογιστικό λάθος	95	134	17 596 993	76 842
210	Παραλειφθέντα ή ελλιπή δικαιολογητικά	253	258	49 069 034	96 025
211	Δικαιολογητικά που περιέχουν σφάλματα	69	170	28 224 792	118 095
325	Μη επιλέξιμες δαπάνες	643	255	97 444 689	108 513
405	Παράτυπη περάτωση	254	10	39 807 292	150 785
601	Μη τήρηση των προθεσμιών	193	47	57 140 024	238 038
612	Μη τήρηση λοιπών όρων του κανονισμού/ της σύμβασης	135	26	16 251 750	100 942
811	Ελλιπής υλοποίηση του σχεδίου	401	52	95 924 525	210 268
831	Υπερχρηματοδότηση	75	62	12 906 923	94 211
999	Λοιπές παρατυπίες	1074	45	147 258 390	131 598
	Παραποιώσεις ¹⁰⁴	55	27	18 374 684	224 081

Πρέπει να σημειωθεί ότι λόγω της μεθόδου κοινοποίησης των περιπτώσεων, μία περίπτωση ενδέχεται να περιέχει περισσότερα είδη παρατυπιών. Για τον λόγο αυτό, για κάθε είδος παρατυπίας σημειώνεται πόσες φορές κοινοποιήθηκε μεμονωμένη και πόσες φορές μαζί με άλλα είδη παρατυπιών. Το εμπλεκόμενο ποσό, που χαρακτηρίζεται «ενδεικτικό», είναι το άθροισμα όλων των ποσών που σχετίζονται με τον συγκεκριμένο κωδικό, με αποτέλεσμα το πραγματικό σύνολο να στρεβλώνεται ελαφρώς¹⁰⁵.

Τα ορθά συνολικά ποσά είναι αυτά που παρατίθενται στο παράρτημα 4.

Αξίζει να σημειωθεί ότι τα είδη παρατυπιών με τη μεγαλύτερη συχνότητα εμφάνισης δεν έχουν μεταβληθεί σε σχέση με το 2001.

Όπως και το προηγούμενο έτος, πρέπει να τονισθεί ότι ο κωδικός «999 – λοιπές παρατυπίες» έχει υψηλό αντίκτυπο στη συνολική εκτίμηση. Με τον κωδικό αυτό κοινοποιούνται οι παρατυπίες που δεν εντάσσονται σε καμία άλλη κατηγορία από αυτές που προβλέπονται από το σύστημα κοινοποίησης παρατυπιών.

Ωστόσο, η βαρύτητα αυτών των παρατυπιών στο σύνολο των δεδομένων μειώθηκε σε σχέση με πέρσι (23 % το 2002 έναντι 28 % το 2001 από την άποψη της συχνότητας, και 23 % έναντι 35 % από την άποψη των εμπλεκόμενων ποσών).

¹⁰⁴ Η κατηγορία «παραποιώσεις» αφορά συγκεκριμένα είδη παρατυπιών και συμπεριλήφθηκε γιατί αναφέρεται συχνά στο κείμενο. Τα είδη των παρατυπιών που περιλαμβάνονται στην κατηγορία αυτή είναι: παραποιοιμένες λογιστικές εγγραφές, πλαστά ή παραποιοιμένα έγγραφα, πλαστές ή παραποιοιμένες αιτήσεις ενίσχυσης, πλαστά ή παραποιοιμένα δικαιολογητικά, πλαστά ή παραποιοιμένα πιστοποιητικά.

¹⁰⁵ Κατά συνέπεια, η γραμμή «σύνολο» παραλήφθηκε. Οι τιμές που αναγράφονται στις στήλες «ενδεικτικό εμπλεκόμενο ποσό» και «ενδεικτικό μέσο ποσό» είναι «εικονικές».

Ωστόσο, απαιτούνται πιο συγκεκριμένες πληροφορίες για τον τομέα αυτό, προκειμένου να ερμηνευθούν καλύτερα τα εν λόγω στατιστικά στοιχεία.

Τέλος, πρέπει να σημειωθεί ότι, όσον αφορά το πλέον συνηθισμένο είδος παρατυπίας («325 – μη επιλέξιμες δαπάνες»), οι Κάτω Χώρες κοινοποίησαν τον μεγαλύτερο αριθμό περιπτώσεων (205 εκ των 613 περιπτώσεων της στήλης «συχνότητα (μεμονωμένη)», ενώ η Αυστρία (0), το Βέλγιο (0) και η Ιταλία (1) τον μικρότερο. Το Ηνωμένο Βασίλειο ήταν η χώρα που χρησιμοποίησε περισσότερο τον γενικό κωδικό «999» (125 περιπτώσεις εκ των 420), ενώ η Ιταλία και η Φινλανδία τον χρησιμοποίησαν μόνο δύο φορές.

Γενικά, η ποιότητα των πληροφοριών που κοινοποιήθηκαν φέτος από τα κράτη μέλη παρουσίασε ωστόσο βελτίωση σε σχέση με τα προηγούμενα έτη. Πρέπει ωστόσο να καταβληθεί επιπλέον προσπάθεια ώστε να επιτευχθεί μεγαλύτερη συνεκτικότητα και καλύτερη τήρηση των προθεσμιών που ορίζουν οι τομεακοί κανονισμοί για τη μεταβίβαση των κοινοποιήσεων στην OLAF. Η κατάσταση αναμένεται να βελτιωθεί περαιτέρω μετά τη μετάβαση ορισμένων κρατών μελών στο ηλεκτρονικό σύστημα μεταβίβασης δεδομένων.

12. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ

Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση της διαδικασίας ανάκτησης των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών και των απωλειών εσόδων από τα κράτη μέλη. Το 2002 αποτελεί συνέχεια των προηγούμενων ετών χρήσης. Με εξαίρεση τον γεωργικό τομέα στον οποίο η Επιτροπή έχει ήδη θέσει σε εφαρμογή συγκεκριμένα μέτρα, τα ποσά που ανακτήθηκαν το 2002 αντιστοιχούν στο ένα τέταρτο περίπου των νέων ποσών που έχουν προκύψει λόγω απάτης και λοιπών παρατυπιών στον τομέα των ιδίων πόρων και των άμεσων δαπανών, και σχεδόν σε 40 % των ποσών του τομέα των διαρθρωτικών ενεργειών. Παρά των καθυστερήσεων των διαδικασιών, ιδίως των δικαστικών διαδικασιών σε εθνικό επίπεδο, η Επιτροπή θεωρεί ωστόσο ικανοποιητικό το αποτέλεσμα και αναμένει βελτιώσεις μέσω του εκσυγχρονισμού των μεθόδων διαχείρισης και ελέγχου καθώς και μέσω στοχοθετημένων προσπαθειών για την εκκαθάριση του όγκου των συσσωρευμένων υποθέσεων.

12.1. Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι (Παράρτημα 7)

Η απόφαση 2000/597¹⁰⁶ για το σύστημα των ιδίων πόρων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, και ειδικότερα το άρθρο 8, αναθέτει στα κράτη μέλη την είσπραξη των παραδοσιακών ιδίων πόρων. Η Επιτροπή ελέγχει τον τρόπο με τον οποίο τα κράτη μέλη εκπληρώνουν την αποστολή τους για την ανάκτηση των πόρων αυτών τηρώντας τις κοινοτικές διατάξεις που ισχύουν στον τελωνειακό¹⁰⁷ και τον δημοσιοοικονομικό τομέα. Για τον σκοπό αυτό, η Επιτροπή εφαρμόζει μια σφαιρική

¹⁰⁶ Απόφαση 2000/597/ΕΚ, Ευρατόμ του Συμβουλίου της 29.9.2000 (ΕΕ L 253 της 7.10.2000).
¹⁰⁷ Κοινοτικός τελωνειακός κώδικας, απόφαση 94/728/ΕΟΚ και κανονισμός αριθ. 1150/2000.

στρατηγική παρακολούθησης¹⁰⁸, η οποία της επιτρέπει να αξιολογεί τις δράσεις των κρατών μελών και να λαμβάνει, σε ορισμένες περιπτώσεις, διορθωτικά μέσα.

Τρεις είναι οι άξονες αυτής της στρατηγικής: η *δειγματοληπτική έρευνα* της διαδικασίας εξέτασης των τρεχουσών υποθέσεων, η *διαδικασία της διαγραφής της οφειλής* για ποσά των ιδίων πόρων άνω των 10.000 ευρώ που θεωρούνται μη ανακτήσιμα και η εφαρμογή της αρχής της *δημοσιονομικής ευθύνης* για ορισμένα λάθη των εθνικών διοικητικών υπηρεσιών.

12.1.1. Δειγματοληπτική έρευνα

Λαμβάνοντας υπόψη τον πολύ υψηλό αριθμό κοινοποιήσεων απάτης και παρατυπιών (στο εξής αποκαλούμενων «υποθέσεις απάτης» και «υποθέσεις αμοιβαίας συνδρομής») η Επιτροπή θέσπισε, στο πλαίσιο της εποπτείας που ασκεί κατά την ανάκτηση των ποσών από τα κράτη μέλη, μια διαδικασία αξιοποίησης των δεδομένων, με το όνομα *Δείγμα Β*, που συνίσταται σε επισταμένη εξέταση ορισμένων εξαιρετικά δύσκολων υποθέσεων που της κοινοποιήθηκαν στο πλαίσιο της αμοιβαίας συνδρομής.

Η διαδικασία αυτή έχει ως στόχο την παρακολούθηση, έως την οριστική εκκαθάριση, των ενεργειών ανάκτησης σε ορισμένες χαρακτηριστικές κοινοποιηθείσες περιπτώσεις. Έχουν εκπονηθεί δύο εκθέσεις αυτού του είδους, η Β94 και η Β98¹⁰⁹. Μία τρίτη παρόμοια έκθεση θα δημοσιευθεί το 2001· ωστόσο, το αρχικό δείγμα αναθεωρήθηκε με αφορμή τέσσερις υποθέσεις που αφορούσαν παρατυπίες σχετικές με την προέλευση των προϊόντων, η εξέταση των οποίων δεν ήταν πλέον δικαιολογημένη μετά την απόφαση του Πρωτοδικείου σχετικά με τις τουρκικές συσκευές τηλεόρασης¹¹⁰. Καταρτίσθηκε συνεπώς ένα νέο δείγμα, με αποτέλεσμα να απαιτούνται συμπληρωματικές πληροφορίες. Η τρίτη έκθεση, Β2003, βρίσκεται στη φάση της εκπόνησης.

12.1.2. Διαδικασία διαγραφής της οφειλής

Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα για τη διάθεση των παραδοσιακών ιδίων πόρων, εκτός εάν η ανάκτηση αποδεικνύεται ανέφικτη για λόγους πέραν της ευθύνης του εκάστοτε κράτους μέλους. Οι περιπτώσεις διαγραφής της οφειλής (ποσά άνω των 10.000 ευρώ) ανακοινώνονται στην Επιτροπή προς εξέταση. Εάν το κράτος μέλος επέδειξε την απαιτούμενη επιμέλεια κατά την προσπάθεια ανάκτησης, η απαλλαγή είναι δυνατό να γίνει αποδεκτή. Εάν όχι, θεωρείται δημοσιονομικά υπεύθυνο, βάσει του άρθρου 8 της απόφασης 2000/597 και των άρθρων 2 και 17 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1150/2000. Η εξέταση της επιμέλειας των κρατών μελών, συνιστά πολύ αποτελεσματικό μέτρο για να πεισθούν οι εθνικές διοικητικές υπηρεσίες να ασχοληθούν πιο σοβαρά με την ανάκτηση, δεδομένου ότι θα είναι

¹⁰⁸ Για λεπτομέρειες της στρατηγικής αυτής, βλέπε την έκθεση για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων και την καταπολέμηση της απάτης του 2000.

¹⁰⁹ Εκθέσεις της Επιτροπής για την κατάσταση της είσπραξης των παραδοσιακών ιδίων πόρων που προέρχονται από περιπτώσεις απάτης και παρατυπιών («Δείγμα Β 94», COM (1997) 259 τελικό της 9ης Ιουνίου 1997 και «Δείγμα Β98», COM (1999) 160 τελικό της 2ης Απριλίου 1999).

¹¹⁰ Απόφασης της 10ης Μαΐου 2001, «Kaufring AG», Υπόθεση T-186/97, T-187/97, T-190/97 έως T-192/97, T-210/97, T-211/97, T-216/97 έως T-218/97, T-279/97, T-280/97, T-293/97 και T-147/99, Συλλογή 2001 σ. II – 01337.

δημοσιονομικά υπεύθυνες σε περίπτωση μη ανάκτησης των ποσών. Επιπλέον, η ανάλυση των περιπτώσεων που εμπίπτουν στο άρθρο 17, παράγραφος 2, επιτρέπει στην Επιτροπή να υποβάλλει ορισμένες παρατηρήσεις σχετικά με τη βεβαίωση των ιδίων πόρων, την τήρηση της χωριστής λογιστικής και τη συμμόρφωση των εθνικών διατάξεων με την κοινοτική νομοθεσία.

Κατά τη διάρκεια του 2002, υποβλήθηκαν στην Επιτροπή 87 αιτήσεις διαγραφής της οφειλής βάσει του άρθρου 17, παράγραφος 2, του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1150/2000, οι οποίες αφορούσαν συνολικό ποσό ύψους 103.018.053,43 ευρώ. Οι περιπτώσεις αυτές κοινοποιήθηκαν από επτά κράτη μέλη (Γερμανία, Ισπανία, Ηνωμένο Βασίλειο, Ιρλανδία, Ιταλία, Κάτω Χώρες και Πορτογαλία). Συνολικά όμως εξετάστηκαν 88 υποθέσεις. Το αποτέλεσμα, σε οικονομικούς όρους, της εξέτασης των 88 υποθέσεων (εκ των οποίων 11 από τη Γερμανία, 7 από την Ισπανία, 35 από την Ιταλία, 1 από την Ιρλανδία, 6 από το Ηνωμένο Βασίλειο, 27 από τις Κάτω Χώρες και 1 από την Πορτογαλία) έχει ως εξής:

Θέση της Επιτροπής	Αριθμός υποθέσεων	% υποθέσεων	Ποσό σε ευρώ	Ποσό %
Χορήγηση απαλλαγής	30	34,10	12.556.341,20	22,45
Συμπληρωματικές πληροφορίες	18	20,45	5.602.022,24	10,02
Μη κατάλληλη υπόθεση ¹¹¹	30	34,10	35.279.189,81	63,08
Αρνηση	10	11,35	2.491.791,54	4,45
Σύνολο	88 υποθέσεις	100 %	€ 55.929.344,79	100 %

Όσον αφορά τη χρήση 2002, τη 10η Απριλίου 2003, ο αριθμός των ήδη κοινοποιηθεισών περιπτώσεων ήταν 52 (15 από τις Κάτω Χώρες, 20 από την Ισπανία, 1 από την Ιρλανδία, 6 από την Αυστρία, 10 από το Ηνωμένο Βασίλειο) για συνολικό ποσό 22.658.845,11 ευρώ.

12.1.3. Εφαρμογή της αρχής της δημοσιονομικής ευθύνης

12.1.3.1. Δημοσιονομική ευθύνη των κρατών μελών για διοικητικά λάθη

Τα κράτη μέλη, βάσει της απόφασης για τους ίδιους πόρους, οφείλουν να διασφαλίζουν την είσπραξη των παραδοσιακών ιδίων πόρων με τις καλύτερες προϋποθέσεις: δεδομένου του αμειβόμενου χαρακτήρα της εν λόγω ευθύνης (25%) και με στόχο τη χρηστή και αποδοτική διαχείριση των δημοσίων πόρων, κάθε έλλειψη επιμέλειας εκ μέρους των κρατών μελών που έχει ως αποτέλεσμα απώλεια πόρων συνεπάγεται δημοσιονομική ευθύνη. Σύμφωνα με την προσέγγιση αυτή, η Επιτροπή θεωρεί τις διοικητικές υπηρεσίες ως δημοσιονομικά υπεύθυνες για τα λάθη τους¹¹².

¹¹¹ Όταν δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή του άρθρου 17 του προαναφερθέντος κανονισμού.
¹¹² Οι σχετικές περιπτώσεις προσδιορίζονται βάσει των άρθρων 220, παράγραφος 2, στοιχείο β (διοικητικά σφάλματα που δεν είναι δυνατό να εντοπισθούν), 221, παράγραφος 3 (παραγραφή λόγω παράλειψης ενέργειας εκ μέρους του τελωνείου), των άρθρων 869 και 889 των διατάξεων εφαρμογής του Κώδικα ή λόγω του μη σεβασμού από τις τελωνειακές αρχές των άρθρων του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα, γεγονός που δημιουργεί μία κατάσταση εύλογης εμπιστοσύνης εκ μέρους της επιχείρησης.

Το 2002, τέσσερα κράτη μέλη (Ηνωμένο Βασίλειο, Γαλλία, Αυστρία, Ιταλία) έθεσαν στη διάθεση του κοινοτικού προϋπολογισμού τα ποσά των ιδίων πόρων που δεν μπόρεσαν να εισπράξουν λόγω των λαθών που διαπράχθηκαν από τις υπεύθυνες εθνικές διοικητικές υπηρεσίες. Το σύνολο του ποσού που καταβλήθηκε με τον τρόπο αυτό από τα εν λόγω κράτη μέλη ανέρχεται σε 7.471.501 ευρώ. Άλλα κράτη μέλη, μολονότι κατανοούν την ανάγκη εφαρμογής της αρχής της δημοσιονομικής ευθύνης, συνεχίζουν να προβάλλουν αντεπιχειρήματα. Προκειμένου να γεφυρωθεί αυτή η διαφορά που αφορά την ερμηνεία της κοινοτικής νομοθεσίας, κινήθηκε διαδικασία επί παραβάσει σε μία χαρακτηριστική υπόθεση δημοσιονομικής ευθύνης. Για την εν λόγω υπόθεση, η Επιτροπή προσέφυγε στο Δικαστήριο (Υπόθεση C-329/02) στις 8 Νοεμβρίου 2002.

Συνολικά, το 2002 ξεκίνησε η εξέταση 27 υποθέσεων. Στο τέλος του 2002, ο συνολικός αριθμός υποθέσεων ήταν 114, και το αντίστοιχο συνολικό ποσό ανερχόταν σε 50.861.860 σε σχέση με 50.933.636 ευρώ το 2001. Η ελαφρά μείωση του ποσού εξηγείται κυρίως από το γεγονός ότι οι νέες περιπτώσεις δημοσιονομικής ευθύνης για το 2002 αντισταθμίστηκαν από τη διαγραφή των ποσών που σχετίζονταν με τις περιπτώσεις παραγραφής που αφορούσε η απόφαση για τις συσκευές τηλεόρασης από την Τουρκία και από την ανάκληση μιας υπόθεσης.

12.1.3.2. Εξωτερική δημοσιονομική ευθύνη

Επίσης, η Επιτροπή συνέχισε να προωθεί, καθ' όλη τη διάρκεια του 2002, την ανάπτυξη της εξωτερικής πτυχής της αρχής της δημοσιονομικής ευθύνης, αποσκοπώντας στην ευαισθητοποίηση των εταίρων των διεθνών εμπορικών συμφωνιών πού η Ένωση έχει συνάψει ή πρόκειται να συνάψει με τρίτες χώρες. Η υπόθεση αυτή προχωρά με βραδείς ρυθμούς λόγω της στάσης των κρατών μελών και ορισμένων τρίτων χωρών. Μετά τις συζητήσεις στους κόλπους του Συμβουλίου μεταξύ της Επιτροπής και των κρατών μελών, τα τελευταία συμφώνησαν τελικά, στις 6 Ιουνίου 2002, να περιληφθεί ο όρος της δημοσιονομικής ευθύνης στις οδηγίες διαπραγμάτευσης με την Αλβανία και τις χώρες ΑΚΕ. Το κείμενο του άρθρου συντάχθηκε με την επιφύλαξη των αποτελεσμάτων των οριζόντιων συζητήσεων που η Επιτροπή ανέλαβε να δρομολογήσει με τα κράτη μέλη, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της ομάδας εργασίας «τελωνειακή ένωση» στο Συμβούλιο, στις 31 Ιανουαρίου και στις 10 Μαρτίου 2003. Με βάση τα αποτελέσματα των συζητήσεων αυτών, οι οποίες μολονότι αποδείχθηκαν πολύ διαφωτιστικές από τεχνικής άποψης δεν έλαβαν την αναμενόμενη πολιτική διάσταση από τα περισσότερα κράτη μέλη, η Επιτροπή μελετά μια στρατηγική η οποία θα οδηγήσει την υπόθεση αυτή στη σωστή κατεύθυνση.

12.2. ΕΓΤΠΕ: Γεωργικές δαπάνες (Παράρτημα 8)

Το 2002, τα κράτη μέλη κοινοποίησαν, σε εφαρμογή του κανονισμού 595/91, 3285 περιπτώσεις παρατυπιών για συνολικό ποσό ύψους 198.079.000 ευρώ (βλέπε Παράρτημα 2).

Η κατάσταση όσον αφορά την ανάκτηση κατά το 2002 (βλέπε Παράρτημα 8) έχει ως εξής:

- το συνολικό ποσό προς ανάκτηση ανέρχεται σε 2.177.477.000 ευρώ, για τις περιπτώσεις που κοινοποιήθηκαν πριν από το 2002·

- στο ποσό αυτό, προστίθενται 171.579.000 ευρώ για τις περιπτώσεις που κοινοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του 2002·
- τα ποσά που αφορούν τις περιπτώσεις για τις οποίες βρίσκεται σε εξέλιξη δικαστική διαδικασία ανέρχονται συνολικά σε 738.466.000 ευρώ, και αφορούν την περίοδο πριν από το 2002·
- τέλος, για την ίδια περίοδο, τα ποσά που χαρακτηρίστηκαν μη ανακτήσιμα κατ' εφαρμογή του άρθρου 5, παράγραφος 2, του κανονισμού 595/91, και για τα οποία εκκρεμεί επίσημη απόφαση στο πλαίσιο της διαδικασίας εκκαθάρισης των λογαριασμών, ανέρχονται σε 149.798.000 ευρώ.

Στις 3 Δεκεμβρίου 2002, η Επιτροπή εξέδωσε μια δεύτερη ανακοίνωση σχετικά με τη «βελτίωση της είσπραξης των απαιτήσεων της Κοινότητας που προκύπτουν από την άμεση και επιμερισμένη διαχείριση των κοινοτικών δαπανών» [COM(2002) 671 τελικό].

Όσον αφορά τον τομέα του ΕΓΤΠΕ – Τμήμα Εγγυήσεων, η Επιτροπή κατέληξε ότι υπάρχει ακόμη σημαντικός όγκος συσσωρευμένων πληροφοριών σχετικά με την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών σε περιπτώσεις παρατυπίας που κοινοποιήθηκαν από τα κράτη μέλη βάσει του κανονισμού 595/91. Προκειμένου να διασαφηνισθεί η κατάσταση και να εκδοθούν επίσημες αποφάσεις σχετικά με τις δημοσιονομικές συνέπειες¹¹³, η Επιτροπή αποφάσισε να συστήσει ειδική ομάδα δράσης με αντικείμενο την ανάκτηση.

Η ομάδα δράσης, στην οποία συνεργάζονται η OLAF και η Γενική Διεύθυνση Γεωργίας, θα εξετάσει όλες τις περιπτώσεις παρατυπιών εις βάρος του ΕΓΤΠΕ – Τμήμα Εγγυήσεων που κοινοποίησαν τα κράτη μέλη τα έτη 1995, 1996, 1997 και 1998, για τις οποίες δεν έχει ακόμη κοινοποιηθεί η οριστική ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Με εξαίρεση την Ιταλία, οι κοινοποιήσεις για τα έτη πριν από το 1995 εξετάστηκαν από το 1999· τα τελικά συμπεράσματα εξετάζονται επί του παρόντος στο πλαίσιο της διαδικασίας εκκαθάρισης των λογαριασμών. Για την Ιταλία, η ομάδα δράσης θα εξετάσει επίσης όλες τις κοινοποιηθείσες περιπτώσεις που αφορούν το ΕΓΤΠΕ – Τμήμα Εγγυήσεων οι οποίες χρονολογούνται πριν από το 1995, προκειμένου να διασαφηνισθεί η πραγματική κατάσταση όσον αφορά την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Η ομάδα δράσης θα συντάξει επίσημες αποφάσεις σχετικά με τις δημοσιονομικές συνέπειες όλων των κοινοποιήσεων από όλα τα κράτη μέλη πριν από το 1999. Οι αποφάσεις αυτές θα αφορούν κάθε κράτος μέλος χωριστά και θα ληφθούν στο πλαίσιο της διαδικασίας εκκαθάρισης των λογαριασμών¹¹⁴.

¹¹³ Σύμφωνα με το άρθρο 8, παράγραφος 2, του κανονισμού 729/70.

¹¹⁴ Όπως προβλέπεται από τους κανονισμούς 729/70 και 1258/1999 (για τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από την 1η Ιανουαρίου 2000), και τον κανονισμό 1663/95 της Επιτροπής για τη θέσπιση λεπτομερειών εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 729/70 του Συμβουλίου όσον αφορά τη διαδικασία για την εκκαθάριση των λογαριασμών του ΕΓΤΠΕ, τμήμα Εγγυήσεων.

12.3. Διαρθρωτικές ενέργειες (Παράρτημα 9)

Το 2002, τα κράτη μέλη κοινοποίησαν, κατ' εφαρμογή των κανονισμών 1681/94 (χρηματοδότηση των διαρθρωτικών πολιτικών) και 1831/94 (χρηματοδότηση Ταμείου Συνοχής), 4.656 περιπτώσεις παρατυπιών που αντιστοιχούσαν σε συνολικό ποσό 614.094.000 ευρώ (βλέπε Παράρτημα 4).

Η κατάσταση όσον αφορά την ανάκτηση κατά το 2002 (βλέπε παράρτημα 9) έχει ως εξής:

- απομένει να ανακτηθεί ποσό ύψους 337.656.000 ευρώ που αφορά τις κοινοποιήσεις παρατυπιών, κατ' εφαρμογή των κανονισμών 1681/84 και 1831/84, που ελήφθησαν πριν από το 2002.
- στο ανωτέρω ποσό προστίθενται 368.287.000 ευρώ από τις κοινοποιήσεις παρατυπιών που ελήφθησαν κατά τη διάρκεια του 2002.

Στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων, δηλαδή των μέτρων που συγχρηματοδοτούνται στο πλαίσιο πολυετών προγραμμάτων, η κρίσιμη φάση όσον αφορά τη δημοσιονομική παρακολούθηση είναι αυτή της περάτωσης της σχετικής παρέμβασης. Όσον αφορά την περίοδο προγραμματισμού 1994-1999, η περάτωση των προγραμμάτων είναι σε εξέλιξη και η καταληκτική ημερομηνία για την παρουσίαση του υπολοίπου είναι η 31η Μαρτίου 2003. Αρκετά μεγάλος αριθμός περιπτώσεων που κοινοποιήθηκαν βάσει του άρθρου 3 του κανονισμού 1681/94 πρέπει κανονικά να τύχουν απαλλαγής, με εξαίρεση εκείνες που εκκρεμούν για δικαστικούς λόγους. Η Επιτροπή θα ολοκληρώσει τη διαδικασία περάτωσης κατά το 2003. Τα αποτελέσματα της εν λόγω διαδικασίας είναι ήδη εμφανή στο πλαίσιο των κοινοποιήσεων του 2002. Σχεδόν 40 % του ποσού που αντιστοιχεί στις κοινοποιηθείσες παρατυπίες έχει ανακτηθεί στην πλειονότητα των περιπτώσεων, αυτό έγινε με την αφαίρεση του σχετικού ποσού από το υπόλοιπο που παρουσιάστηκε στην Επιτροπή.

Ο νέος κανονισμός 448/2001 υποχρεώνει τα κράτη μέλη να κοινοποιούν στην Επιτροπή, μία φορά κατ' έτος, το υπόλοιπο των ανακτήσεων που εκκρεμούν. Έτσι διευκολύνεται η δημοσιονομική παρακολούθηση και ο καταλογισμός στα κράτη μέλη των ποσών που απωλέστηκαν λόγω αμέλειάς τους.

12.4. Άμεσες δαπάνες (συμπεριλαμβανομένης της εξωτερικής βοήθειας)

Ο δημοσιονομικός τομέας των άμεσων δαπανών τελεί υπό τη διαχείριση κυρίως της Επιτροπής, και η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης έχει ειδικές ευθύνες στον τομέα αυτό. Στις περιπτώσεις απάτης και παρατυπιών στον τομέα των άμεσων δαπανών, οι οποίες διερευνώνται από την OLAF και για τις οποίες δεν κρίθηκε απαραίτητη η προσφυγή στις δικαστικές αρχές, η OLAF μεριμνά ώστε να κοινοποιούνται στη Γενική Διεύθυνση (ΓΔ) που ενέκρινε τη σχετική δαπάνη όλα τα σημαντικά στοιχεία που προκύπτουν κατά τη διάρκεια των ερευνών ή που περιέχονται στις τελικές εκθέσεις, ώστε να δρομολογούνται εγκαίρως τα μέτρα προστασίας ή/και οι ενέργειες ανάκτησης. Η OLAF υποστηρίζει επίσης τη διατάκτρια ΓΔ καθ' όλη τη διάρκεια της δημοσιονομικής παρακολούθησης παρέχοντας συμβουλές και συμπληρωματικές εξηγήσεις, εφόσον χρειάζεται.

Αντίθετα, στις περιπτώσεις στις οποίες οι έρευνες της OLAF οδηγούν στο συμπέρασμα ότι απαιτείται ποινική δίωξη ή όταν έχει ήδη ασκηθεί ποινική δίωξη, η OLAF διασφαλίζει ότι η Επιτροπή είναι σε θέση να λάβει τα απαραίτητα μέτρα για την άσκηση αγωγής (ή ανάλογων μέτρων σύμφωνα με τη νομοθεσία κάθε χώρας) με στόχο την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Στον τομέα αυτό, 50 περιπτώσεις απάτης/ παρατυπίας που αφορούσαν άμεσες δαπάνες¹¹⁵ κοινοποιήθηκαν στη μονάδα παρακολούθησης της OLAF κατά την υπό εξέταση περίοδο. Οι περισσότερες περιπτώσεις δεν έχουν περατωθεί ακόμη λόγω παρατεταμένων δικαστικών διαδικασιών, ορισμένες εκ των οποίων είναι ποινικής φύσεως. Κατά την υπό εξέταση περίοδο, 6 περιπτώσεις περατώθηκαν, εκ των οποίων μόνον 3 είχαν δημοσιονομικό αντίκτυπο («δημοσιονομική παρακολούθηση»)¹¹⁶. Το συνολικό ποσό που ανακτήθηκε κατά την εν λόγω περίοδο ανέρχεται σε 3.485.222 ευρώ. Μεγάλος αριθμός περιπτώσεων απάτης/ παρατυπίας αφορούσε (όπως και το 2001) μη εγκεκριμένες δαπάνες, ψευδείς ή υπερβολικές αιτήσεις αποζημίωσης καθώς και τη μη παρουσίαση ή την εικονική παρουσίαση έργων, προμήθειας αγαθών ή παροχής υπηρεσιών.

Όσον αφορά τις έρευνες που διεξήγαγε η Υπηρεσία σε όλους τους τομείς του κοινοτικού προϋπολογισμού, πρέπει να σημειωθεί ότι τα αριθμητικά στοιχεία δεν λαμβάνουν υπόψη τις περιπτώσεις που δεν έχρηζαν δημοσιονομικής παρακολούθησης. Αυτό εξηγεί τις διαφορές, από την άποψη του αριθμού των περιπτώσεων και του δημοσιονομικού αντίκτυπου, μεταξύ αυτών των αριθμητικών στοιχείων και εκείνων που προαναφέρθηκαν σχετικά με τις έρευνες που διεξάγει η Υπηρεσία.

Τα δεδομένα που προκύπτουν από την εσωτερική βάση δεδομένων («case management system») αναθεωρούνται και ενημερώνονται περιοδικά.

¹¹⁵ 26 περιπτώσεις Εξωτερικής Ενίσχυσης· 19 περιπτώσεις Άμεσων Δαπανών και 5 περιπτώσεις Καταπολέμησης της Δωροδοκίας.

¹¹⁶ Για δύο εξ αυτών, ανακτήθηκε σχεδόν ολόκληρο το ποσό (5.832 ευρώ).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1
Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι

Αριθμός περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών που κοινοποιήθηκαν από τα κράτη μέλη¹¹⁷ 1998 – 2002 (ενημέρωση 6/06/ 2003)

(ποσά σε ευρώ)

Κράτος μέλος	1998 περιπτώ- σεις	1998 εμπλεκόμενα ποσά	1999 περιπτώ- σεις	1999 εμπλεκόμενα ποσά	2000 περιπτώ- σεις	2000 εμπλεκόμενα ποσά	2001 περιπτώ- σεις	2001 εμπλεκόμενα ποσά	2002 περιπτώ- σεις	2002 εμπλεκόμενα ποσά	Δ % περιπτώ- σεις 2001-2002	Δ % εμπλεκόμενα ποσά 2001-2002
Βέλγιο	345	8 428 400	294	10 262 848	306	7 890 138	296	8 067 110	484	28 512 202	63,5%	253,4%
Δανία	127	12 728 705	102	8 373 297	106	9 417 388	67	5 043 982	94	5 869 957	40,3%	16,4%
Γερμανία	332	31 302 491	496	45 980 735	491	60 768 581	364	25 743 627	372	109 272 731	2,2%	324,5%
Ελλάδα	12	302 256	14	437 308	0	0	11	6 752 905	26	167 594	136,4%	- 97,5%
Ισπανία	73	3 845 653	119	8 157 274	116	8 534 724	134	29 705 373	121	11 368 398	- 9,7%	- 61,7%
Γαλλία	221	18 324 016	268	24 447 596	253	29 987 111	217	17 267 564	199	25 666 442	- 8,3%	48,6%
Ιρλανδία	64	2 247 954	40	7 830 492	37	1 855 105	34	1 381 900	36	2 479 009	5,9%	79,4%
Ιταλία	174	17 937 254	293	15 058 257	227	39 770 402	206	98 557 975	306	42 720 132	48,5%	- 56,7%
Λουξεμβούρ	5	1 577 693	5	417 184	2	35 620	0	0	0	0	Μ.δ.	Μ.δ.
Κάτω	303	9 852 694	205	8 530 166	264	17 679 935	205	12 192 585	173	68 937 482	- 15,6%	465,4%
Αυστρία	159	8 090 594	116	11 213 033	93	6 544 668	101	17 341 792	119	19 553 727	17,8%	12,8%
Πορτογαλία	17	1 304 203	14	526 374	19	1 293 330	11	1 489 355	15	2 004 205	36,4%	34,6%
Φινλανδία	42	1 673 757	36	5 104 165	36	1 598 820	20	3 140 752	18	782 783	- 10,0%	- 75,1%
Σουηδία	97	8 157 054	65	4 879 518	17	1 084 527	18	2 550 351	34s	2 599 246	88,9%	1,9%
Ηνωμένο Βασίλειο	499	99 552 879	534	104 419 824	496	330 805 155	189	9 673 612	122	4 610 551	- 35,4%	- 52,3%
ΣΥΝΟΛΟ	2 470	225 325 603	2 601	255 638 071	2 463	517 265 504	1 873	238 908 883	2 119	324 544 459	13,1%	35,8%

¹¹⁷ Τα κράτη μέλη υποχρεούνται να κοινοποιούν τις περιπτώσεις απάτης και παρατυπιών όταν τα εμπλεκόμενα ποσά υπερβαίνουν τα 10.000 ευρώ, σύμφωνα με την κοινοτική υποχρέωση που προβλέπεται στο άρθρο 6, παράγραφος 5, του κανονισμού αριθ. 1150/2000 της 22ας Μαΐου 2000.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

(Ενημέρωση 07/05/2003)

ΕΓΤΠΕ - Τμήμα Εγγυήσεων

ΠΑΡΑΤΥΠΙΕΣ ΠΟΥ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΔΥΝΑΜΕΙ ΤΟΥ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΑΡΙΘ. 595/91

2002

(ποσά σε χιλιάδες ευρώ)

<i>Κράτη μέλη</i>	<i>Αριθμός περιπτώσεων</i>	<i>Ποσά</i>	<i>% των δαπανών ΕΓΤΠΕ</i>
B	49	3.686	0,39
DK	84	2.436	0,20
D	712	19.795	0,29
EL	17	4.668	0,18
E	997	59.272	1,00
F	451	10.809	0,11
IRL	212	7.528	0,44
I	244	79.916	1,41
L	0	0	0,00
NL	58	2.358	0,21
A	80	1.002	0,09
P	109	2.309	0,31
FIN	20	367	0,04
S	18	289	0,04
UK	234	3.645	0,11
ΣΥΝΟΛΟ	3285	198.079	0,46

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3

(Ενημέρωση 07/05/2003)

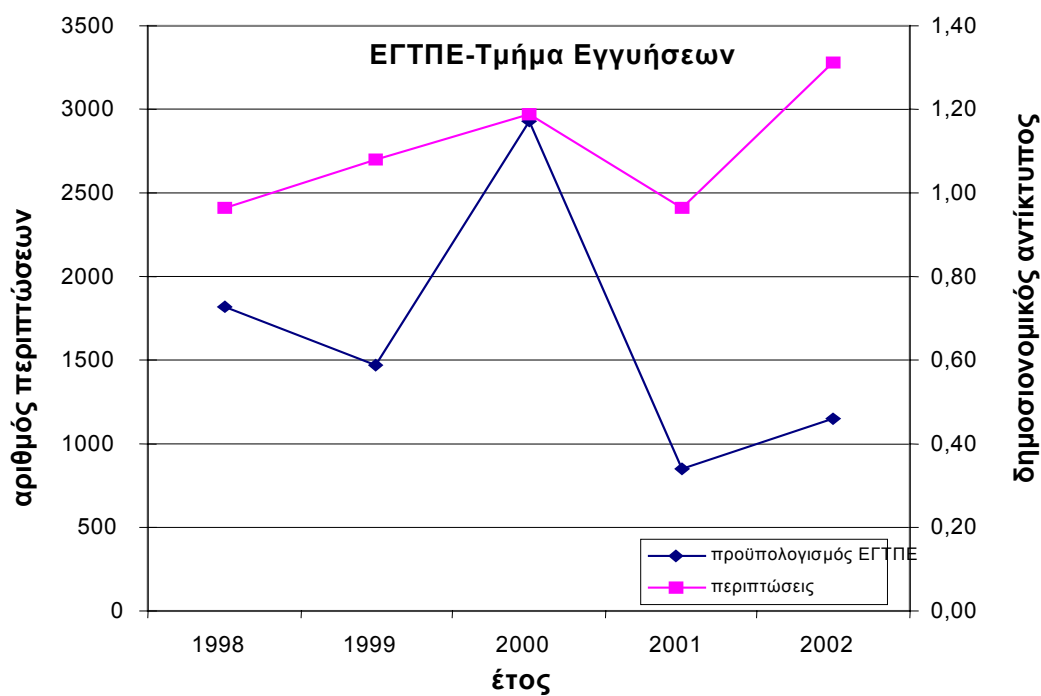
ΕΓΤΠΕ - ΤΜΗΜΑ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ

ΠΑΡΑΤΥΠΙΕΣ ΠΟΥ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ

ΕΤΗ 1998 – 2002

ΕΤΟΣ	ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	ΠΟΣΟ	% ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΓΤΠΕ
2002	3285	198.079	0,46	42.781.898
2001	2415	140.685	0,34	41.866.940
2000	2967	474.562	1,17	40.437.400
1999	2697	232.154	0,59	39.540.800
1998	2412	284.841	0,73	39.132.500

* Η έννοια της «παρατυπίας» περιλαμβάνει την απάτη. Ο χαρακτηρισμός της απάτης, υπό την έννοια της παράνομης συμπεριφοράς, είναι δυνατός μόνον στο πλαίσιο ποινικής διαδικασίας.



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4

ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

(Ενημέρωση 12/05/2003)

ΠΑΡΑΤΥΠΙΕΣ ΠΟΥ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΔΥΝΑΜΕΙ
ΤΩΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΩΝ ΑΡΙΘ. 1681/94 ΚΑΙ 1831/94

2002

Κράτος μέλος	Αριθμός περιπτώσεων	Εμπλεκόμενα ποσά (σε χιλιάδες ευρώ)
B	14	1 257
DK	22	4 424
D	1 958	290 370
EL*	176	23 951
E	183	43 737
F	463	22 897
IRL*	126	16 046
I	107	30 496
L	0	0
NL	932	120 552
A	87	3 107
P**	58	13 524
FIN	82	2 248
S	54	545
UK	394	40 940
Σύνολο	4 656	614 094

* Περιλαμβάνεται επίσης 1 κοινοποίηση που αφορά το Ταμείο Συνοχής

** Περιλαμβάνονται επίσης 2 κοινοποιήσεις που αφορούν το Ταμείο Συνοχής

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5

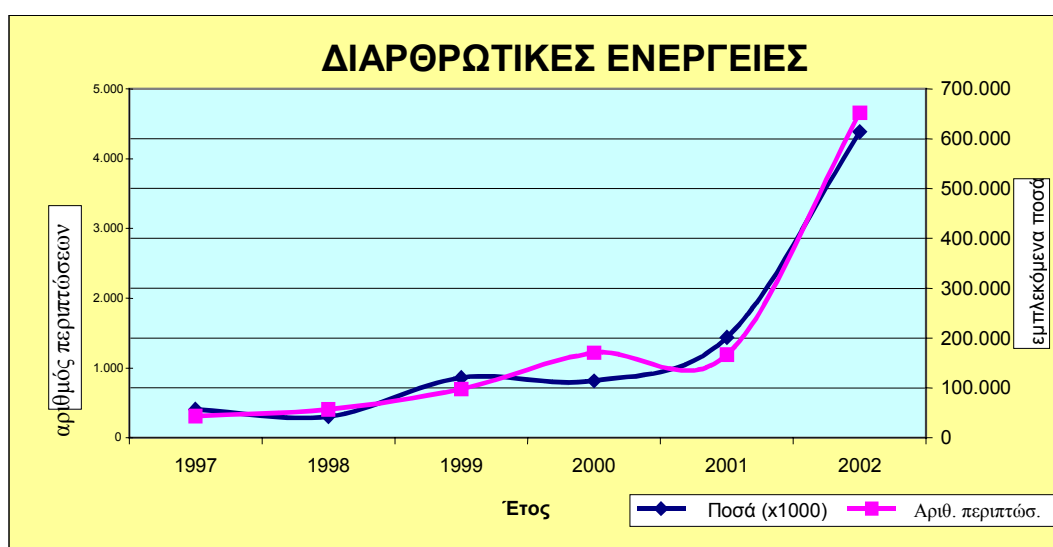
ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

ΠΑΡΑΤΥΠΙΕΣ* ΠΟΥ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΔΥΝΑΜΕΙ ΤΩΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΩΝ ΑΡΙΘ. 1681/94 ΚΑΙ 1831/94 ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ 1994-2002

(ποσά σε χιλιάδες ευρώ)

έτος	αριθμός περιπτώσεων	ποσά (x1000)	μερίδιο του προϋπολογισμού	σύνολο προϋπολογισμού (x 1000)
2002	4 656	614 094	2,01%	30 556 348
2001	1 194	201 549	0,68%	29 829 680
2000	1 217	114 227	0,45%	25 556 000
1999	698	120 633	0,39%	30 654 450
1998	407	42 838	0,15%	28 365 990
1997	309	57 070	0,22%	26 304 900

* Η έννοια της «παρατυπίας» περιλαμβάνει την απάτη. Ο χαρακτηρισμός της απάτης, υπό την έννοια της παράνομης συμπεριφοράς, είναι δυνατός μόνον στο πλαίσιο ποινικής διαδικασίας.



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6

ΑΜΕΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

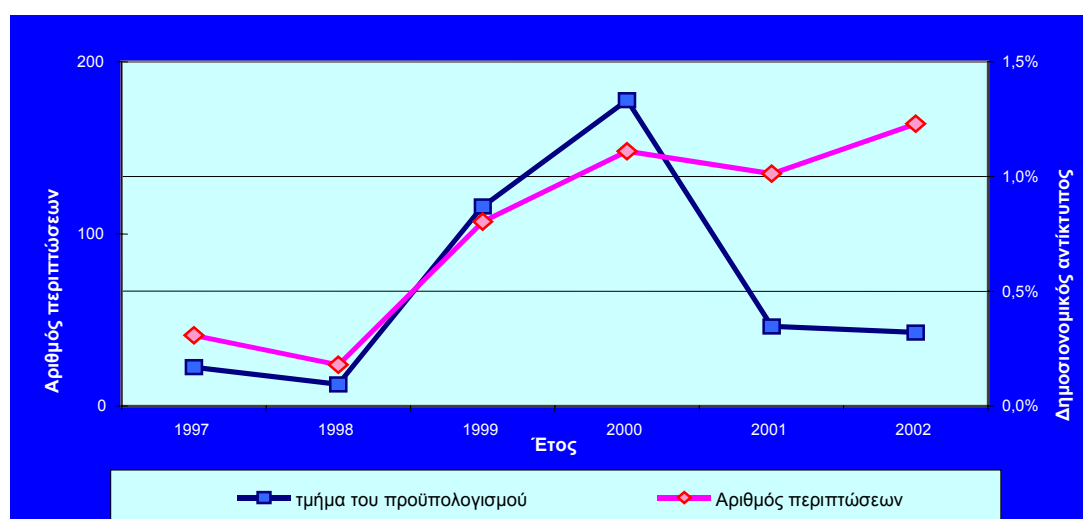
ΑΜΕΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Υπόνοιες απάτης και άλλων παρατυπιών που διερευνήθηκαν από την OLAF ⁽¹⁾

Έτος	Αριθμός περιπτώσεων	Ποσά (x1000 €)	% του προϋπολ	Σύνολο τομεακού προϋπολ. (x1000 €)
2002	164	42 605	0,32%	13 434 546 ⁽²⁾
2001	135	42 548	0,35%	12 299 409
2000	148	170 374	1,33%	12 788 618
1999	107	73 300	0,87%	8 425 287
1998	24	11 000	0,09%	11 750 900
1997	41	18 000	0,17%	10 681 600

(1) Από το 2001 τα στοιχεία δεν περιλαμβάνουν όλες τις περιπτώσεις που τελούν υπό διερεύνηση, αλλά μόνον εκείνες των οποίων η εξέταση περατώθηκε.

(2) Πιστώσεις πληρωμών 2002 - Γενικός προϋπολογισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το φορολογικό έτος 2002.



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7
Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι

Περιπτώσεις απάτης και παρατυπιών που κοινοποιήθηκαν από τα κράτη μέλη για το 2002

(ενημέρωση 6 Ιουνίου 2003)

(ποσά σε ευρώ)

Κράτος μέλος	Αριθμός περιπτώσεων που κοινοποιήθηκαν για το 2002	Εμπλεκόμενα ποσά	Περιπτώσεις ως % του συνόλου ΕΕ-15	Μέσο ύψος ποσών ανά περίπτωση	Ανακτηθέντα ποσά στις περιπτώσεις του 2002
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3) / (2)	(6)
B	484	28 512 202	8,8 %	58 910	2 739 915
DK	94	5 869 957	1,8 %	62 446	4 919 918
D	372	109 272 731	33,7 %	293 744	50 033 346
EL	26	167 594	0,1 %	6 446	0
E	121	11 368 398	3,5 %	93 954	2 347 877
F	199	25 666 442	7,9 %	128 977	6 292 134
Irl	36	2 479 009	0,8 %	68 861	1 153 006
I	306	42 720 132	13,2 %	139 608	668 892
L	0	0	0,0 %	0	0
NL	173	68 937 482	21,2 %	398 483	4 300 262
A	119	19 553 727	6,0 %	164 317	1 226 413
P	15	2 004 205	0,6 %	133 614	251 350
FIN	18	782 783	0,2 %	43 488	540 992
S	34	2 599 246	0,8 %	76 448	2 420 601
UK	122	4 610 551	1,4 %	37 791	3 667 932
ΣΥΝΟΛΟ ΕΕ-15	2 119	324 544 459	100 %	153 159	80 562 638

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 8

(Ενημέρωση 07/05/2003)

ΕΓΤΠΕ-Τμήμα Εγγυήσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗΣ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΔΥΝΑΜΕΙ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΑΡΙΘ. 595/91

(ποσά σε χιλιάδες €)

Κράτη μέλη	Προς ανάκτηση περιπτ. κοινοποιηθ. προ του 2002	Προς ανάκτηση περιπτ. κοινοποιηθ. το 2002	Δικαστικές προσφυγές προ του 2002	Ποσά μη ανακτήσιμα προ του 2002
B	73.966	2.775	20.338	605
DK	9.756	350	0	8.042
D	243.797	15.448	46.757	20.685
EL	59.230	4.668	32.242	5.538
E	170.855	57.004	48.814	15.302
F	68.012	9.349	36.866	2.314
IRL	6.919	4.747	4.124	524
I	1.415.158	70.604	518.926	81.036
L	36	0	0	0
NL	34.591	2.046	2.753	2.874
A	5.388	801	0	590
P	30.317	1.570	18.910	665
FIN	100	39	16	0
S	711	164	178	0
UK	58.640	2.013	8.541	11.623
ΣΥΝΟΛΟ	2.177.477	171.579	738.466	149.798

* Δικαστικές προσφυγές: εν αναμονή του αποτελέσματος των δικαστικών διαδικασιών στα εθνικά δικαστήρια

** Ποσά μη ανακτήσιμα: εν αναμονή επίσημης απόφασης στο πλαίσιο της διαδικασίας εκκαθάρισης των λογαριασμών

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 9

ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Κατάσταση ανακτήσεων στις περιπτώσεις που κοινοποιήθηκαν σύμφωνα με τους κανονισμούς αριθ. 1681/94 και 1831/94

(ποσά σε χιλιάδες ευρώ)

Ενημέρωση 12/05/2003

<i>Κράτος μέλος</i>	<i>Σύνολο προς ανάκτηση πριν από το 2002</i>	<i>Σύνολο προς ανάκτηση το 2002</i>
B	887	561
DK	482	4 124
D	69 409	248 056
EL	9 510	8 939
E	37 403	25 728
F	19 883	8 021
IRL	6 068	272
I	126 317	18 969
Lb	0	0
NL	1 383	18 969
A	88	514
P	16 519	1 006
FIN	865	934
S	249	117
U K	48 593	28 723
Σύνολο	337 656	368 287

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΙΤΛΟΥ Ι

ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΔΡΑΣΗΣ 2001-2003

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
1. ΣΦΑΙΡΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ				
1.1. Ανάπτυξη της έννοιας της πρόληψης και ενίσχυση των κανονισμών				
<i>1.1.1. Θωράκιση της νομοθεσίας και της διαχείρισης των συμβάσεων κατά της απάτης</i>	Προληπτική εξέταση ορισμένων νέων νομοθετικών πρωτοβουλιών (Δράση 94 της λευκής βίβλου για τη μεταρρύθμιση)	OLAF, με τη βοήθεια ειδικά συσταθείσας διυπηρεσιακής ομάδας (πτυχή νομοθεσίας) ΓΔ BUDG με τη βοήθεια της OLAF και της Νομικής Υπηρεσίας	Ενέργεια εν εξελίξει Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο υποδέχθηκε θετικά στις 10 Οκτωβρίου 2002 την ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με τη θωράκιση της νομοθεσίας και της διαχείρισης των συμβάσεων κατά της απάτης [SEC (2001) 2029 της 7.11.2001]. Το 2002 δόθηκε έμφαση στην υλοποίηση της νομοθετικής πτυχής και στην παροχή τυποποιημένων συμβάσεων ανάθεσης έργων και χορήγησης επιδοτήσεων στις υπηρεσίες της Επιτροπής. Η διυπηρεσιακή ομάδα που συστάθηκε ειδικά για τη νομοθετική πτυχή προσδιόρισε τα κριτήρια για την επιλογή των τομέων υψηλού κινδύνου και προσδιόρισε τις νομοθετικές πρωτοβουλίες που θα υποβληθούν στην OLAF. Όσον αφορά τις συμβάσεις, η συνεργασία που ξεκίνησε το 2001 μεταξύ της Υπηρεσίας και της κεντρικής μονάδας συμβάσεων της ΓΔ BUDG οδήγησε το 2002 στον σχεδιασμό εγχειριδίων και στην αναθεώρηση των υπαρχόντων οδηγιών.	Η δράση αυτή αφορά την ενίσχυση των νομοθετικών πρωτοβουλιών σε όλους τους τομείς του κοινοτικού προϋπολογισμού (ιδίους πόρους και δαπάνες) από άποψη θωράκισης κατά της απάτης, με βάση επιλογή από την OLAF και την ειδική διυπηρεσιακή ομάδα. Η δράση καλύπτει επίσης πλευρές συμβάσεων, συγκεκριμένα: <ul style="list-style-type: none">- όλες τις δαπάνες που διαχειρίζεται απευθείας η Επιτροπή και οι υπηρεσίες της- ορισμένους τύπους συμβασιούχων και επιχειρηματιών, κυρίως τους παραλήπτες επιδοτήσεων στο πλαίσιο κοινοτικών προγραμμάτων.

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
1. ΣΦΑΙΡΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ				
1.1. Ανάπτυξη της έννοιας της πρόληψης και ενίσχυση των κανονισμών				
<p><i>1.1.2. Μεγαλύτερη ασφάλεια για βασικούς τομείς</i></p>	<p>Ανάπτυξη συστήματος πληροφορικής για τις διαδικασίες σχετικά με τον αποκλεισμό των αφερέγγυων υποψηφίων από τις δημόσιες συμβάσεις (Δράση 94)</p>	<p>MARKT, OLAF, BUDG, JAI</p>	<p>Ενέργεια εν εξελίξει</p> <p>Τον Ιανουάριο του 2002, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο εξέτασε σε πρώτη ανάγνωση την πρόταση οδηγίας COM(2000) 275 τελικό της 10.5.2000 περί συντονισμού των διαδικασιών σύναψης δημοσίων συμβάσεων προμηθειών, υπηρεσιών και έργων (ΕΕ C 29 Ε της 30.1.2001) και το Συμβούλιο υιοθέτησε κοινή θέση τον Μάρτιο του 2003.</p>	<p>Η πρόταση οδηγίας αποσκοπεί στην επαναδιατύπωση της κοινοτικής νομοθεσίας στον τομέα των δημοσίων συμβάσεων· στόχος της είναι η δημιουργία μιας πραγματικής ευρωπαϊκής εσωτερικής αγοράς στον τομέα των δημοσίων αγορών και η τριπλή της επιδίωξη της συνίσταται στον εκσυγχρονισμό, την απλοποίηση και τη μεγαλύτερη ελαστικότητα του ισχύοντος νομικού πλαισίου.</p> <p>Ένας από τους στόχους της οδηγίας είναι να υποχρεώνονται οι αναθέτουσες αρχές να αποκλείουν τους μη αξιόπιστους υποψηφίους (υποψήφιοι που έχουν καταδικαστεί για συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση, δωροδοκία ή απάτη σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων). Επετεύχθη πολιτικός συμβιβασμός όσον αφορά την υποχρέωση των αναθετουσών αρχών να συνεργάζονται με τις αρμόδιες αρχές άλλου κράτους μέλους όταν αυτές ζητούν πληροφορίες σχετικά με την προσωπική κατάσταση των εμπλεκόμενων οικονομικών παραγόντων.</p> <p>Ενόψει των αποτελεσμάτων του εν λόγω συστήματος, η Επιτροπή θα εξετάσει τη χρησιμότητα ενός συστήματος ταυτοποίησης των εμπλεκόμενων οικονομικών παραγόντων.</p> <p>Για την άμεση διαχείριση, βλέπε την ανασύνταξη του δημοσιονομικού κανονισμού που αναφέρεται στο κεφάλαιο 1.2.2 με την οποία τίθεται σε εφαρμογή ένα μηχανισμός αποκλεισμού των μη αξιόπιστων υποψηφίων από τις συμβάσεις και τις επιδοτήσεις.</p>

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
1. ΣΦΑΙΡΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ				
1.1. Ανάπτυξη της έννοιας της πρόληψης και ενίσχυση των κανονισμών				
	<p>Προστασία του ευρώ από παραχάραξεις: ενισχυμένη συνεργασία μεταξύ των κρατών μελών, της Επιτροπής, της ΕΚΤ και της Ευρωπόλ</p>	<p>OLAF, ECFIN, JAI, SJ, ΕΚΤ, Ευρωπόλ</p>	<p>Ο στόχος επετεύχθη</p> <p>Με τη θέσπιση των βασικών κανονισμών αριθ. 1338/2001 και 1339/2001, η ενέργεια υλοποιήθηκε.</p> <p>Στο πλαίσιο της υλοποίησης της ενέργειας αυτής δημοσιεύθηκε κατάλογος των αρμόδιων αρχών των κρατών μελών και των τρίτων χωρών για την εφαρμογή των βασικών κανονισμών.</p> <p>Έγκριση της σύστασης της Επιτροπής της 19ης Αυγούστου 2002, σχετικά με τα μετάλλια και τις «μάρκες» που προσομοιάζουν με το ευρώ, η οποία αποσκοπεί στην ενίσχυση της προστασίας των κερμάτων ευρώ από την απάτη.</p>	<p>Η ενέργεια αυτή αποσκοπεί στη μείωση της κυκλοφορίας πλαστών ευρώ και στην αυξημένη αποτελεσματικότητα της καταπολέμησης της παραχάραξης και κιβδηλείας.</p> <p>Έχει ως αποδέκτες τα κράτη μέλη που καλούνται να τροποποιήσουν τη νομοθεσία τους σύμφωνα με τις διατάξεις της απόφασης-πλακίσου.</p> <p>Η δημοσίευση του καταλόγου των αρμόδιων αρχών ανταποκρίνεται στις διατάξεις του άρθρου 10 του κανονισμού 1338/2001 που απευθύνεται στις υπηρεσίες που είναι επιφορτισμένες με τον εντοπισμό των περιπτώσεων παραχάραξης, στις υπηρεσίες πληροφόρησης και στους εκπροσώπους των κεντρικών τραπεζών, συμπεριλαμβανομένων των κεντρικών τραπεζών των κρατών μελών που δεν ανήκουν στη ζώνη ευρώ.</p>

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
1. ΣΦΑΙΡΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ				
1.1. Ανάπτυξη της έννοιας της πρόληψης και ενίσχυση των κανονισμών				
	Πρόγραμμα κατάρτισης, ανταλλαγών και συνδρομής	OLAF, ECFIN	<p>Ο στόχος επετεύχθη</p> <p>Στα τέλη του 2002, δρομολογήθηκαν επτά σχέδια στο πλαίσιο του προγράμματος Pericles (αποφάσεις 2001/923/ΕΚ και 2001/924/ΕΚ του Συμβουλίου).</p>	<p>Οι αρμόδιες εθνικές αρχές τεσσάρων κρατών μελών (D, IT, ES και EL) διοργάνωσαν σεμινάρια σχετικά με την καταπολέμηση της παραχάραξης του ευρώ· η Europol, μετά από σχετική εντολή τριών κρατών μελών, διαχειρίστηκε ένα σχέδιο ανταλλαγής ανώτερων υπαλλήλων· το ΕΤΕΚ¹¹⁸ διοργάνωσε ένα σεμινάριο για τα ΕΚΑΚ¹¹⁹ και η OLAF πραγματοποίησε μια συνάντηση τεχνικού χαρακτήρα για τους ειδικούς σε δημοσιονομικά θέματα.</p> <p>Το ποσό που δεσμεύθηκε στον προϋπολογισμό για την εκτέλεση του προγράμματος Pericles για το 2002 ήταν περίπου 475.000 ευρώ.</p>

¹¹⁸ Ευρωπαϊκό Τεχνικό και Επιστημονικό Κέντρο.

¹¹⁹ Εθνικά Κέντρα Ανάλυσης Κερμάτων.

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
1. ΣΦΑΙΡΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ				
1.1. Ανάπτυξη της έννοιας της πρόληψης και ενίσχυση των κανονισμών				
	Καθορισμός και ανάπτυξη του ρόλου του Ευρωπαϊκού τεχνικού και επιστημονικού κέντρου για την προστασία του ευρώ.	OLAF, ECFIN	<p>Ο στόχος επετεύχθη το 2001</p> <p>Το 2002, ανελήφθησαν τρεις κυρίως πρωτοβουλίες:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ο καθορισμός των κοινών βασικών διαδικασιών για την ανάλυση των πλαστών κερμάτων ευρώ· - μία συμφωνία σχετικά με τις παραμέτρους και τα κριτήρια που πρέπει να χρησιμοποιούνται για τον έλεγχο της γνησιότητας των κερμάτων ευρώ· - η δημιουργία μιας τράπεζας δεδομένων σχετικά με τα υλικά που χρησιμοποιούν οι παραχαράκτες. 	Οι ενέργειες αυτές αποσκοπούν στην παροχή συνδρομής στην αστυνομία και τις λοιπές αρχές που είναι αρμόδιες για την διασφάλιση της γνησιότητας των ευρώ.

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
1. ΣΦΑΙΡΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ				
1.1. Ανάπτυξη της έννοιας της πρόληψης και ενίσχυση των κανονισμών				
	Καταπολέμηση της πειρατείας και της παραποίησης/απομίμησης : εφαρμογή της πράσινης βίβλου	MARKT, OLAF, BUDG, TAXUD, JAI	<p>Ενέργεια εν εξελίξει</p> <p>Πρόταση κανονισμού και πρόταση οδηγίας.</p>	<p>Η πρόταση κανονισμού αποσκοπεί στο να επεκτείνει την πνευματική ιδιοκτησία σε νέα προϊόντα, να διευκολύνει τα διαβήματα των κατόχων δικαιωμάτων στις τελωνειακές αρχές και στο να απλουστεύσει τη δράση των αρμόδιων αρχών των κρατών σε περίπτωση υποψίας παραποίησης που συνδέεται με εμπόρευμα καταγωγής τρίτων χωρών.</p> <p>Η πρόταση οδηγίας έχει ως σκοπό να εναρμονίσει στα πλαίσια των εθνικών νομοθεσιών τα μέσα που επιτρέπουν το σεβασμό των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας και να καθορίσει ένα πλαίσιο για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων εθνικών αρχών.</p> <p>Το 2003, η Επιτροπή θα υποβάλει τις προτάσεις στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο (πρβλ. COM(2003) 20 τελικό και COM(2003) 46 τελικό.</p>

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
1. ΣΦΑΙΡΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ				
1.1. Ανάπτυξη της έννοιας της πρόληψης και ενίσχυση των κανονισμών				
1.1.3. Ανάμιξη των υποψήφιων χωρών στην πρόληψη της απάτης	Σύσταση μηχανισμών για την καταπολέμηση της απάτης στις υποψήφιες χώρες, ενίσχυση των ελέγχων	ELAR, OLAF, BUDG	<p>Ενέργεια εν εξελίξει</p> <p>Στις 16 Μαΐου 2002 εγκρίθηκε ένα πολυμερές σχέδιο για την καταπολέμηση της απάτης στο πλαίσιο του προγράμματος PHARE για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων (PH/2002/1412).</p> <p>Το 2002, οι διατάξεις για την καταπολέμηση της απάτης που αφορούν τη διαχείριση των εθνικών και συνοριακών προγραμμάτων και του πολυμερούς προγράμματος PHARE εναρμονίσθηκαν με τις διατάξεις που αφορούν το ISPA και το SAPARD. Το πρωτόκολλο χρηματοδότησης για κάθε πρόγραμμα PHARE προβλέπει την άμεση εφαρμογή, από τις υποψήφιες χώρες, ενός μηχανισμού κοινοποίησης αντίστοιχου με αυτόν που προβλέπεται από τον κανονισμό 1681/91 της Επιτροπής.</p> <p>Στο τέλος του 2002, ένδεκα υποψήφιες χώρες είχαν προσδιορίσει τις συντονιστικές υπηρεσίες για την καταπολέμηση της απάτης, που είναι αρμόδιες για τον συντονισμό των νομοθετικών, διοικητικών και επιχειρησιακών δραστηριοτήτων που σχετίζονται με την προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων (Υπηρεσία για το συντονισμό της καταπολέμησης της απάτης – AFCOS): η Εσθονία, η Λιθουανία, η Κύπρος και η Σλοβενία προσδιόρισαν τις υπηρεσίες αυτές το 2002. Η Βουλγαρία προέβη στον οριστικό προσδιορισμό της δικής της AFCOS στις αρχές του 2003.</p>	<p>Το πρόγραμμα προβλέπει τη συνδρομή της Κοινότητας σε τρεις βασικούς τομείς: την ίδρυση φορέων καταπολέμησης της απάτης, τη δημιουργία διασυνδέσεων και βάσεων δεδομένων, και τον εμπλουτισμό της επιχειρησιακής εμπειρογνομοσύνης. Η εκτέλεση του προγράμματος άρχισε το 2003.</p>

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
1. ΣΦΑΙΡΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ				
1.2. Μέσα ενίσχυσης της ανάχνευσης, των ελέγχων και των κυρώσεων				
<i>1.2.1. Βελτίωση της ανάχνευσης και του ελέγχου στον οικονομικό τομέα, μεταξύ άλλων και στο διεθνές επίπεδο.</i>	Σύναψη συμφωνίας συνεργασίας με την Ελβετία που καλύπτει την καταπολέμηση της απάτης.	OLAF, RELEX	<p>Ενέργεια εν εξελίξει</p> <p>Το Συμβούλιο έδωσε, στις 14 Δεκεμβρίου 2000, εντολή διαπραγμάτευσης στην Επιτροπή για τη σύναψη συμφωνίας για την καταπολέμηση της απάτης.</p> <p>Η Επιτροπή διεξάγει διαπραγματεύσεις για τη θέσπιση ενός πλαισίου που θα επιτρέπει την αποτελεσματική συνεργασία για την καταπολέμηση της απάτης στην Κοινότητα. Τα κρίσιμα ζητήματα που παραμένουν ανοικτά είναι:</p> <ul style="list-style-type: none"> - τα μέτρα που αφορούν τη διεξαγωγή ερευνών στο πλαίσιο της διοικητικής συνδρομής· - η δικαστική συνδρομή στον δημοσιονομικό και τελωνειακό τομέα και, ειδικότερα, οι προϋποθέσεις για την εκτέλεση των μέτρων που αφορούν την έρευνα και την κατάσχεση (διττό αξιόποινο)· - συνδρομή για τις περιπτώσεις νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες. 	Οι διαπραγματεύσεις συνεχίσθηκαν για περισσότερο από δύο έτη λόγω της περιοριστικής στάσης των ελβετικών αρχών. Παρά τις προσπάθειες που καταβλήθηκαν, οι διαπραγματεύσεις δεν έχουν ακόμη ολοκληρωθεί.

<p>1.2.2. Βελτίωση της οικονομικής παρακολούθησης και των κυρώσεων</p>	<p>Εφαρμογή της ανακοίνωσης προς την Επιτροπή της 13.12.2000 για τη δράση 96 της λευκής βίβλου σχετικά με την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών [SEC(2000)2204/3]</p>	<p>BUDG, OLAF, ADMIN, AGRI, REGIO, EMPLOI, RELEX, MCG¹²⁰ SJ,</p>	<p>Ο στόχος επετεύχθη</p> <p>Στις 25 Ιουνίου 2002, το Συμβούλιο ενέκρινε τον νέο δημοσιονομικό κανονισμό [Κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου για τη θέσπιση του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο γενικό προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων – ΕΕ L 248 της 16/09/2002].</p> <p>Η Επιτροπή ενέκρινε στις 23 Δεκεμβρίου 2002, τον κανονισμό για τη θέσπιση των κανόνων εφαρμογής του Δημοσιονομικού Κανονισμού [Κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 2342/2002 της Επιτροπής – ΕΕ L 357 της 31/12/2002]. Ο κανονισμός αυτός τέθηκε σε ισχύ μαζί με τον κανονισμό του Συμβουλίου, την 1η Ιανουαρίου 2003.</p> <p>Στις 3.12.2002, εγκρίθηκε η ανακοίνωση της Επιτροπής COM (2002) 671 τελική, σχετικά με τη βελτίωση της είσπραξης των απαιτήσεων της Κοινότητας που προκύπτουν από την άμεση και επιμερισμένη διαχείριση των κοινοτικών δαπανών.</p> <p>Στις 9 Δεκεμβρίου 2002, προσδιορίστηκαν από την οδηγία 2002/94/ΕΚ της Επιτροπής οι απαραίτητες πρακτικές ρυθμίσεις για την εφαρμογή ορισμένων διατάξεων της οδηγίας 76/308/ΕΟΚ του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη απαιτήσεων που σχετίζονται με ορισμένες εισφορές, δασμούς, φόρους και άλλα μέτρα.</p>	<p>Τα μέτρα αυτά αφορούν όλες τις υπηρεσίες διατάκτες, τις λογιστικές και διαχειριστικές υπηρεσίες που χειρίζονται άμεσες δαπάνες. Αποβλέπει στη βελτίωση της οικονομικής παρακολούθησης και των κυρώσεων. Με την ενέργεια αυτή η Επιτροπή θέτει σε εφαρμογή την πολιτική της στον τομέα της ανάκτησης ανταποκρινόμενη στα αιτήματα που διατύπωσαν το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και το Ελεγκτικό Συνέδριο για την παροχή επισταμένων πληροφοριών σχετικά με την πρόοδο που επιτεύχθηκε όσον αφορά τη δράση 96 της Λευκής Βίβλου για τη μεταρρύθμιση, σχετικά με τις οδούς και τα μέσα για τη διασφάλιση αποτελεσματικότερης διαχείρισης της ανάκτησης των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.</p> <p>Σε ανακοίνωση της 3ης Δεκεμβρίου 2002 σχετικά με τη βελτίωση της ανάκτησης, η οποία αφορά κυρίως τον τομέα του ΕΓΤΠΕ-τιμήμα εγγυήσεων, η Επιτροπή ανακοίνωσε τη δημιουργία μιας προσωρινής ομάδας δράσης με αντικείμενο την ανάκτηση, αποτελούμενης από ειδικούς της ΓΔ AGRI και της OLAF.</p>
------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

¹²⁰

Ομάδα παρακολούθησης και συντονισμού για μεταρρυθμιστικές ενέργειες 92-98.

	Δράση 97: βελτίωση της οικονομικής παρακολούθησης και του ελέγχου των διαρθρωτικών ταμείων. Εφαρμογή της ανακοίνωσης της Επιτροπής της 7ης Αυγούστου 2001(C(2001)2517)	REGIO	<p>Υλοποιηθείσα ενέργεια</p> <p>Σύμφωνα με την ανακοίνωση της Επιτροπής της 13ης Δεκεμβρίου 2000 (COM(2000)2204), το 2002 εγκρίθηκε ένας νέος κανονισμός σχετικά με τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση των ενισχύσεων του Ταμείου Συνοχής, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης της ανάκτησης και των δημοσιονομικών διορθώσεων που αφορούν τις ενισχύσεις του Ταμείου Συνοχής (Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1386/2002 της Επιτροπής, της 29ης Ιουλίου 2002, για θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1164/94 του Συμβουλίου).</p> <p>Βλέπε τα διοργανικά πρωτοκόλλα, 3.1.1.</p>	
	Ενσωμάτωση διοικητικών μέτρων και κυρώσεων στον τομέα των άμεσων δαπανών	OLAF, INFSO, RDT, άλλες υπηρεσίες	<p>Ενέργεια εν εξελίξει</p> <p>Οι εσωτερικές διαδικασίες για την ανάκτηση στον τομέα των άμεσων δαπανών αναθεωρήθηκαν και ενοποιήθηκαν στις 17.12.2002</p>	Το 2003 η Υπηρεσία Εσωτερικών Ελέγχων (IAS) θα υποβάλλει έκθεση μετά από την ολοκλήρωση του ελέγχου που διενεργείται επί του παρόντος στα κράτη μέλη.
	Εναρμόνιση των διατάξεων που διέπουν τους επιτόπιους ελέγχους	OLAF, λοιπές υπηρεσίες	<p>Ενέργεια εν εξελίξει</p> <p>Συγκριτική μελέτη νομικών βάσεων:</p> <p>Βάσει των εργασιών της OLAF, η Επιτροπή θεωρεί σκόπιμο να συνεχισθεί ο διάλογος σχετικά με το πεδίο εφαρμογής των κανόνων, καθώς διαπιστώθηκαν ορισμένα κενά στη συνεργασία και τον συντονισμό με τις εθνικές αρχές, η οποία θα ενισχυθεί μέσω των ανταλλαγών πληροφοριών και της διοικητικής συνδρομής, ενώ, όσον αφορά τις έρευνες που διευθύνει η OLAF, κενά διαπιστώθηκαν στα νομικά μέσα που είναι διαθέσιμα σε κοινοτικό επίπεδο στον τομέα των άμεσων δαπανών για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων.</p>	Βλέπε την Έκθεση της Επιτροπής σχετικά με την αξιολόγηση των δραστηριοτήτων της OLAF, που προβλέπεται από το άρθρο 15 των κανονισμών αριθ. 1073/1999 και 1074/1999 [COM (2003) 154 τελικό].

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
2. ΝΕΑ ΝΟΟΤΡΟΠΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ				
2.1. Ίδρυση κοινοτικής πλατφόρμας υπηρεσιών				
<i>2.1.1. Εξορθολογισμός και καλύτερη χρήση των δομών συνεργασίας</i>	Εξέταση των υπηρεσιών που μπορεί να προσφέρει η Επιτροπή/ OLAF στα θεσμικά όργανα και στα κράτη μέλη, αξιολόγηση της δυνατότητας συνεργίας	OLAF	Ενέργεια εν εξελίξει Για το 2003 προβλέπονται οι ακόλουθες ενέργειες: <ul style="list-style-type: none"> - Επικύρωση του σχεδίου από τα κράτη μέλη - Επιδίωξη ειδικών συναντήσεων με ορισμένες εθνικές αρχές που έχουν ήδη προσεγγισθεί και πραγματοποίηση νέων διαβουλεύσεων - Παρουσίαση του σχεδίου στην Cocolaf κατά το πρώτο τρίμηνο του 2003 - Δημιουργία εξειδικευμένων ομάδων εργασίας στους κόλπους της Cocolaf. 	Σχεδιάζεται η συζήτηση στο πλαίσιο της Cocolaf του καθορισμού της φύσης και του περιεχομένου των τριών θεμελιωδών λειτουργιών της OLAF (Πληροφορίες, Επιχειρήσεις, Πολιτική και Προγραμματισμός), και η δημιουργία σε τακτική βάση εξειδικευμένων ομάδων εργασίας στους κόλπους της Cocolaf, ώστε η OLAF να αξιοποιήσει την τεχνογνωσία και την εμπειρία των κρατών μελών και να λάβει υπόψη τις ανάγκες τους. Παράλληλα, εξετάζονται βάσει του συνόλου των τρεχουσών λειτουργιών, όλες οι υπηρεσίες που είναι σε θέση να προσφέρει η OLAF προκειμένου να εδραιώσει την επιθυμητή στενή και αποτελεσματική συνεργασία μεταξύ όλων των εταίρων της Υπηρεσίας.
	Ενίσχυση των υφιστάμενων δομών συντονισμού	OLAF	Αναβληθείσα ενέργεια Η τροποποίηση της απόφασης 94/140/CE για τη σύσταση συμβουλευτικής επιτροπής για το συντονισμό της καταπολέμησης της απάτης (COCOLAF) (EE L 61 της 4.3.1994) είχε προγραμματισθεί για το δεύτερο εξάμηνο του 2002, αλλά αναβλήθηκε για το 2003.	Στόχος του μέτρου είναι κυρίως η βελτίωση της συνεργασίας με τις εθνικές αρχές και με τα αρμόδια όργανα. Η ενέργεια αποσκοπεί στην επικαιροποίηση της απόφασης.

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
2. ΝΕΑ ΝΟΟΤΡΟΠΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ				
2.1. Ίδρυση κοινοτικής πλατφόρμας υπηρεσιών				
2.1.2. Διεύρυνση της συλλογής πληροφοριών, ενίσχυση της αξιοποίησης και της ανάλυσης των πληροφοριών	Αξιολόγηση των δυνατοτήτων συνεργίας με τους οργανισμούς καταπολέμησης της απάτης, εθνικούς ή εξωτερικούς (Eurojust, Ευρωπόλ, Ιντερπόλ,...)	OLAF	Ενέργεια εν εξελίξει Βλέπε κατωτέρω.	Βλέπε την Έκθεση της Επιτροπής σχετικά με την αξιολόγηση των δραστηριοτήτων της OLAF, που προβλέπεται από το άρθρο 15 των κανονισμών αριθ. 1073/1999 και 1074/1999 [COM (2003) 154 τελικό της 02.04.2003].
	Διάρθρωση των σχέσεων με την Eurojust, την Ευρωπόλ και την Ιντερπόλ	OLAF, JAI, οργανισμοί αστυνομικής και δικαστικής συνεργασίας	Ενέργεια εν εξελίξει Έναρξη των διαπραγματεύσεων για ένα μνημόνιο συνεννόησης μεταξύ της Eurojust και της OLAF (η υπογραφή του ισχύει από τις 14 Απριλίου 2003). Η συμφωνία μεταξύ της Επιτροπής και της Ευρωπόλ, η οποία προτάθηκε στις αρχές του 2001 σε συνδυασμό με την έγκριση του κανονισμού (ΕΚ) 1338/2001 του Συμβουλίου της 28ης Ιουνίου 2001 σχετικά με τον καθορισμό των αναγκαίων μέτρων για την προστασία του ευρώ από την παραχάραξη και την κίβδηλεια, οριστικοποιήθηκε στις 18 Φεβρουαρίου 2003. Η Υπηρεσία διατηρεί τις κατάλληλες επαφές με διεθνή όργανα, όπως η Ιντερπόλ, το ΣΤΣ ή η Παγκόσμια Τράπεζα στον τομέα της συνεργασίας.	Το μνημόνιο συνεννόησης με την Eurojust θα προβλέπει τις πρακτικές ρυθμίσεις της αμοιβαίας κοινοποίησης πληροφοριών και της συνεργασίας σε συγκεκριμένες υποθέσεις ή σε πιο γενικά θέματα. Η διοικητική συμφωνία μεταξύ της Επιτροπής και της Ευρωπόλ θα καλύψει επίσης τη δυνατότητα συνεργασίας μεταξύ της OLAF και της Ευρωπόλ.

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
2. ΝΕΑ ΝΟΟΤΡΟΠΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ				
2.2. Ανάπτυξη στενότερης συνεργασίας με τα κράτη μέλη				
2.2.2. Πολιτική αξιολόγησης και προοπτικών	Καταγραφή των νέων μέτρων στα κράτη μέλη κατά την περίοδο 2001-2002	OLAF	<p>Ο στόχος επετεύχθη</p> <p>Η ετήσια έκθεση του 2000 για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων και την καταπολέμηση της απάτης, COM(2002) 348 τελικό της 2.7.2002), που προβλέπεται από το άρθρο 280-5 της συνθήκης ΕΚ, εκθέτει εν περιλήψει τόσο τις κοινοτικές πρωτοβουλίες όσο και τα μέτρα που έλαβαν τα κράτη μέλη, και παρουσιάζει τις κυριότερες τάσεις απάτης, κατανεμημένες ανά κοινοτική πολιτική.</p> <p>Στο πρόγραμμα δράσης 2001 – 2003 για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων και την καταπολέμηση της απάτης της 15.05.2001 (COM(2001) 254 τελικό), προβλέπονται οι μελλοντικές ενέργειες της Επιτροπής.</p>	<p>Η ετήσια έκθεση παρέχει μια γενική εικόνα των προσπαθειών των υπηρεσιών της Επιτροπής, συνοψίζει τα μέτρα που θέσπισαν τα κράτη μέλη κατ' εφαρμογή του άρθρου 280 της συνθήκης ΕΚ και θίγει διάφορες πτυχές της οργάνωσης των εθνικών αρχών στο πλαίσιο αυτό. Τέλος, η έκθεση αναλύει τις τάσεις της απάτης και των παρατυπιών.</p> <p>Από το 2001, η Επιτροπή διασφαλίζει την παρακολούθηση και την ανανέωση του προγράμματος δράσης της μέσω της ετήσιας έκθεσής της για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Κοινοτήτων.</p>
	Ετήσια αξιολόγηση των επιχειρησιακών δραστηριοτήτων της OLAF (άρθρα 11 και 12 των κανονισμών 1073/1999 και 1074/1999)	OLAF	<p>Ο στόχος επετεύχθη</p> <p>Οι εκθέσεις της Υπηρεσίας που προβλέπονται στα άρθρα 11 και 12 των κανονισμών αριθ. 1073/1999 και 1074/1999 δημοσιεύθηκαν, αντίστοιχα, στην ΕΕ της 30.9.02 και στην ΕΕ C 328 της 30/12/2002.</p>	<p>Ένας από τους στόχους αυτών των εκθέσεων είναι η τακτική ενημέρωση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, του Συμβουλίου, της Επιτροπής και του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τις δραστηριότητες της Υπηρεσίας.</p> <p>Πρβλ. επίσης την έκθεση της Επιτροπής σχετικά με την αξιολόγηση των δραστηριοτήτων της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Καταπολέμησης της Απάτης, που προβλέπεται στο άρθρο 15 των κανονισμών αριθ. 1073/1999 και 1074/1999 [COM (2003) 154 τελικό της 02.04.2003].</p>

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
2. ΝΕΑ ΝΟΟΤΡΟΠΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ				
2.2. Ανάπτυξη στενότερης συνεργασίας με τα κράτη μέλη				
	Καθορισμός των επιχειρησιακών προτεραιοτήτων της OLAF.	OLAF	Ενέργεια εν εξελίξει Η OLAF προετοιμάζει την κατάρτιση του προγράμματος δραστηριοτήτων της που προβλέπεται στο άρθρο 11 των κανονισμών (ΕΚ) 1073/1999 και 1074/1999, με βάση τις κατευθύνσεις που προέρχονται από τα άλλα όργανα.	
	Αξιολόγηση των δραστηριοτήτων της Υπηρεσίας, κατ' εφαρμογή του άρθρου 15 των κανονισμών αριθ. 1073/1999 και 1074/1999	SJ, SG, OLAF, JAI, ADMIN, IAS και BUDG	Ενέργεια εν εξελίξει Προετοιμασία της έκθεσης της Επιτροπής για το 2002. Για τον σκοπό αυτό, συστάθηκε διπληρεσιακή ομάδα υψηλού επιπέδου με απόφαση της Επιτροπής της 15ης Ιανουαρίου 2002. Η έκθεση εγκρίθηκε στις 2 Απριλίου 2003 και θα διαβιβασθεί στα θεσμικά όργανα συνοδευόμενη από τη γνωμοδότηση της Επιτροπής Εποπτείας [COM (2003) 154 τελικό, της 02.04.2003].	Σφαιρική αξιολόγηση των δραστηριοτήτων της Υπηρεσίας προκειμένου, στο πλαίσιο της εντολής της Επιτροπής, να εκτιμηθεί ο βαθμός υλοποίησης των στόχων του νομοθέτη. Βλέπε επίσης 3.2.2.

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
3. ΔΙΟΡΓΑΝΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΛΗΨΗ ΚΑΙ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΔΩΡΟΔΟΚΙΑΣ				
3.1. Ευαισθητοποίηση όλων των υπαλλήλων των οργάνων ως προς τη χρηστή διαχείριση				
3.1.1. Βελτίωση του συντονισμού και της συνεργασίας μεταξύ της OLAF και των άλλων υπηρεσιών της Επιτροπής (δράση 93)	Σύναψη πρωτοκόλλων συμφωνίας μεταξύ της OLAF και των ειδικών οικονομικών υπηρεσιών	OLAF, IAS, SG, CFS, ADMIN (IDOC), άλλες υπηρεσίες	Ενέργεια εν εξελίξει Το πρωτόκολλο με την IAS υπογράφηκε το 2001· δόθηκε σχετική συνέχεια κατά τη διάρκεια του 2002. Η ενέργεια «Διαπραγμάτευση των πρωτοκόλλων» είναι σε εξέλιξη. Τα μελλοντικά πρωτόκολλα μεταξύ της OLAF και των υπηρεσιών αρμόδιων για τα διαρθρωτικά ταμεία θα καθορίσουν τις επιμέρους αρμοδιότητες όσον αφορά τη δημοσιονομική παρακολούθηση.	Το μέτρο αυτό αποβλέπει στην ενίσχυση της συνεργασίας μεταξύ της OLAF και των άλλων υπηρεσιών της Επιτροπής.
3.1.2. Κατευθυντήριες οδηγίες για τη χρηστή οικονομική διαχείριση (δράση 92)	Σχέδιο κατάρτισης, κώδικες συμπεριφοράς	OLAF, IAS, BUDG, ADMIN, SG	Ενέργεια εν εξελίξει Συγχώνευση με την ακόλουθη ενέργεια (τυπολογία επικίνδυνων συμπεριφορών)	
	Τυπολογία επικίνδυνης συμπεριφοράς	OLAF	Ενέργεια εν εξελίξει Καταρτίστηκε ο πρακτικός οδηγός για την πρόληψη κάθε είδους συμπεριφοράς επιζήμιας για τα κοινοτικά οικονομικά συμφέροντα κατά τις διάφορες φάσεις των προγραμμάτων και των έργων που βρίσκονται στο στάδιο της ολοκλήρωσής τους.	Η ενέργεια αυτή αποσκοπεί στην ευαισθητοποίηση και την πρόληψη επικίνδυνης συμπεριφοράς των υπαλλήλων και των μελών της Επιτροπής.

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
3. ΔΙΥΠΗΡΕΣΙΑΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΛΗΨΗ ΚΑΙ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΔΩΡΟΔΟΚΙΑΣ				
3.2. Βελτίωση του νομικού πλαισίου των διοικητικών ερευνών				
3.2.1. Αναμόρφωση των πειθαρχικών διαδικασιών	Προσαρμογή των διοικητικών πρακτικών, τροποποίηση των πειθαρχικών κανόνων του Κανονισμού Υπηρεσιακής Κατάστασης (Δράσεις 57 και 58)	ADMIN (IDOC), OLAF, SG	<p>Υλοποιηθείσα ενέργεια</p> <p>Στις 19.2.2002, η Επιτροπή ενέκρινε την απόφαση C(2002) 540 σχετικά με τη διεξαγωγή διοικητικών ερευνών και πειθαρχικών διαδικασιών.</p> <p>Στις 24.4.2002 η Επιτροπή ενέκρινε πρόταση κανονισμού του Συμβουλίου για την τροποποίηση της υπηρεσιακής κατάστασης των υπαλλήλων και των λοιπών μελών του προσωπικού των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων [COM(2002) 213/3] που εξετάζεται στο Συμβούλιο.</p> <p>Στην ανασύνταξη του Δημοσιονομικού Κανονισμού προβλέφθηκε η νομική βάση για την ίδρυση ενός Συμβουλευτικού Οργάνου για τις οικονομικές παρατυπίες (Δράση 66 της Λευκής Βίβλου για τη μεταρρύθμιση) που θα ισχύσει από τον Ιανουάριο του 2003. Η Επιτροπή ενέκρινε μία απόφαση που θα τεθεί σε ισχύ στις 9 Ιουλίου 2003.</p>	<p>Ένας από τους στόχους της πρότασης είναι η αναμόρφωση των πειθαρχικών διαδικασιών (δράσεις 57 και 58), με σκοπό:</p> <ul style="list-style-type: none"> - την αύξηση της αποτελεσματικότητας και της ταχύτητας των διοικητικών ερευνών και των πειθαρχικών διαδικασιών, - την ενίσχυση της πρόληψης και της διαφάνειας όσον αφορά τα πειθαρχικά θέματα
3.2.2. Ενίσχυση της αποτελεσματικότητας και της ομοιογένειας των διοικητικών ερευνών	Ανάλυση των όρων εφαρμογής του άρθρου 4 του κανονισμού αριθ. 1073/1999 στα κύρια και επικουρικά κοινοτικά όργανα	OLAF	<p>Ενέργεια εν εξελίξει</p> <p>Βλέπε έκθεση βάσει του άρθρου 15, 2.2.2.</p>	Ανάλυση/ αξιολόγηση της άσκησης της λειτουργίας της εσωτερικής έρευνας που έχει ανατεθεί την Υπηρεσία, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές συστάσεις.

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
4. Η ΔΙΕΥΡΥΝΣΗ ΤΗΣ ΠΟΙΝΙΚΗΣ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ				
4.1. Εξασφάλιση της παρακολούθησης της ανακοίνωσης της Επιτροπής για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας				
4.1.1. Αναθέμανση της συζήτησης για την ποινική προστασία των οικονομικών συμφερόντων	Συνέχιση του προβληματισμού για τις μεθόδους σύστασης της ευρωπαϊκής εισαγγελίας για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων	OLAF, JAI	<p>Υλοποιηθείσα ενέργεια</p> <p>Η Πράσινη Βίβλος για την ποινική προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων και τη δημιουργία ευρωπαϊκής εισαγγελικής αρχής που εγκρίθηκε από την Επιτροπή στις 11.12.2001 [COM(2001) 715] διανεμήθηκε στην Ευρώπη σε περισσότερα από 12.500 αντίτυπα.</p> <p>Το 2002, η Επιτροπή ανακίνησε το δημόσιο διάλογο σχετικά με το θέμα αυτό, συμμετέχοντας σε είκοσι περίπου σεμινάρια στα κράτη μέλη και στις υποψήφιες χώρες. Τέλος, διοργάνωσε μια δημόσια ακρόαση στις Βρυξέλλες, στα μέσα Σεπτεμβρίου 2002, με τη συμμετοχή εκπροσώπων από όλους τους εμπλεκόμενους φορείς.</p> <p>Βάσει των σχεδόν 200 απαντήσεων, η Επιτροπή παρουσίασε μια σύνοψη των συζητήσεων υπό τη μορφή έκθεσης παρακολούθησης της Πράσινης Βίβλου COM (2003) 128, η οποία εγκρίθηκε στις 19 Μαρτίου 2003.</p> <p>Παράλληλα, ενόψει της προσεχούς αναθεώρησης των Συνθηκών, η Επιτροπή υποστήριξε την πρότασή της και σε πολιτικό επίπεδο, ιδίως ενώπιον της Συνέλευσης για το Μέλλον της Ευρώπης.</p>	<p>Η πρώτη ανάλυση των αντιδράσεων που συλλέχθηκαν κατά τη δημόσια διαβούλευση δείχνει ότι η τάση ως προς τη δημιουργία ευρωπαϊκής εισαγγελικής αρχής είναι γενικά θετική. Υπάρχει μία μειοψηφία, η οποία παραμένει έντονα αντίθετη στην ιδέα.</p> <p>Παράλληλα με τη συζήτηση σχετικά με την αναθεώρηση των συνθηκών, η διαβούλευση επέτρεψε τον προσδιορισμό ορισμένων θεσμικών και νομικών θεμάτων που πρέπει να αναλυθούν το 2003 μέσω συμπληρωματικών επιστημονικών εργασιών.</p>

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
4. Η ΔΙΕΥΡΥΝΣΗ ΤΗΣ ΠΟΙΝΙΚΗΣ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ				
4.1. Εξασφάλιση της παρακολούθησης της ανακοίνωσης της Επιτροπής για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας				
4.1.2. <i>Επιτάχυνση της θέσης σε ισχύ της νομικής προστασίας σε ποινικά θέματα</i>	Εφαρμογή ορισμένων διατάξεων της σύμβασης για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων και των πρωτοκόλλων της βάσει του νέου άρθρου 280 ΕΚ	OLAF	Ενέργεια εν εξελίξει Η Επιτροπή παρουσίασε την τροποποιημένη πρόταση οδηγίας COM (2002) 577 τελικό, τον Οκτώβριο του 2002, σχετικά με την ποινική προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας. Παρά τη θετική στάση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Ελεγκτικού Συνεδρίου, το Συμβούλιο εμφανίζεται απρόθυμο να εξετάσει την πρόταση οδηγίας.	Η ενέργεια αυτή έχει ως στόχο την επαναδιατύπωση σε κοινοτική νομοθετική πράξη ορισμένων διατάξεων του ποινικού δικαίου (ορισμοί παράνομων συμπεριφορών, ευθύνες και κυρώσεις, συνεργασία με την Επιτροπή) που περιλαμβάνονται σε πράξεις του τρίτου πυλώνα (Σύμβαση σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, που υπογράφηκε από τα κράτη μέλη στις 26/07/95 – και τα δύο της πρωτόκολλα).

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
4. Η ΔΙΕΥΡΥΝΣΗ ΤΗΣ ΠΟΙΝΙΚΗΣ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ				
4.2. Ενίσχυση της συνεργασίας και των μέτρων σε ποινικά θέματα				
4.2.1. Απλούστευση των διαδικασιών δικαστικής συνδρομής	Συνέχεια της ανακοίνωσης της Επιτροπής για την ίδρυση της Eurojust	JAI/ OLAF	Υλοποιηθείσα ενέργεια Βλέπε ενέργεια κατωτέρω.	
	Ίδρυση της μονάδας ευρωπαϊκής δικαστικής συνεργασίας	JAI/ OLAF	Υλοποιηθείσα ενέργεια Στις 28 Φεβρουαρίου 2002, το Συμβούλιο ενέκρινε την απόφαση 2002/187/ΔΕΥ σχετικά με τη σύσταση της Eurojust προκειμένου να ενισχυθεί η καταπολέμηση των σοβαρών μορφών εγκλήματος. Η Eurojust ανέλαβε τα καθήκοντά της στις 6 Μαρτίου 2002 (ΕΕ L 63 της 6.3.2002).	Μνημόνιο συναντίληψης μεταξύ της OLAF και της Eurojust (βλέπε 2.1.2).

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
4. Η ΔΙΕΥΡΥΝΣΗ ΤΗΣ ΠΟΙΝΙΚΗΣ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ				
4.2. Ενίσχυση της συνεργασίας και των μέτρων σε ποινικά θέματα				
<p>4.2.2. Ενίσχυση της συνεργασίας σε ποινικά θέματα για την ποινική προστασία των οικονομικών συμφερόντων</p>	<p>Κάθετη συνεργασία με τα κράτη μέλη στην καταπολέμηση της εγκληματικότητας που θίγει τα οικονομικά συμφέροντα.</p>	<p>OLAF/JAI</p>	<p>Ενέργεια εν εξελίξει</p> <p>Απόφαση-πλαίσιο του Συμβουλίου 2002/465/ΔΕΥ της 13ης Ιουνίου 2002 σχετικά με τις κοινές ομάδες έρευνας (EE L 162 της 20/06/2002). Η εν λόγω απόφαση-πλαίσιο έχει τεθεί σε ισχύ και θα καταστεί άκυρη την ημέρα της έναρξης της ισχύος σε όλα τα κράτη μέλη της σύμβασης για τη δικαστική αλληλοβοήθεια σε ποινικές υποθέσεις μεταξύ των κρατών μελών και της ΕΕ.</p> <p>Βρίσκεται εν εξελίξει ανάλυση της τεχνικής και επιχειρησιακής βοήθειας που μπορεί να παράσχει η Υπηρεσία στις δικαστικές αρχές στο πλαίσιο της πλατφόρμας υπηρεσιών (βλέπε σημείο 2.1.).</p> <p>Η αποτελεσματικότητα των διοικητικών ερευνών απασχολεί την OLAF, γεγονός που αντικατοπτρίζεται στην παρακολούθηση και την παροχή συμβουλών σε νομικό επίπεδο (θεσμικό και κοινοτικό δίκαιο) και στην παρακολούθηση και την παροχή συμβουλών σε δικαστικό επίπεδο (εθνικό δίκαιο). Οι προαναφερθείσες λειτουργίες υλοποιούνται κυρίως με την υποστήριξη της δικαστικής εμπειρογνομοσύνης της μονάδας δικαστών της OLAF, η οποία υπάγεται στον γενικό διευθυντή της OLAF. Η εγκαθίδρυση της πλατφόρμας υπηρεσιών θα επιτρέψει την αναβάθμιση αυτών των λειτουργιών.</p>	<p>Η Σύμβαση της 26.07.1995 για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων τέθηκε σε ισχύ τον Οκτώβριο του 2002. Η κύρωση του δεύτερου πρωτοκόλλου, που θα σημάνει την έναρξη της στενής και τακτικής συνεργασίας που προβλέπεται στο άρθρο 280 της Συνθήκης, δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί.</p>

Στόχοι	Ενέργειες	Υπεύθ. υπηρ.	Εφαρμογή και παρακολούθηση	Παρατηρήσεις
4. Η ΔΙΕΥΡΥΝΣΗ ΤΗΣ ΠΟΙΝΙΚΗΣ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ				
4.2. Ενίσχυση της συνεργασίας και των μέτρων σε ποινικά θέματα				
	Αμοιβαία αναγνώριση των αποφάσεων σε ποινικά θέματα	JAI/ OLAF	Υλοποιηθείσα ενέργεια Εγκρίθηκε η απόφαση-πλαίσιο 2002/584/ΔΕΥ του Συμβουλίου της 13ης Ιουνίου 2002 για το ευρωπαϊκό ένταλμα σύλληψης και τις διαδικασίες παράδοσης μεταξύ των κρατών μελών (ΕΕ L 190 της 18/07/2002)	
	Συνεργασία σε αστυνομικά θέματα (Προστασία των οικονομικών συμφερόντων)	OLAF, JAI, Ευρωπόλ	Υλοποιηθείσα ενέργεια Οριστικοποιήθηκε διοικητική συμφωνία η οποία υπογράφηκε στις 18 Φεβρουαρίου 2003 μεταξύ της Επιτροπής και της Ευρωπόλ.	Ενίσχυση της συνεργασίας με την Ευρωπόλ για την καταπολέμηση των παράνομων δραστηριοτήτων που πλήττουν τα κοινοτικά οικονομικά συμφέροντα.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΙΤΛΟΥ ΙΙ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 280 ΑΠΟ ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΤΟ 2002

ΜΕΤΡΑ ΠΟΥ ΕΛΗΦΘΗΣΑΝ ΑΠΟ ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ

1. ΚΕΙΜΕΝΑ ΠΟΥ ΣΥΜΒΑΛΛΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 280 ΤΗΣ ΣΥΝΘΗΚΗΣ ΕΚ – ΚΥΡΙΕΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ, ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ

1.1 Ίδιοι πόροι: Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
B	<p>Εγκύκλιος με θέμα «Ποινική ευθύνη των νομικών προσώπων – εφαρμογή στον τομέα των τελωνειακών δασμών και του ειδικού φόρου κατανάλωσης» της 30ής Ιουλίου 2002, C.D. 802.1 – D.C. 12.900.</p> <p>Η εγκύκλιος αυτή αφορά το νόμο της 4ης Μαΐου 1999 περί της ποινικής ευθύνης των νομικών προσώπων («Moniteur Belge» της 22 Ιουνίου 1999) και προσδιορίζει τις συνέπειες του εν λόγω νόμου στη διεξαγωγή της ποινικής έρευνας στον τομέα των τελωνειακών δασμών και του ειδικού φόρου κατανάλωσης, την υποβολή της μήνυσης και την ποινική διαδικασία.</p>
	<p>Το άρθρο 71 του νόμου της 28ης Δεκεμβρίου 1992, σχετικά με τις φορολογικές, δημοσιονομικές και λοιπές διατάξεις, παρέχει τη νομική βάση για τη διάθεση υπαλλήλων των φορολογικών αρχών στις εισαγγελικές αρχές. Πρόκειται για συνολικά δεκαέξι θέσεις στις εισαγγελίες των Βρυξελλών, της Γάνδης, της Αμβέρσας, της Tournai, της Λιέγης, της Mons και του Charleroi. Τα επίπεδα υποαπασχόλησης κυμάνθηκαν στο 50% περίπου στις αρχές του 2001. Το 2002 ξεκίνησε και ολοκληρώθηκε η διαδικασία επιλογής υποψηφίων. Την 1η Μαΐου 2002, ένας υπάλληλος τοποθετήθηκε στο Εφετείο της Mons και τρεις υπάλληλοι ανέλαβαν καθήκοντα στο Εφετείο της Αμβέρσας. Την 1η Ιουνίου 2002, πληρώθηκε η μία από τις δύο κενές θέσεις στη Γάνδη. Η κενή θέση στις Βρυξέλλες πληρώθηκε την 1η Ιουλίου 2002.</p>

<p>1.1 Ίδιοι πόροι:</p> <p>Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης</p>	
	<p>Η πτώχευση κατέχει συχνά σημαντική θέση στο πλαίσιο των μηχανισμών σοβαρής και οργανωμένης απάτης και χρησιμοποιείται από εκείνους που βρίσκονται πίσω από τις λεγόμενες «επιχειρήσεις-βιτρίνα» όταν θέλουν να απαλλαγούν από αυτές δυσχεραίνοντας έτσι τη διαλεύκανση των χρησιμοποιούμενων μηχανισμών απάτης και προστατεύοντας την περιουσία τους έναντι τυχόν διώξεων.</p> <p>Η νομοθεσία περί πτωχεύσεων δεν επαρκούσε για την αποτροπή των καταχρήσεων εκ μέρους των νομικών προσώπων στις περιπτώσεις αυτές. Από την άποψη αυτή, η νέα νομοθεσία περί πτωχεύσεων περιέχει δύο αξιοσημείωτες διατάξεις.</p> <p>Η πρώτη εξ αυτών συμπληρώνει το άρθρο 54 του Νόμου περί πτωχεύσεων. Η δεύτερη διάταξη συμπληρώνει τα άρθρα 265, 409 και 530 του Νόμου περί εταιρειών. Στόχος τους είναι η ευκολότερη κατάρτιση του ισολογισμού εκκαθάρισης, ο προσδιορισμός των αιτίων και των συνθηκών της πτώχευσης καθώς και η εκ των πραγμάτων ή εκ του νόμου ευθύνη μελών της διοίκησης της εταιρείας, οι οποίοι κρίθηκαν ένοχοι σοβαρής και οργανωμένης φορολογικής απάτης.</p> <p>Αυτή η διορθωτική νομοθεσία που θεσπίστηκε στις 4 Σεπτεμβρίου 2002 δημοσιεύθηκε στο «Moniteur Belge» στις 21 Σεπτεμβρίου 2002.</p>
	<p>Στο διάστημα από την 1η Ιουλίου 2001 έως την 30ή Ιουνίου 2002, η απόδοση αριθμού ΦΠΑ ανεβλήθη σε 735 περιπτώσεις. Ο αναγνωριστικός αριθμός ΦΠΑ, που συνιστά καθοριστικό στοιχείο στις υποθέσεις διασυνοριακής απάτης τύπου «cartousel», δεν αποδόθηκε. Είναι αξιοσημείωτο το γεγονός ότι καμία από αυτές τις εκκρεμείς υποθέσεις δεν οδήγησε στη διατύπωση προσφυγών είτε ενώπιον της διοίκησης είτε ενώπιον των δικαστηρίων. Αυτή η έκδηλη απουσία αντίδρασης γεννά αμφιβολίες σχετικά με τις πραγματικές προθέσεις των δικαιούχων.</p> <p>Η ανάπτυξη μιας εξειδικευμένης εφαρμογής πληροφορικής που θα επιτρέπει την παροχή πληροφοριών σχετικά με ύποπτους φορολογούμενους στις αρμόδιες υπηρεσίες είναι απαραίτητη για τη διαδικασία καταχώρησης. Από την 1η Ιανουαρίου 2003, όλοι οι τομείς της διοίκησης θα διαθέτουν την εν λόγω εφαρμογή.</p>
	<p>Το συμπληρωματικό πρωτόκολλο στην Ευρωπαϊκή Σύμβαση για τη δικαστική συνδρομή της 20ής Απριλίου 1959, που συνήφθη στις 17 Μαρτίου 1978, ορίζει συγκεκριμένα ότι δεν είναι δυνατό να μην παρασχεθεί η προβλεπόμενη συνδρομή για το λόγο και μόνον ότι η αίτηση συνδρομής αφορά παράβαση φορολογικής φύσεως. Το κείμενο της κύρωσης υποβλήθηκε στις 28 Φεβρουαρίου 2002 στις ευρωπαϊκές αρχές και τέθηκε σε ισχύ στις 29 Μαΐου 2002.</p>
	<p>Το Βέλγιο και η Γαλλία υπέγραψαν στις 10 Ιουλίου 2002 διοικητική συμφωνία για την ανταλλαγή πληροφοριών. Η συμφωνία αυτή, η οποία θα τεθεί σε ισχύ την 1η Σεπτεμβρίου 2002 (βλέπε το τεύχος του «Moniteur Belge» της 25ης Οκτωβρίου 2002), προβλέπει την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των δύο χωρών όσον αφορά τους άμεσους και έμμεσους φόρους. Προσδιορίζει επίσης τους τρόπους υλοποίησης των ταυτόχρονων ελέγχων.</p>
	<p>Κατ' αναλογία με τους υπαλλήλους που τέθηκαν στη διάθεση των εισαγγελικών αρχών (πρβλ. νόμος της 10ης Ιουνίου 1997), ένα σχέδιο νόμου προβλέπει την απόδοση του καθεστώτος του αξιωματούχου της δικαστικής αστυνομίας σε περιορισμένο αριθμό υπαλλήλων των φορολογικών αρχών. Πρόκειται, αφενός, για τους υπαλλήλους που θα απασχολούνται στην Κεντρική Υπηρεσία Καταπολέμησης της Οργανωμένης Οικονομικής και Χρηματοοικονομικής Εγκληματικότητας (OCDEFO), και, αφετέρου, για μια μικρή ομάδα τελωνειακών υπαλλήλων.</p> <p>Το προσχέδιο νόμου εγκρίθηκε από τη Βουλή των Αντιπροσώπων στην ολομέλεια της 18ης Δεκεμβρίου 2002 και στη συνέχεια υποβλήθηκε στη Γερουσία.</p>

<p>1.1 Ίδιοι πόροι:</p> <p>Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης</p>	
DK	<p>Στις 31 Μαΐου 2002, το Κοινοβούλιο (Folketing) ενέκρινε τροποποίηση της τελωνειακής νομοθεσίας (σχέδιο νόμου αριθ. L 30) στο πλαίσιο του αντιτρομοκρατικού πακέτου της κυβέρνησης. Ο νόμος αυτός τέθηκε σε ισχύ στις 8 Ιουνίου 2002.</p> <p>Στόχος του εν λόγω νόμου είναι να εμποδίσει κάθε άτομο να εισέλθει στη δανική επικράτεια ή να εξέλθει από αυτή μεταφέροντας χρήματα τα οποία προέρχονται από κάποια παράβαση του ποινικού κώδικα ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για κάποια αξιόποινη παράβαση και, ειδικότερα, για τη χρηματοδότηση τρομοκρατικών ενεργειών.</p> <p>Οι ταξιδιώτες που έχουν στην κατοχή τους ποσό ανώτερο του ισόποσου των 15.000 ευρώ υποχρεούνται να το δηλώσουν στις τελωνειακές και φορολογικές αρχές, παρουσιαζόμενοι με δική τους πρωτοβουλία στον τελωνειακό έλεγχο. Παράλληλα με αυτή την τροποποίηση της φορολογικής νομοθεσίας, οι τελωνειακές και φορολογικές αρχές εξουσιοδοτούνται να κατάσχουν κάθε ποσό που υπερβαίνει το ισόποσο των 15.000 ευρώ. Αυτή η ανώτατη τιμή ταυτίζεται με την τιμή που προσδιορίζεται στο νόμο για τα προληπτικά μέτρα κατά της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.</p> <p>Οι εθνικές τελωνειακές και φορολογικές αρχές ενημερώνουν αμέσως την αστυνομία σχετικά με την πραγματοποιηθείσα κατάσχεση και της διαβιβάζουν το φάκελο ώστε να αποφανθεί εάν πρέπει να συλληφθεί το εμπλεκόμενο άτομο.</p>
EL	<p>Δεν υπήρξαν σημαντικές νομοθετικές ή διοικητικές εξελίξεις το 2002, καθώς η εφαρμογή του νέου εθνικού τελωνειακού κώδικα το 2001 οδήγησε σε ευρεία εξέταση των θεμάτων που άπτονται της εφαρμογής του άρθρου 280. Όσον αφορά τις διοικητικές εξελίξεις, ομάδα εργασίας εξέτασε τη δυνατότητα δημιουργίας ειδικής μονάδας στους κόλπους των μεγάλων τελωνείων, αρμόδιας για την καταπολέμηση της απάτης.</p>
E	<p>Εγκύκλιος αριθ. 2/2002 της 11ης Μαρτίου 2002, σχετικά με την εξέταση των αιτημάτων εκ των υστέρων ελέγχου των αποδεικτικών εγγράφων προέλευσης.</p>
	<p>Εγκύκλιος αριθ. 4/2002 της 10ης Σεπτεμβρίου 2002, σχετικά με τη ρύθμιση των μονάδων ανάλυσης κινδύνου και τις διαδικασίες που εφαρμόζονται στις τελωνειακές υπηρεσίες όσον αφορά το λαθρεμπόριο.</p>
F	<p>Ψηφίσθηκε το διάταγμα αριθ. 2002-1372 της 18ης Νοεμβρίου 2002 για τη δημοσίευση της απόφασης του Συμβουλίου της 29ης Σεπτεμβρίου 2000 για το σύστημα των ιδίων πόρων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.</p> <p>Επίσης, οι γαλλικές αρχές ψήφισαν το διάταγμα αριθ. 2002-1499 της 18ης Δεκεμβρίου 2002 για τη δημοσίευση της Σύμβασης, η οποία καταρτίζεται βάσει του άρθρου Κ.3 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, της 26ης Ιουλίου 1995.</p>
	<p>Μετά τη θέσπιση ενός νέου άρθρου 28-1 του κώδικα ποινικής δικονομίας, βάσει του οποίου είναι δυνατή η εξουσιοδότηση των τελωνειακών υπαλλήλων για τη διεξαγωγή δικαστικών ερευνών, ιδίως στον τομέα της απάτης που πλήττει τα κοινοτικά οικονομικά συμφέροντα (παραδοσιακοί ίδιοι πόροι και γεωργικές δαπάνες), εγκρίθηκαν νέες διατάξεις το 2002 για τη δημιουργία μιας αυτόνομης υπηρεσίας για τους εν λόγω υπαλλήλους, ώστε να αυξηθούν τα μέσα που έχει στη διάθεσή της η δικαστική αρχή στον οικονομικό και δημοσιονομικό τομέα: πρόκειται για την απόφαση της 5ης Δεκεμβρίου 2002 για τη δημιουργία μιας υπηρεσίας με εθνική αρμοδιότητα με την ονομασία «εθνική δικαστική υπηρεσία τελωνείων», και για το διάταγμα αριθ. 2002-1415 της 5ης Δεκεμβρίου 2002 σχετικά με τη συμμετοχή των τελωνειακών υπαλλήλων σε ορισμένες αποστολές της δικαστικής αστυνομίας, με το οποίο τροποποιείται ο κώδικας της ποινικής δικονομίας.</p> <p>Αυτές οι νέες διατάξεις συντελούν στη διασφάλιση της αρχής της μη σώρευσης των εξουσιών που περιέχεται στον τελωνειακό κώδικα και στον κώδικα ποινικής δικονομίας.</p>

<p>1.1 Ίδιοι πόροι:</p> <p>Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης</p>	
	<p>Εγκύκλιος του υπουργείου Δικαιοσύνης σχετικά με την ποινική πολιτική σε περιπτώσεις απάτης που αφορούν κοινοτικά συμφέροντα, με ημερομηνία 18 Δεκεμβρίου 2002, διασαφηνίζει την εθνική νομοθεσία σχετικά με την προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων και ενθαρρύνει τους δικαστές να επικοινωνούν με την δικαστική υπηρεσία τελωνείων κάθε φορά που υπάρχουν υπόνοιες απάτης σχετικά με τα έσοδα ή τις δαπάνες του κοινοτικού προϋπολογισμού. Στόχος είναι η πλέον αποτελεσματική δίωξη των φυσικών και νομικών προσώπων που ευθύνονται για τις παραβάσεις, συνδυάζοντας δικαστικές και τελωνειακές ενέργειες.</p>
IRL ¹	<p>Η Ιρλανδία ενέκρινε τις συνθήκες ΤΣΠ και Νάπολη II και τις συναφείς πράξεις στις 27 Μαρτίου 2002. Συνεπώς, είναι πλέον δυνατή η εφαρμογή της προσωρινής συμφωνίας υλοποίησης της σύμβασης ΤΣΠ, που τίθεται σε ισχύ την 1η Ιουνίου 2002.</p>
	<p>Η Ιρλανδία ενέκρινε κανονισμούς για την εφαρμογή της οδηγίας αριθ. 76/308/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ανάκτηση), όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία 2001/44/ΕΚ του Συμβουλίου περί αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη απαιτήσεων μεταξύ των κρατών μελών. Οι κανονισμοί αυτοί προσαρμόζουν και ενοποιούν την παλαιότερη νομοθεσία στον τομέα αυτό.</p>
	<p>Η Ιρλανδία ενέκρινε τροποποίηση του κεφαλαίου 908Α του ενοποιημένου νόμου περί φορολογίας (<i>Taxes Consolidation Act, 1997</i>) (Φορολογικές παραβάσεις – Εξουσία απόκτησης πληροφοριών από χρηματοπιστωτικούς φορείς). Η τροποποίηση αυτή έχει ως αποτέλεσμα την παροχή ευρύτερης πρόσβασης στα μητρώα και στα στοιχεία που διαθέτουν οι χρηματοπιστωτικοί φορείς στο πλαίσιο των ερευνών που αφορούν τη φοροδιαφυγή ή τις απόπειρες φοροδιαφυγής για κάθε είδους φόρο, συμπεριλαμβανομένων των φόρων που προβλέπονται στο νόμο περί τελωνείων (<i>Customs Act</i>). Η εξουσία αυτή αξιοποιήθηκε ήδη σε μια υπόθεση λαθρεμπορίας τσιγάρων που προέρχονταν από τρίτη χώρα.</p>
	<p>Όσον αφορά τις σημαντικές εξελίξεις στο επίπεδο της διοίκησης, στον τομέα του εκ των υστέρων λογιστικού ελέγχου, η ιρλανδική τελωνειακή διοίκηση έθεσε σε εφαρμογή το 2002 ένα σύστημα ανάλυσης κινδύνων γνωστό με το όνομα IRAC (<i>Integrated Risk Analysis for Customs</i> – ολοκληρωμένη ανάλυση κινδύνων για τα τελωνεία). Στόχος του εν λόγω συστήματος είναι η παροχή ταχύτερων και πληρέστερων αναλύσεων κινδύνου, βάσει των χαρακτηριστικών των εμπλεκόμενων οικονομικών παραγόντων, ώστε να εντοπίζονται επιτυχώς οι επιχειρηματικοί φορείς που πρέπει να ελεγχθούν.</p>
I	<p>Με την εγκύκλιο 25/D της 29.03.02, η Υπηρεσία Τελωνείων έθεσε σε εφαρμογή νέες ηλεκτρονικές διαδικασίες διαχείρισης για τη χωριστή λογιστική των ιδίων πόρων.</p> <p>Με την επιστολή αριθ. 949 της 10.10.02 κοινοποίησε οδηγίες σχετικά με την παρακολούθηση των περιπτώσεων μη απόδοσης ποσών στην Επιτροπή λόγω αδυναμίας ανάκτησης, όπως προβλέπεται στο άρθρο 17, παράγραφος 2, του κανονισμού 1150/2000, καθώς και σχετικά με τη σύνταξη της ετήσιας έκθεσης σχετικά με τις δραστηριότητες και τα αποτελέσματα των ελέγχων στον τομέα των ιδίων πόρων, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του προαναφερθέντος άρθρου.</p>

<p>1.1 Ίδιοι πόροι:</p> <p>Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης</p>	
	<p>Η Περιφέρεια της Σικελίας δημιούργησε μια τράπεζα δεδομένων όπου θα καταχωρούνται οι ενισχύσεις σε περιφερειακό επίπεδο και οι ενισχύσεις ήσσονος σημασίας που χορηγεί η ίδια η περιφέρεια, βάσει του άρθρου 15, σημείο στοιχείο γ.3, του περιφερειακού νόμου αριθ. 32 του 2000, ο οποίος βασίζεται στις ανακοινώσεις της Επιτροπής. Μέσω του συστήματος αυτού, όταν τεθεί σε λειτουργία, θα επιτευχθεί αποτελεσματικός έλεγχος, με άξονα τον σεβασμό των ανώτατων ορίων, με τις παρακάτω προβλέψεις:</p> <p>α) παροχή όλων των πληροφοριών σχετικά με την παρεχόμενη ενίσχυση αυτή καθεαυτή στην επιχείρηση-αποδέκτη και γραπτή δήλωση της επιχείρησης, με την οποία θα βεβαιώνεται ότι με τη νέα αυτή ενίσχυση το συνολικό ποσό των ληφθεισών ενισχύσεων ήσσονος σημασίας δεν υπερβαίνει το ανώτατο όριο των 100 000 ευρώ·</p> <p>β) η καταχώρηση σε ενιαία τράπεζα δεδομένων όλων των στοιχείων που αφορούν την εφαρμογή του κανονισμού.</p> <p>Επίσης, μέσω του συστήματος αυτού θα επιτευχθεί αποτελεσματικός έλεγχος βασισμένος στον σεβασμό των σχετικών κανόνων σώρευσης των ενισχύσεων, με τις παρακάτω προβλέψεις:</p> <p>α) οι επιχειρήσεις που ζητούν ενισχύσεις, κατόπιν προσκλήσεων υποβολής προσφορών ή εκδήλωσης ενδιαφέροντος, υποχρεούνται να υποβάλλουν στο διατάκτη βεβαίωση σχετικά με τις ενισχύσεις που έλαβαν μέχρι εκείνη τη στιγμή·</p> <p>β) οι επενδύσεις που επωφελούνται ενισχύσεων πρέπει να αναφέρονται στην επιστολή που συμπληρώνει τον προϋπολογισμό της επιχείρησης-δικαιούχου, ώστε οι ενδεχόμενες ψευδείς δηλώσεις να τιμωρούνται ως ποινικό αδίκημα δυνάμει του άρθρου 2621 του ιταλικού αστικού κώδικα·</p> <p>γ) δημιουργία μιας βάσης δεδομένων των ενισχύσεων, η οποία θα τεθεί στη διάθεση όλων των ενδιαφερομένων (ανταγωνίστριες εταιρείες, συνδικαλιστικοί φορείς, περιβαλλοντικές οργανώσεις, δημόσιες αρχές και υπηρεσίες αρμόδιες για τη διενέργεια ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων των επιθεωρητών εργασίας).</p>
<p>A²</p>	<p>Θεσπίστηκαν νέες επιχειρησιακές κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τη διαδικασία ανάκτησης και απόσβεσης των πιστώσεων των ιδίων πόρων.</p>
	<p>Σύστημα έγκαιρης προειδοποίησης (EWS) στο καθεστώς διαμετακόμισης.</p> <p>Το σύστημα έγκαιρης προειδοποίησης δημιουργήθηκε την 1η Δεκεμβρίου 1998 με στόχο τον όσο το δυνατό ταχύτερο εντοπισμό των παρατυπιών/παραβάσεων που διαπράττονται κατά την αποστολή ευαίσθητων εμπορευμάτων, ώστε να ξεκινά άμεσα η διεξαγωγή σχετικής έρευνας και να λαμβάνονται μέτρα κατά της απάτης.</p> <p>Τον Φεβρουάριο του 2002, το παράρτημα στο οποίο παρατίθενται τα ευαίσθητα προϊόντα τροποποιήθηκε ώστε να αναφέρεται στο εξής ο εξαψήφιος κωδικός των προϊόντων αντί του τετραψήφιου. Η τροποποίηση αυτή επιτρέπει την πιο εξειδικευμένη επιλογή των εμπορευμάτων που πρέπει υποχρεωτικά να δηλωθούν στο πλαίσιο του συστήματος έγκαιρης προειδοποίησης.</p>

<p>1.1 Ίδιοι πόροι:</p> <p>Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης</p>	
P	<p>Στις 14 Νοεμβρίου εγκρίθηκε το διάταγμα-νόμος αριθ. 248-A/02 με το οποίο θεσπίζεται ένα «εξαιρετικό» καθεστώς για τη ρύθμιση των χρεών από τη φορολόγηση και την κοινωνική ασφάλιση, με στόχο την παροχή ευνοϊκών όρων στους φορολογούμενους που επιθυμούν να τακτοποιήσουν εξ ολοκλήρου τα χρέη τους και να επανορθώσουν τις σχετικές παραβάσεις αποφεύγοντας τις συνέπειες της μη εκτέλεσης (ιδίως την πρόσβαση στα φορολογικά προνόμια).</p>
FIN	<p>Γενική εξέλιξη: Το Δημόσιο Ταμείο (valtiokonttori) απηύθυνε στις 31.10.2001 προς τις λογιστικές υπηρεσίες απόφαση σχετικά με τη μεταρρύθμιση των δημοσιονομικών κανονισμών. Ο δημοσιονομικός κανονισμός της λογιστικής υπηρεσίας πρέπει να προβλέπει διατάξεις σχετικά με τα μέτρα που λαμβάνονται σε περίπτωση διαπίστωσης διαχειριστικών σφαλμάτων ή παρατυπιών (ευθύνη και υποχρέωση κοινοποίησης εκ μέρους του προσώπου που προέβη στη διαπίστωση, υποχρέωση λήψης μέτρων, κοινοποίηση των παρατυπιών στην επιθεώρηση δημόσιων οικονομικών, κοινοποίηση των παραβάσεων, κοινοποίηση των σφαλμάτων και των παρατυπιών που διαπιστώθηκαν κατά τη διαχείριση κοινοτικών κονδυλίων, μέτρα παρακολούθησης). Οι λογιστικές υπηρεσίες υποχρεώθηκαν να τροποποιήσουν χωρίς καθυστέρηση τον ισχύοντα δημοσιονομικό κανονισμό τους βάσει του διατάγματος του Δημοσίου Ταμείου και αυτό, το αργότερο, έως τις 30 Μαρτίου 2002.</p>
S³	
UK⁴	<p><u>Νομοθετικά μέτρα</u></p> <p>Η τελωνειακή διοίκηση και τα υπόλοιπα κράτη μέλη συμμετέχουν ενεργά στην ομάδα του προγράμματος αμοιβαίας συνδρομής στο πλαίσιο της Παγκόσμιας Οργάνωσης Τελωνείων, με στόχο τον εκσυγχρονισμό και την αναθεώρηση της πολυμερούς σύμβασης του Ναϊρόμπι για την αμοιβαία συνδρομή. Η προτεινόμενη νέα σύμβαση θα βοηθήσει τις διεθνείς τελωνειακές αρχές στη διενέργεια αποτελεσματικότερων ελέγχων και θα έχει θετικό αντίκτυπο στους φορολογικούς ελέγχους και στην καταπολέμηση της απάτης στις συναλλαγές μεταξύ της ΕΕ και των τρίτων χωρών.</p> <p>Οι αστικές και κανονιστικές κυρώσεις κατά της απάτης δεν τέθηκαν σε εφαρμογή το 2002. Προβλέπεται ότι η εφαρμογή τους θα ξεκινήσει το 2003. Οι εν λόγω κυρώσεις θα καλύπτουν μια σειρά από παραβάσεις των κοινοτικών διατάξεων, από το απλό σφάλμα έως την δόλια απάτη.</p>
	<p><u>Διοικητικά μέτρα</u></p> <p>Το βρετανικό σχέδιο τελωνειακής εμπορικής εγγύησης για τις εισαγωγές στο πλαίσιο της ΚΓΠ τροποποιήθηκε και βελτιώθηκε, ώστε να ανταποκρίνεται καλύτερα στους εγγενείς κινδύνους των διεθνών συναλλαγών. Οι συναλλαγές αποτελούν αντικείμενο ενός διαρθρωμένου προγράμματος που περιλαμβάνει ενέργειες για την εκ των υστέρων εγγύηση του εκτελωνισμού, συναρτήσει του κινδύνου.</p> <p>Δύο πρωτόκολλα συμφωνίας μεταξύ περισσότερων υπηρεσιών υπογράφηκαν με την Κροατία με στόχο την καταπολέμηση του οργανωμένου εγκλήματος.</p>

1.2 Γεωργικές δαπάνες (χρηματοδοτούμενες από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις):

Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης

α) Οριζόντιες εξελίξεις (γενικά μέτρα ελέγχου και πρόληψης με χρηματοδότηση του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις)⁵

D	Κατάρτιση καταλόγου κριτηρίων για την ασφάλεια των τεχνολογιών της πληροφορίας ενόψει της καθολικής εφαρμογής του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2025/2001 από τους οργανισμούς ηλεκτρονικού ελέγχου.
	Διεύρυνση του δικαιώματος πρόσβασης στις πληροφορίες της τράπεζας δεδομένων HIT ώστε να επωφεληθούν και οι υπηρεσίες εκτός της διοίκησης του τομέα της γεωργίας.
	Αύξηση της αποτελεσματικότητας με την ομαδοποίηση των κτηνιατρικών ελέγχων και των ελέγχων που αφορούν τις επιδοτήσεις, στο πλαίσιο ολοκληρωμένης ανάλυσης κινδύνων και ολοκληρωμένης έκθεσης ελέγχου.

1.2 Γεωργικές δαπάνες (χρηματοδοτούμενες από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις):

Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης

EL

Σημαντικές υπουργικές αποφάσεις εκδόθηκαν το 2002, κατ' εφαρμογή του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1663/95 σχετικά με τον ΟΠΕΚΕΠΕ:

1. Απόφαση του Υπουργού Γεωργίας με αριθ. 227700/2002 (ΦΕΚ Β' 215) σχετικά με τις αρμοδιότητες των Διευθύνσεων του Υπουργείου Γεωργίας μετά την κατάργηση της ΓΕΔΙΔΑΓΕΠ και τη θέσπιση του ΟΠΕΚΕΠΕ ως οργανισμού πληρωμών από τις 3 Σεπτεμβρίου 2001. Με την εν λόγω απόφαση μεταβιβάζονται οι αρμοδιότητες που αφορούν την έγκριση των μεμονωμένων κανονιστικών και διοικητικών πράξεων σχετικά με τον οργανισμό πληρωμών στις καθ' ύλην αρμόδιες διευθύνσεις του υπουργείου Γεωργίας. Τα διατάγματα προβλέπουν ειδικότερα ότι η απόφαση ανάκτησης των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις εγκρίνεται από την οικονομική διεύθυνση του υπουργείου Γεωργίας.

2. Η διυπουργική απόφαση με αριθ. 245798/2002 (ΦΕΚ Β' 1012), για την έγκριση τροποποίησης Κανονισμού οργανωτικής διάρθρωσης και λειτουργίας των υπηρεσιών του Οργανισμού Πληρωμών & Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (ΟΠΕΚΕΠΕ) ως νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου, επέφερε αλλαγές στη λειτουργία και τη διοικητική δομή των κεντρικών και περιφερειακών υπηρεσιών του ΟΠΕΚΕΠΕ, ώστε ο εν λόγω οργανισμός να βελτιώσει τις λειτουργίες διοίκησης και ελέγχου στο εσωτερικό του. Μεταξύ άλλων, προβλέπει:

- τη δημιουργία στο εσωτερικό του ΣΔΟΕ μιας διεύθυνσης συνοδευτικών μέτρων και αγροτικής ανάπτυξης·

- την αύξηση του αριθμού των περιφερειακών υπηρεσιών από 10 σε 11· προβλέπει επίσης τη λεπτομερή περιγραφή των αρμοδιοτήτων τους, στις οποίες περιλαμβάνεται ο έλεγχος των οργανισμών που έχουν επιφορτισθεί με την αναγνώριση και την εκκαθάριση με στόχο τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληρωμών και, κατά συνέπεια, την ορθή εφαρμογή της κοινοτικής και εθνικής νομοθεσίας για τις ενισχύσεις και τα λοιπά μέτρα του τομέα εγγυήσεων.

3. Η απόφαση με αριθ. 227195/2002 (ΦΕΚ Β' 265) σχετικά με τη μεταφορά αρμοδιοτήτων ελέγχου του Οργανισμού Ελέγχου Ενισχύσεων Ελαιολάδου (ΟΕΕΕ) στην Αυτοτελή Υπηρεσιακή Μονάδα Ελέγχου Ενισχύσεων Ελαιολάδου (ΑΥΜΕΕΕ) του ΟΠΕΚΕΠΕ. Αυτή η αυτοτελής υπηρεσιακή ομάδα, που είναι πλέον, από διοικητικής άποψης, πλήρως ενσωματωμένη στον οργανισμό πληρωμής, ασκεί τις ουσιαστικές αρμοδιότητες ελέγχου που ασκούσε ο ΟΕΕΕ, πριν από την κατάργησή του, στο καθεστώς των ενισχύσεων προς την παραγωγή ελαιολάδου και επιτραπέζιων ελιών. Διενεργεί ελέγχους στους οργανισμούς πληρωμών, στους γεωργικούς συνεταιρισμούς, στα ελαιοτριβεία και, όταν διαπιστώνει παρατυπίες, εκπονεί εκθέσεις τις οποίες υποβάλλει στις αρμόδιες αρχές προκειμένου να επιβληθούν κυρώσεις. Όσον αφορά τον ελεγκτικό της ρόλο και τις δραστηριότητές της αυτές καθαυτές, εξακολουθεί να παρέχει πληροφορίες στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

4. Η διυπουργική απόφαση με αριθ. 507/3/12/2002 σχετικά με την υλοποίηση του προγράμματος οικονομικών ενισχύσεων στις ορεινές και μειονεκτικές περιοχές 4ου έτους της περιόδου 2000-2006, με την οποία ο ΟΠΕΚΕΠΕ ορίζεται ως ο αρμόδιος οργανισμός πληρωμής σύμφωνα με τις διατάξεις του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 1663/95. Παρόμοια θα είναι η εξέλιξη και για τα υπόλοιπα μέτρα αγροτικής ανάπτυξης με τις ανάλογες κανονιστικές διατάξεις.

1.2 Γεωργικές δαπάνες (χρηματοδοτούμενες από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις):	
Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
E	<p>Υπουργείο Προεδρίας – Βασιλικό διάταγμα αριθ. 1441/2001, της 21ης Δεκεμβρίου 2001, για την έγκριση του καθεστώτος του ισπανικού ταμείου γεωργικών εγγυήσεων (FEGA):</p> <p>- προσαρμόζει τη δομή του FEGA με στόχο την καλύτερη άσκηση των λειτουργιών του, μεταξύ των οποίων είναι η διασφάλιση του συντονισμού και της εναρμονισμένης επιβολής στην εθνική επικράτεια εν γένει των ελέγχων και των κυρώσεων κατ' εφαρμογή της ΚΓΠ και, ειδικότερα των ελέγχων που διενεργούνται βάσει του κανονισμού αριθ. 3508/92.</p>
F	<p>Μετά την έναρξη ισχύος, τον Δεκέμβριο του 2001, του νέου άρθρου 28-1 του κώδικα ποινικής δικονομίας, βάσει του οποίου είναι δυνατό οι τελωνειακοί υπάλληλοι να εξουσιοδοτηθούν να διεξάγουν δικαστικές έρευνες, ιδίως στον τομέα της απάτης που πλήττει τα κοινοτικά οικονομικά συμφέροντα, εγκρίθηκαν νέες διατάξεις το 2002 για τη δημιουργία αυτόνομης υπηρεσίας για τους εν λόγω υπαλλήλους, ώστε να αυξηθούν τα μέσα που έχει στη διάθεσή της η δικαστική αρχή στον οικονομικό και δημοσιονομικό τομέα.</p> <p>Δύο νομοθετικές πράξεις εγκρίθηκαν στις 5 Δεκεμβρίου 2002. Πρόκειται για το διάταγμα αριθ. 2002-1415 σχετικά με τη συμμετοχή των τελωνειακών υπαλλήλων σε ορισμένες αποστολές της δικαστικής αστυνομίας, με το οποίο τροποποιείται ο κώδικας της ποινικής δικονομίας, και για την απόφαση δημιουργίας μιας υπηρεσίας με εθνική αρμοδιότητα με την ονομασία «εθνική δικαστική υπηρεσία τελωνείων». Η υπηρεσία αυτή, η οποία συγκεντρώνει το σύνολο των τελωνειακών υπαλλήλων που είναι εξουσιοδοτημένοι να διεξάγουν δικαστικές έρευνες, είναι κυρίως αρμόδια στον τομέα του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις.</p> <p>Πρέπει εξάλλου να σημειωθεί ότι το υπουργείο Δικαιοσύνης απέστειλε σε όλες τις τοπικές διοικήσεις εγκύκλιο με ημερομηνία 18 Δεκεμβρίου 2002. Αντικείμενο της εγκυκλίου ήταν η παρουσίαση του δικαστικού πλαισίου και των εμπλεκόμενων παραγόντων στον τομέα της προστασίας των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων καθώς και ο προσδιορισμός των κατευθυντήριων γραμμών της ποινικής πολιτικής. Στόχος είναι η πλέον αποτελεσματική δίωξη των φυσικών και νομικών προσώπων που ευθύνονται για τις παραβάσεις συνδυάζοντας τις δικαστικές και τις τελωνειακές ενέργειες.</p> <p>Τέλος, με το διάταγμα αριθ. 2002-1455 με ημερομηνία 12 Δεκεμβρίου 2002 διασαφηνίστηκαν οι επιμέρους ρόλοι αφενός της Διυπουργικής Επιτροπής Συντονισμού των Ελέγχων (ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις) των υπηρεσιών ελέγχου και, αφετέρου, των οργανισμών πληρωμής για την εφαρμογή των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 1469/95 και 745/96 (μαύρη λίστα).</p>
IRL	<p>Το Υπουργείο Γεωργίας και Τροφίμων (<i>Department of Agriculture and Food</i>), έθεσε πρόσφατα σε λειτουργία ένα σύστημα διαχείρισης κινδύνων. Το σύστημα αυτό έχει ως στόχο την αξιολόγηση των κυριότερων κινδύνων (στρατηγικών, επιχειρησιακών, οικονομικών, προσβολής της αξιοπιστίας) που διατρέχει το εν λόγω υπουργείο κατά την υλοποίηση των στόχων του, καθώς και τον προσδιορισμό των μέτρων τα οποία, στο επίπεδο των υπουργείων και των τμημάτων τους, θα επιτρέψουν την αντιμετώπιση των εν λόγω κινδύνων. Το σύστημα αφορά τόσο τις γεωργικές πληρωμές όσο και τις δαπάνες που χρηματοδοτήθηκαν από το ΕΓΤΠΕ-Τμήμα Εγγυήσεων, κατά το πρώτο τρίμηνο του 2002, και στη συνέχεια θα εφαρμοσθεί και σε άλλους τομείς του υπουργείου.</p>

1.2	<p>Γεωργικές δαπάνες (χρηματοδοτούμενες από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις):</p> <p>Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης</p>
	<p>Αναγνώριση και ανιχνευσιμότητα των ζώων – Κανονισμός αριθ. 1760/00 του Συμβουλίου.</p> <p>Θεσπίστηκαν συμπληρωματικοί έλεγχοι εγκυρότητας για την καταγραφή της ημερομηνίας γέννησης των μόσχων ανάλογα με τη φυλή της μητέρας.</p> <p>Αυξήθηκαν οι απαιτήσεις όσον αφορά τα κτηνιατρικά έγγραφα και τις επίσημες εξουσιοδοτήσεις στις περιπτώσεις καθυστερημένης καταχώρησης των γεννήσεων μόσχων.</p> <p>Θεσπίστηκαν μηχανισμοί για την καταχώρηση των θνησιγενών ζώων και την καταστροφή τους.</p> <p>Τέθηκε σε εφαρμογή σχέδιο για την αντικατάσταση όλων των μη τυποποιημένων μεταλλικών ενωτίων των ζώων μεγαλύτερης ηλικίας με τυποποιημένα ενώτια.</p> <p>Ξεκίνησε σχέδιο με στόχο την παροχή διπλών πλαστικών ενωτίων για όλα τα ταυτοποιημένα ζώα μεγαλύτερης ηλικίας.</p> <p>Έγιναν ενέργειες για την ενημέρωση των βάσεων δεδομένων όσον αφορά την ταυτότητα και την κατάσταση των ζώων μεγαλύτερης ηλικίας.</p> <p>Δημιουργήθηκαν τέσσερις περιφερειακές μονάδες για τη διεξαγωγή ερευνών και επιστημονικών ερευνητικών δραστηριοτήτων σχετικά με την ταυτοποίηση των ζώων.</p>
I	<p>Το διάταγμα-νόμος αριθ. 305 της 10/12/2002 προβλέπει «διαδικασίες επιβολής κυρώσεων κατ' εφαρμογή του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 4045/89 σχετικά με το σύστημα χρηματοδότησης του ΕΓΤΠΕ-τμήμα Εγγυήσεων, δυνάμει του άρθρου 4 του νόμου αριθ. 422 της 29ης Δεκεμβρίου 2000».</p> <p>Με την εγκύκλιο 77/D της 13ης Δεκεμβρίου 2002, η Υπηρεσία Τελωνείων κοινοποίησε λεπτομερείς οδηγίες σχετικά με την ορθή εφαρμογή του μηχανισμού των άρθρων 3 και 5 του κανονισμού 595/91, σχετικά με την τριμηνιαία κατάσταση και τη σύνταξη και αποστολή των δελτίων απάτης και παρατυπιών εις βάρος του ΕΓΤΠΕ.</p>
NL	<p>Μετά την έναρξη λειτουργίας του νέου ολοκληρωμένου συστήματος διαχείρισης και ελέγχου (ΟΣΔΕ) – κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 2419/2001 – όλα τα αποτελέσματα των φυσικών ελέγχων που διενεργήθηκαν στο πλαίσιο του ΟΣΔΕ θα εφαρμοσθούν από κοινού από την 1η Ιανουαρίου 2002 σε όλα τα καθεστάτα ενισχύσεων στον τομέα των βοοειδών.</p>
A	<p>Απάντηση για το γεωργικό τομέα:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 4045/89 του Συμβουλίου από το τέλος του 2002. – Μείωση του αριθμού των οργανισμών πληρωμής από 3 σε 2 -> βλέπε σημείο 4.2.
P	<p>Ενιαίο σύστημα ελέγχου: η απόφαση εφαρμογής αριθ. 35/02, της 29ης Μαΐου, επισημοποιεί την ένταξη των αυτόνομων περιφερειών της Μαδέρας και των Αζορών στο ενιαίο σύστημα ελέγχου, στο πλαίσιο των ενεργειών επικαιροποίησης του συστήματος ταυτοποίησης των αγροτεμαχίων και των κανονιστικών φυσικών ελέγχων στο πλαίσιο του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις.</p>
	<p>Εθνικό σύστημα αναγνώρισης και καταγραφής των βοοειδών: το διάταγμα-νόμος αριθ. 99/02, της 12ης Απριλίου, τροποποιεί το διάταγμα-νόμο αριθ. 338/99, της 24ης Αυγούστου, με το οποίο εγκρίθηκε ο κανονισμός περί αναγνώρισης, καταγραφής και μεταφοράς των ζώων, και ορίζει το καθεστώς των εφαρμοστέων κυρώσεων, ανάλογα με τη βαρύτητα της παράβασης.</p>
FIN	<p>Γενική εξέλιξη: βλέπε σημείο 1.1.</p>
	<p>Åland: Υπάρχει στενή συνεργασία με το υπουργείο Γεωργίας και Δασών στο πλαίσιο κανονισμού που αφορά συμφωνία για τη διενέργεια πιο εξειδικευμένων και οργανωμένων ελέγχων, κατά τρόπο ώστε ο οργανισμός πληρωμής να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις της ΕΕ.</p>

1.2 Γεωργικές δαπάνες (χρηματοδοτούμενες από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις):	
Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
S⁶	
UK	Καμία σημαντική αλλαγή δεν καταγράφηκε, αλλά ο σεβασμός των προϋποθέσεων της έγκρισης απαιτεί πολλή προσοχή και επιμέλεια. Με την έναρξη του οικονομικού έτους 2002, η Υπηρεσία Γεωργικών Πληρωμών (<i>Rural Payments Agency-RPA</i>) έθεσε σε εφαρμογή ένα πρόγραμμα με στόχο την ικανοποίηση των απαιτήσεων όσον αφορά τους ελέγχους των προγραμμάτων παροχής ενισχύσεων στους εκτροφείς βοοειδών, συνδυάζοντάς τες με τις προϋποθέσεις που θέτουν οι κανονισμοί σχετικά με την αναγνώριση των ζώων. Το συνδυασμένο σύστημα ανάλυσης κινδύνων επιτρέπει στους επιθεωρητές της εν λόγω υπηρεσίας να διενεργούν πολλαπλούς ελέγχους όσον αφορά τόσο τις επιχορηγήσεις προς τους κτηνοτρόφους όσο και την αναγνώριση των ζώων σε μία μόνον επίσκεψη, κατά την οποία ελέγχουν τα ενώτια αντιπαραβάλλοντας τα στοιχεία των πληρωμών με τα δεδομένα του Συστήματος Εντοπισμού Βοοειδών (<i>Cattle Tracing System-CTS</i>). Τα μέτρα αυτά συμβάλλουν στην αξιολόγηση κάθε παρατυπίας από την άποψη των επιπτώσεων της στα καθεστώτα ενισχύσεων στον τομέα της κτηνοτροφίας και επιτρέπουν την ενιαία προσέγγιση όσον αφορά την κοινοποίηση των παρατυπιών. Βάσει του νέου συστήματος, οι επιθεωρητές προχώρησαν σε ανταλλαγή δεδομένων σχετικά με τις επιθεωρήσεις, μέσω ασφαλούς ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, επισπεύδοντας έτσι την υποβολή των εκθέσεων με τα πορίσματα των ελέγχων στο προσωπικό.
β) εξελίξεις στον τομέα των επιστροφών κατά την εξαγωγή	
D	Σύνταξη εγχειριδίου σχετικά με τη μεταφορά των ζώων προκειμένου να διασφαλίζεται η ομοιομορφία των ελέγχων και της εφαρμογής των διατάξεων που αφορούν την ορθή μεταχείριση των ζώντων ζώων κατά τη μεταφορά τους, καθώς και η ομοιόμορφη εφαρμογή του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 615/98.
F	Πρβλ. στοιχεία της απάντησης στη στήλη 4.2.
I	Με την επιστολή αριθ. 30180 της 24.12.02, η Υπηρεσία Τελωνείων ανανέωσε τις οδηγίες της σχετικά με τους φυσικούς ελέγχους κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων που επωφελούνται επιστροφής, σε συνέχεια της δημοσίευσης του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2090/2002 της Επιτροπής για τις λεπτομέρειες εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 386/90.
S	Ο κανονισμός εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 386/90 του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 1990 για τον έλεγχο κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων που τυγχάνουν επιστροφών ή άλλων ποσών (πρώην κανονισμός αριθ. 2221/95) αντικαταστάθηκε το 2002 από τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2090/2002 της Επιτροπής. Ο κανονισμός εφαρμογής, ο οποίος τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2003, δεν περιείχε σημαντικές τροποποιήσεις σε σχέση με τους προϋπάρχοντες κανονισμούς και, συνεπώς, κατά την υπό εξέταση περίοδο, η Σουηδία δεν τροποποίησε τις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές της διατάξεις. Μία από τις εξελίξεις αυτές είχε ωστόσο σημαντικές συνέπειες για τη Σουηδία, τουλάχιστον όσον αφορά τα μικρά τελωνειακά γραφεία (αυτά στα οποία ο εκτελωνισμός εμπορευμάτων που επωφελούνται επιστροφών είναι σχετικά σπάνιο φαινόμενο). Κάθε τελωνειακό γραφείο όφειλε μέχρι πρόσφατα να ελέγχει, για κάθε κατηγορία προϊόντων, την πρώτη αποστολή κατά τη διάρκεια της περιόδου ελέγχου, στην περίπτωση που έπονταν και άλλες εξαγωγές που επωφελούνταν επιστροφών, ώστε να διασφαλίζεται η απαιτούμενη συχνότητα ελέγχων. Χάρη στο νέο κανονισμό, η απαίτηση αυτή έγινε πιο ελαστική, γεγονός που επιτρέπει την αποτελεσματικότερη εφαρμογή της ανάλυσης κινδύνων και την προσαρμογή των ελέγχων με έμφαση στους τομείς που εμφανίζουν υψηλότερα επίπεδα κινδύνου.

1.2 Γεωργικές δαπάνες (χρηματοδοτούμενες από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις):

Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης

γ) εξελίξεις στον τομέα των δαπανών παρέμβασης

Ε	Υπουργείο Γεωργίας, Αλιείας και Τροφίμων – Βασιλικό Διάταγμα αριθ. 330/2002, της 5ης Απριλίου 2002, για τη μεταφορά ορισμένων στοιχείων της κοινοτικής νομοθεσίας που αφορούν τις ενισχύσεις προς τους βαμβακοκαλλιεργητές. - Θεσπίζει, μεταξύ άλλων, καθεστώς ελέγχων και προσδιορίζει τις σχέσεις μεταξύ του οργανισμού που συντονίζει την παροχή ενισχύσεων με τους οργανισμούς πληρωμής των αυτόνομων κοινοτήτων.
----------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.2 Γεωργικές δαπάνες (χρηματοδοτούμενες από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις):

Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης

F	<p>Στον τομέα του γάλακτος και των γαλακτοκομικών προϊόντων, ψηφίστηκε στις 16 Ιουλίου 2002 διάταγμα (αριθ. 2002-1001) σχετικά με τον έλεγχο της παραγωγής αγελαδινού γάλακτος και τους τρόπους ανάκτησης των συμπληρωματικών εισφορών που επιβαρύνουν τους αγοραστές και τους παραγωγούς αγελαδινού γάλακτος. Το διάταγμα αυτό ορίζει κυρίως τις συνθήκες υπό τις οποίες είναι δυνατή η άρση της έγκρισης ενός αγοραστή γάλακτος. Περιγράφει επίσης λεπτομερώς τη φύση των παραλείψεων που ενδέχεται να οδηγήσουν στην εν λόγω άρση. Εισάγει στο θετικό δίκαιο μια διαδικασία προειδοποίησης με προθεσμία 30 ημερών, με τη λήξη της οποίας η έγκριση είναι δυνατό να αρθεί, εάν ο αγοραστής δεν έχει συμμορφωθεί με τη νομοθεσία. Προσδιορίζει τις συνθήκες υπό τις οποίες είναι δυνατό να χορηγηθεί εκ νέου έγκριση (ύστερα από αίτηση του αγοραστή, εφόσον, μετά την πάροδο 6 μηνών κατ' ελάχιστο, ο διεξοδικός έλεγχος αποδείξει ότι οι κανονιστικές υποχρεώσεις έγιναν σεβαστές). Θεσπίζει επίσης ετήσια διαδικασία ανανέωσης των εγκρίσεων. Τέλος, παρέχει τον ορισμό της λογιστικής αποθήκης, σύμφωνα με τη γνωμοδότηση του προέδρου της Διυπουργικής Επιτροπής Συντονισμού των Ελέγχων (ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις), με την οποία ορίστηκαν το 2001 οι γενικές αρχές τήρησης της εν λόγω λογιστικής, απαραίτητες για την ανιχνευσιμότητα των στοιχείων που αφορούν την παροχή ενισχύσεων και τη χρηστή διενέργεια των ελέγχων.</p> <p>Μετά την ψήφιση του διατάγματος αυτού, απεστάλη εγκύκλιος ONILAIT MPL αριθ. 02.05 στις 6 Δεκεμβρίου 2002. Η εγκύκλιος αυτή, που αφορά την έγκριση των αγοραστών γάλακτος, προσδιορίζει τους τρόπους εφαρμογής των άρθρων 5 και 13 του προαναφερθέντος διατάγματος αριθ. 2002-1001.</p> <p>Πρέπει επίσης να σημειωθεί η επικαιροποίηση του μηχανισμού ελέγχου των παραγωγών γάλακτος για άμεση πώληση, προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι ρυθμιστικές εξελίξεις μετά την έναρξη ισχύος του διατάγματος αριθ. 2002-1001. Η επικαιροποίηση αυτή είχε ως αποτέλεσμα την έκδοση της εγκυκλίου DPEI/SPM/SDEPA/C2002-4045 της 8ης Οκτωβρίου 2002, η οποία ορίζει τις αμοιβαίες υποχρεώσεις του οργανισμού πληρωμής και των Διευθύνσεων των Υπουργείων Γεωργίας και Δασών που είναι επιφορτισμένες με τη διενέργεια των επιτόπιων ελέγχων και περιγράφει τη φάση προετοιμασίας των ελέγχων, τη φύση τους και τον τρόπο υποβολής των σχετικών εκθέσεων.</p> <p>Τέλος, δύο εγκύκλιοι εκδόθηκαν από τον οργανισμό πληρωμής σχετικά με την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2571/97 της Επιτροπής της 15ης Δεκεμβρίου 1997 σχετικά με την πώληση σε μειωμένη τιμή βουτύρου και τη χορήγηση ενίσχυσης στην κρέμα γάλακτος, στο βούτυρο και στο συμπυκνωμένο βούτυρο που προορίζονται για την παρασκευή προϊόντων ζαχαροπλαστικής, παγωτών και άλλων προϊόντων διατροφής. Στόχος αυτών των δύο εγκυκλίων, που απευθύνονται η μεν πρώτη στους μεταπωλητές η δε δεύτερη στους δικαιούχους ενίσχυσης, είναι η τυποποίηση των καταστάσεων πώλησης ώστε να διευκολύνεται ο διοικητικός έλεγχος του προορισμού των προϊόντων.</p>
FIN	Διάταγμα αριθ. 860/02 του Συμβουλίου Υπουργών σχετικά με την αποζημίωση για την περίοδο εμπορίας 2001/2002 των προς μεταφορά εξόδων για την αποθήκευση ζάχαρης: προσδιορίζει το ύψος της αποζημίωσης και της πληρωμής.
	Διάταγμα του Υπουργείου Γεωργίας και Δασών της 17ης Μαΐου 2002, σχετικά με ορισμένες διαδικασίες που αφορούν τις αγορές στην παρέμβαση για τα σιτηρά: προσδιορίζει τις διαδικασίες ελέγχου που σχετίζονται με την παραλαβή των σιτηρών.

1.2 Γεωργικές δαπάνες (χρηματοδοτούμενες από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις):	
Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
	Απόφαση του Υπουργείου Γεωργίας και Δασών αριθ. 1190/524/2002, της 2ας Απριλίου 2002, σχετικά με τους ελέγχους των ενισχύσεων του βιομηχανικού βουτύρου: κατανομή των ελέγχων ποιότητας μεταξύ του Κέντρου κτηνιατρικών και διατροφικών ερευνών και την Υπηρεσία Διατροφής.
	Εγκύκλιος του Υπουργείου Γεωργίας και Δασών (2385/571/2002, της 30ης Ιουλίου 2002) προς τη Γενική Διεύθυνση Τελωνείων σχετικά με τον ετήσιο απολογισμό και την τριμηνιαία έκθεση για τα αποθέματα παρέμβασης αποβουτυρωμένου γάλακτος σε σκόνη: προσδιορίζει τους τρόπους κατάρτισης του ετήσιου απολογισμού.
	Εγκύκλιος του Υπουργείου Γεωργίας και Δασών (1271/524/2002, της 4ης Απριλίου 2002) προς την υπηρεσία των τελωνείων όσον αφορά τους ελέγχους των κοινοτικών ενισχύσεων στον τομέα των τροφίμων .
δ) εξελίξεις στον τομέα των άμεσων ενισχύσεων	
E	Υπουργείο Γεωργίας, Αλιείας και Τροφίμων – βασιλικό διάταγμα αριθ. 1322/2002 της 13ης Δεκεμβρίου 2002. - Εθνική βασική ρύθμιση σχετικά με τις απαιτήσεις από γεωργοπεριβαλλοντικής άποψης για την εξ ολοκλήρου καταβολή των άμεσων ενισχύσεων στο πλαίσιο της ΚΓΠ καθώς και για την εκτέλεση, τον συντονισμό και τον έλεγχο της εν λόγω πληρωμής.
F	Το 2002, δεν εκπονήθηκε κανένα νέο νομοθετικό ή κανονιστικό κείμενο σχετικά με τον έλεγχο των ενισχύσεων που αφορούν τα ζώα και των ενισχύσεων ανά έκταση. Ως νομική βάση των ελέγχων αυτών παραμένει η κοινοτική κανονιστική ρύθμιση την οποία ερμηνεύουν οι εθνικές εγκύκλιοι (οδηγίες του υπουργού προς τις υπηρεσίες του): εγκύκλιοι σχετικά με τις ενισχύσεις ανά έκταση και εγκύκλιοι σχετικά με τους επιτόπιους ελέγχους, καθώς και για τη συνέχεια που θα δοθεί στους ελέγχους των ενισχύσεων που αφορούν τα ζώα.
P	Εθνικό σύστημα αναγνώρισης και καταγραφής των βοοειδών: Δημοσίευση της απόφασης 25586/02, της 2ας Δεκεμβρίου, του Υπουργείου Γεωργίας, Ανάπτυξης της Υπαίθρου και Αλιείας με την οποία θεσπίζονται μέτρα για την καλύτερη λειτουργία και τη μεγαλύτερη αξιοπιστία του συστήματος αναγνώρισης των βοοειδών, μέσω της δημιουργίας νέων ενοτήτων στη βάση δεδομένων του Εθνικού Συστήματος Αναγνώρισης και Καταγραφής Βοοειδών (SNIRB).
	Σχολικό γάλα: προσαρμογή της υπουργικής απόφασης αριθ. 398/02, της 18ης Απριλίου, με την οποία ρυθμίζονται οι συνθήκες υπό τις οποίες εφαρμόζεται, στην Πορτογαλία, το καθεστώς παροχής ενισχύσεων, ενόψει της παροχής γάλακτος και γαλακτοκομικών προϊόντων στους μαθητές των εκπαιδευτικών ιδρυμάτων της ηπειρωτικής χώρας και των αυτόνομων περιφερειών των Αζορών και της Μαδέρας, ιδίως όσον αφορά τις προϋποθέσεις επιλεξιμότητας, από την άποψη είτε του είδους του προϊόντος είτε της ποιότητας και της ποσότητας των προϊόντων που τυγχάνουν ενίσχυσης. Δυνάμει της προαναφερθείσας υπουργικής απόφασης, το Εθνικό Ινστιτούτο Γεωργικών Παρεμβάσεων και Εγγυήσεων (INGA) είναι ο φορέας που αναλαμβάνει, άμεσα ή μέσω των οντοτήτων που το ίδιο έχει ορίσει, να προβεί στον έλεγχο και τη συλλογή όλων των δικαιολογητικών εγγράφων που αφορούν τη διανομή των γαλακτοκομικών προϊόντων τα οποία τυγχάνουν ενισχύσεων, προκειμένου τα προϊόντα αυτά να μην χρησιμοποιούνται για σκοπό άλλον από αυτόν για τον οποίο προορίζονται, και το καταβλητέο ποσό να αντιστοιχεί στις ποσότητες που πραγματικά καταναλώθηκαν, μέσω της δημιουργίας, για τον σκοπό αυτό, της κατάλληλης διοικητικής υποστήριξης, η οποία επιτρέπει, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, τη διενέργεια των απαραίτητων ελέγχων.

1.2 Γεωργικές δαπάνες (χρηματοδοτούμενες από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις):	
Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
	Καθεστώς συμπληρωματικών εισφορών: Το διάταγμα-νόμος αριθ. 240/02 της 5ης Νοεμβρίου, με το οποίο θεσπίζονται οι κανονιστικές διατάξεις του καθεστώτος συμπληρωματικής εισφοράς επί των ποσοτήτων αγελαδινού γάλακτος ή ισοδύναμου γάλακτος που παραδόθηκαν σε κάποιο αγοραστή ή διατέθηκαν απευθείας στο εμπόριο προς κατανάλωση, βάσει του κανονισμού αριθ. 3950/92 της 28ης Δεκεμβρίου και του κανονισμού αριθ. 1392/01 της 9ης Ιουλίου, δημοσιεύθηκε μετά τις πρόσφατες τροποποιήσεις της κοινοτικής νομοθεσίας όσον αφορά το καθεστώς πρόσθετης επιβάρυνσης.
	Τομέας αιγοπροβείου κρέατος: δημοσίευση της απόφασης εφαρμογής αριθ.37/02, της 1ης Ιουλίου, με την οποία ορίζονται τα αντικειμενικά κριτήρια στα οποία πρέπει να βασίζονται οι συμπληρωματικές πληρωμές προς τους παραγωγούς αιγοπροβείου κρέατος, καθώς και οι κανόνες παροχής ενισχύσεων, συμπεριλαμβανομένου του πλαισίου των κυρώσεων, σύμφωνα με τα απαραίτητα και ενδεδειγμένα μέτρα για τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής του κανονισμού αριθ. 2550/01, της 21ης Δεκεμβρίου.
FIN	Το 2002 εκδόθηκαν διάφορα διατάγματα από το Υπουργείο Γεωργίας και Δασών ⁷ .
S⁸	
UK	Ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 2419/2001 τέθηκε σε ισχύ στο τέλος του 2001. Θέσπισε λεπτομερείς κανόνες για την εφαρμογή του ολοκληρωμένου συστήματος διοίκησης και ελέγχου για ορισμένα καθεστάτα κοινοτικής ενίσχυσης, τα οποία προσδιορίζονται στον κανονισμό του Συμβουλίου (ΕΟΚ) αριθ. 3508/92. Ο εν λόγω κανονισμός αφορούσε τις αιτήσεις ενισχύσεων για περιόδους εμπορίας και επιδοτήσεων από την 1η Ιανουαρίου 2002. Ο νέος κανονισμός, προσβλέποντας στη σαφήνεια και στον εξορθολογισμό, αντικατέστησε τον προηγούμενο (ΕΟΚ) αριθ. 3887/92), ο οποίος είχε ήδη τροποποιηθεί αρκετές φορές εισάγοντας ορισμένες νέες διατάξεις. Οι οργανισμοί πληρωμής συνεργάζονται μεταξύ τους καθημερινά σε υποθέσεις που αφορούν τρέχοντα διοικητικά θέματα και θέματα ελέγχου, κατά περίπτωση. Η πιο σημαντική αλλαγή στον τομέα των άμεσων ενισχύσεων απορρέει από την ενδιάμεση αξιολόγηση. Οι περιβαλλοντικοί όροι, στο πλαίσιο της αποσύνδεσης των άμεσων γεωργικών ενισχύσεων και της προοδευτικής καταβολής των επιδοτήσεων, κατά πάσα πιθανότητα επηρεάζουν σημαντικά τα αντίστοιχα καθεστάτα ελέγχου.
ε) εξελίξεις στον τομέα των μέτρων ανάπτυξης της υπαίθρου που χρηματοδοτούνται από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις	
D	Εμβάθυνση της κατευθυντήριας γραμμής για την υλοποίηση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου στον τομέα των μέτρων ανάπτυξης της υπαίθρου.

<p>1.2 Γεωργικές δαπάνες (χρηματοδοτούμενες από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις):</p> <p>Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης</p>	
<p>EL</p>	<p>Η διυπουργική απόφαση αριθ. 518/350/2003 και οι κανόνες εφαρμογής της αριθ. 430/2003 προβλέπουν τα εξής:</p> <p>α) συνεχείς επιτόπιους και διοικητικούς ελέγχους, οι οποίοι θα διενεργούνται από τοπικές μονάδες σε όλα τα στάδια της υλοποίησης των επενδυτικών σχεδίων, προκειμένου να διαπιστώνεται η ορθή υλοποίηση των έργων του τοπικού προγράμματος, ο σεβασμός των συμβατικών υποχρεώσεων των τελικών δικαιούχων καθώς και όλων των προβλεπόμενων διαδικασιών δημοσιοποίησης, πληροφόρησης και αξιολόγησης. Ελέγχεται επίσης η ορθότητα των πιστοποιημένων δαπανών και η λήψη μέτρων για τον εντοπισμό των παρατυπιών.</p> <p>β) διενέργεια ελέγχων στις τοπικές μονάδες και τους τελικούς δικαιούχους από τα εξουσιοδοτημένα όργανα του υπουργείου Γεωργίας, των υπουργείων Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών ή άλλων υπουργείων, καθώς επίσης και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και του Ελεγκτικού Συνεδρίου καθ' όλη τη διάρκεια της εκτέλεσης της σύμβασης.</p> <p>Οι διοικητικοί έλεγχοι θα διεξάγονται στο πλαίσιο του συστήματος «διαχείρισης και ελέγχου» μέσω του ολοκληρωμένου συστήματος πληροφόρησης, σε συνδυασμό με τα δεδομένα που υποβάλλουν οι τοπικές μονάδες.</p> <p>γ) κυρώσεις για τις παρατυπίες που εντοπίζονται τόσο στους τελικούς δικαιούχους όσο και στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου της μονάδας, κατά παράβαση των κοινοτικών και εθνικών διατάξεων, οι οποίες συνίστανται σε δημοσιονομικές διορθώσεις σε μέρος ή στο σύνολο της κοινοτικής χρηματοδότησης, με την παράλληλη κίνηση της διαδικασίας ανάκτησης των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών και τον αποκλεισμό του εμπλεκόμενου οργανισμού στις περιπτώσεις σοβαρών παρατυπιών. Σε ορισμένες περιπτώσεις, όταν η μονάδα ή ο τελικός δικαιούχος ευθύνονται για υπέρβαση των προβλεπόμενων χρονικών ορίων για την ολοκλήρωση του προγράμματος, το υπουργείο Γεωργίας ζητεί την επιστροφή του συνολικού καταβληθέντος ποσού της επιδότησης καθώς και την ακύρωση της εγγυητικής επιστολής.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> - διυπουργική απόφαση αριθ. 19/2002 για τη σύσταση της επιτροπής παρακολούθησης του επιχειρησιακού προγράμματος ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑ LEADER+ 2000-2006 - απόφαση αριθ. 198/2002 του Υπουργείου Γεωργίας σχετικά με τη εκδήλωση ενδιαφέροντος για την υποβολή σχεδίων στο πλαίσιο των τοπικών προγραμμάτων - απόφαση αριθ. 830/2002 του Υπουργείου Γεωργίας για την έγκριση των τοπικών κλπ. προγραμμάτων και σχετική εγκύκλιος αριθ. 833/2002 του αρμόδιου γενικού γραμματέα, και - αποφάσεις αριθ. 846/2002, 1587/2002, 305809/8184/2002 του Υπουργείου Γεωργίας για την προκήρυξη διεθνών διαγωνισμών για την επιλογή ενός συμβούλου άμεσης αξιολόγησης του επιχειρησιακού προγράμματος και των φορέων που θα αναλάβουν την υλοποίηση ορισμένων σχεδίων του προγράμματος.
<p>E</p>	<p>Υπουργείο Γεωργίας, Αλιείας και Τροφίμων – Βασιλικό διάταγμα αριθ. 708/2002, της 19ης Ιουλίου 2002. Συμπληρωματικά μέτρα στο πρόγραμμα ανάπτυξης της υπαίθρου στο πλαίσιο των συνοδευτικών μέτρων της ΚΓΠ.</p>

<p>1.2 Γεωργικές δαπάνες (χρηματοδοτούμενες από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις):</p> <p>Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης</p>	
F	<p>Το υπηρεσιακό σημείωμα DERF/DEPSE της 13ης Αυγούστου 2002, που ακυρώνει και αντικαθιστά το προηγούμενο υπηρεσιακό σημείωμα με ημερομηνία 27 Ιουλίου 2001, έχει ως στόχο την επικαιροποίηση των γενικών αρχών που εφαρμόζονται στους ελέγχους του συνόλου των μέτρων του κανονισμού για την ανάπτυξη της υπαίθρου καθώς και των συνεπειών τους.</p> <p>Υπενθυμίζει ειδικότερα το γενικό μηχανισμό που τέθηκε σε εφαρμογή στο πλαίσιο των άρθρων 58 έως 64 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 445/2002 και λαμβάνει υπόψη τις τελευταίες διευκρινίσεις της Επιτροπής στο καθοδηγητικό έγγραφο που εκπόνησε (VI/10535/99 αναθ. 7) σχετικά με την εφαρμογή των συστημάτων διαχείρισης, ελέγχων και κυρώσεων για τα μέτρα ανάπτυξης της υπαίθρου που θέσπισε ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1257/1999.</p> <p>Το υπηρεσιακό σημείωμα δίδει κυρίως έμφαση στη διασάφηση του περιεχομένου των διοικητικών ελέγχων, του τρόπου διενέργειας των επιτόπιων ελέγχων, πριν από την τελική πληρωμή και εκ των υστέρων, καθώς και της έννοιας των παρατυπιών.</p>
IRL	<p><u>Πρόωρη συνταξιοδότηση</u></p> <p>Τον Φεβρουάριο του 2002, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, αποδέχθηκε την επίσημη τροποποίηση του Σχεδίου Ανάπτυξης της Υπαίθρου, σύμφωνα με την οποία προβλέπεται η συμπερίληψη των συντάξεων χρείας στον κατάλογο των συντάξεων του κράτους, δηλαδή στις εθνικές συντάξεις, μόνον για τους δικαιούχους των πρόωρων συντάξεων που είναι ηλικίας άνω των 66 ετών.</p> <p>Η διεύθυνση εναλλακτικών επιχειρηματικών σχεδίων (<i>Alternative Enterprise Scheme Division</i>) σε συνεργασία με τη διεύθυνση κτηνοτροφίας (<i>Livestock Division</i>) διεξήγαγε ταυτόχρονες επιθεωρήσεις για να ελέγξει τον σεβασμό των ορθών γεωργικών πρακτικών.</p>
I	<p>Η περιφέρεια Valle d'Aosta δημιούργησε, στο πλαίσιο της διεύθυνσης «Γεωργικές πολιτικές και ζωοτεχνική ανάπτυξη», μια επιχειρησιακή δομή με την ονομασία «σύστημα γεωργικής εκμετάλλευσης», στόχος της οποίας είναι ο συντονισμός των διοικητικών και πληροφοριακών διαδικασιών που είναι απαραίτητες για την υλοποίηση του σχεδίου ανάπτυξης της υπαίθρου, ώστε να δημιουργηθεί ένα ολοκληρωμένο και απλοποιημένο σύστημα διαχείρισης του περιφερειακού γεωργικού τομέα.</p> <p>Η Περιφερειακή Υπηρεσία Γεωργικών Πληρωμών της Τοσκάνης (ARTEA) συνέταξε ενημερωμένους οδηγούς διαχείρισης και διαδικασιών ελέγχου για το σχέδιο ανάπτυξης της υπαίθρου (κανονισμός ΕΚ 1257/99).</p> <p>Πρόσφατα δημιουργήθηκε ένας νέος θεσμός. Πρόκειται για την Υπηρεσία Γεωργικών Πληρωμών του Veneto (AVEPA), που αναγνωρίστηκε από το Υπουργείο Γεωργικών και Δασοκομικών Πολιτικών με διάταγμα της 26.06.02 ως οργανισμός πληρωμής για τις παρεμβάσεις στο πλαίσιο του κανονισμού για την ανάπτυξη της υπαίθρου στην περιφέρεια του Veneto.</p> <p>Η υπηρεσία αυτή συνήψε συμφωνία με την υπηρεσία γεωργικών πληρωμών (AGEA) για τη μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και συνεργάζεται με την περιφέρεια του Veneto για τις πληρωμές στο πλαίσιο των μέτρων για την ανάπτυξη της υπαίθρου βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1257/99.</p>

1.2 Γεωργικές δαπάνες (χρηματοδοτούμενες από το ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις):	
Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
NL	Οι οδηγίες που αφορούν τη μείωση των ενισχύσεων στο πλαίσιο του προγράμματος για την ανάπτυξη της υπαίθρου (Επίσημη Εφημερίδα αριθ. 15 της 22ας Ιανουαρίου 2002) τέθηκαν σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2002. Θέτουν σε εφαρμογή το άρθρο 64 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 445/2002, σχετικά με τις προβλεπόμενες συνέπειες σε περίπτωση μη σεβασμού των υποχρεώσεων όσον αφορά τις ενισχύσεις στο πλαίσιο του ολλανδικού προγράμματος ανάπτυξης της υπαίθρου.
	Καθεστώς ενισχύσεων Πρόγραμμα ανάπτυξης της υπαίθρου των επαρχιών (Επίσημη εφημερίδα 2002, αριθ. 91). Το καθεστώς αυτό αντικαθιστά τους επαρχιακούς κανονισμούς για την εφαρμογή του παραρτήματος 2 του επαρχιακού προγράμματος (ΠΠΠ).
P	Αντισταθμιστικές αποζημιώσεις: το προεδρικό διάταγμα 134/02, της 9ης Φεβρουαρίου, με το οποίο τροποποιήθηκε ο κανονισμός εφαρμογής των αντισταθμιστικών αποζημιώσεων που εγκρίθηκαν με την υπουργική απόφαση αριθ. 46-Α/01 της 25ης Ιανουαρίου, προβλέπει στο άρθρο 12, παράγραφος 2, κυρώσεις για τη μη εκτέλεση των κανόνων των ορθών γεωργικών πρακτικών.
FIN	Åland: η περιφερειακή διοίκηση υπέβαλε προς εξέταση στο περιφερειακό κοινοβούλιο (Lagting) ένα σχέδιο νόμου σχετικά με τη χρηματοδότηση του αγροτικού τομέα. Ένας νέος περιφερειακός νόμος αναμένεται να τεθεί σε ισχύ κατά τη διάρκεια του 2003. Το εν λόγω σχέδιο νόμου αφορά την ανάπτυξη της υπαίθρου, και μεταξύ των ενισχύσεων που συγχρηματοδοτεί η ΕΕ περιλαμβάνεται η ενίσχυση πρώτης εγκατάστασης, η περιβαλλοντική ενίσχυση και η ενίσχυση μειονεκτουσών περιοχών. Σύμφωνα με το σχέδιο νόμου, είναι δυνατό να χορηγηθεί εθνική ενίσχυση για επενδύσεις, αυτή όμως δεν είναι δυνατό να συγχρηματοδοτηθεί από την ΕΕ. Ο νόμος επιτρέπει την καλύτερη προσαρμογή της περιφερειακής νομοθεσίας στην κοινοτική νομοθεσία. Περιέχει διατάξεις που αφορούν τους διάφορους τύπους ενισχύσεων, τη χρηματοδότησή τους, τη διαδικασία έγκρισης των ενισχύσεων, την επίβλεψη και τον έλεγχο, την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, καθώς και τις κυρώσεις. Όσον αφορά την προαναφερθείσα ανάκτηση, το σχέδιο νόμου προτείνει, εάν ο δικαιούχος δεν προβεί οικειοθελώς στην επιστροφή του ποσού, η ανάκτηση να επιτυγχάνεται μέσω των διαδικασιών που προβλέπονται στο νόμο περί ανάκτησης φόρων και τελών με αναγκαστική εκτέλεση (FFS 367/1961).

1.3 Διαρθρωτικές ενέργειες:	
Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και/ή διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
α) οριζόντιες εξελίξεις (αφορούν περισσότερα του ενός διαρθρωτικά ταμεία)	
B	Απόφαση της 18ης Ιουλίου 2002 της κυβέρνησης της Βαλονίας για τη μεταρρύθμιση της Επιτροπής Ελέγχου και της διυπηρεσιακής ομάδας εργασίας OLAF, ο ρόλος των οποίων περιγράφηκε στην έκθεση για το 2001. Για τις δύο αυτές επιτροπές, η κυβέρνηση αποφάσισε να ζητήσει από τις διοικήσεις να ορίσουν ονομαστικά έναν κύριο εκπρόσωπο και έναν αναπληρωτή, διασφαλίζοντας τη συστηματική παρουσία τους στις συνεδριάσεις και τη λήψη των απαραίτητων αποφάσεων εξ ονόματος τους στην ολομέλεια· αποφάσισε επίσης να τροποποιήσει τον εσωτερικό κανονισμό της Επιτροπής Ελέγχου και της διυπηρεσιακής ομάδας εργασίας OLAF, ώστε τα προβλήματα για τα οποία δεν επιτυγχάνεται ικανοποιητική λύση εντός τριών μηνών από την εξέτασή τους από την Επιτροπή Ελέγχου ή την ομάδα εργασίας OLAF να διαβιβάζονται στον υπουργό-πρόεδρο και στον αρμόδιο υπουργό για την υποβολή πρότασης κοινοποίησης στην Κυβέρνηση.
	Το υπουργείο Εξωτερικών Υποθέσεων υπενθύμισε με συστηματικό τρόπο στις 28.10.2002 την διαδικασία κοινοποίησης και παρακολούθησης των παρατυπιών που ορίζονται στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1681/94. Το έγγραφο που υπενθυμίζει αυτή τη διαδικασία κοινοποίησης διαβιβάστηκε στις διάφορες διοικήσεις του Υπουργείου Οικονομικών (που έκτοτε μετονομάστηκε σε Ομοσπονδιακή Δημόσια Υπηρεσία Οικονομικών) με εσωτερικά σημειώματα της 28.10.2002, μολονότι εν λόγω οργανισμός δεν είναι αρμόδιος για την κατανομή των παρεμβάσεων που χρηματοδοτούνται από τα διαρθρωτικά ταμεία. Στόχος αυτής της ενημέρωσης ήταν να δοθεί η δυνατότητα σε κάθε διοίκηση να εξετάσει τις ενδεχόμενες συνέπειες αυτής της επικοινωνίας στην περίπτωση παρατυπίας που αποκαλύπτεται κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου και, ενδεχομένως, να παγιώσει συνεργασίες με τις αρμόδιες περιφερειακές αρχές για τη διενέργεια πιο διεξοδικών ελέγχων στους τομείς της αρμοδιότητας τους.
EL	Το 2002, ξεκίνησε με σταθερό ρυθμό η ευρεία αναθεώρηση της διαδικασίας ανάκτησης των αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών στο πλαίσιο κοινοτικών προγραμμάτων. Η αναθεώρηση αυτή επιβλήθηκε με την υπ' αριθ. 2007892/461/27.5.1998 Κοινή Απόφαση περί «Ανακτήσεως αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών από εθνικούς πόρους ή πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης στα πλαίσια της υλοποίησης κοινοτικών πολιτικών». Αυτή η νέα απόφαση, που βρίσκεται επί του παρόντος στο στάδιο της επεξεργασίας, θεσπίζει ένα εθνικό σύστημα δημοσιονομικών διορθώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του κανονισμού αριθ. 438/2001 της Επιτροπής. Ξεκίνησε επίσης η προσαρμογή της διαδικασίας ανάκτησης στα νέα θεσμικά όργανα και στα νέα δεδομένα του Γ' Κοινοτικού Πλαισίου Στήριξης, όπως αυτά απορρέουν από το εθνικό και το κοινοτικό νομικό πλαίσιο που διέπει τη διαχείριση των δαπανών των διαρθρωτικών ταμείων και του Ταμείου Συνοχής για την περίοδο 2000-2006. Η επεξεργασία της νέας υπουργικής απόφασης σχετικά με την ανάκτηση αναμένεται να ολοκληρωθεί σε σύντομο χρονικό διάστημα εντός του 2003.
	Η αρχή πληρωμής προκήρυξε διαγωνισμό για την ανάθεση μελέτης με θέμα την ανάλυση κινδύνων κατά την επιλογή του δείγματος των δράσεων του Γ' ΚΠΣ που υποβάλλονται σε έλεγχο και με στόχο την ανάπτυξη μιας μεθόδου δειγματοληψίας των προς έλεγχο δράσεων, βάσει της ανάλυσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 438/2001 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Η μελέτη ανατέθηκε το 2002 και θα υποβληθεί στα τέλη Μαρτίου 2003.
	Σε συνεργασία με την ΕΔΕΛ, η αρχή πληρωμής συνέταξε κοινά έντυπα έλεγχου για την αξιολόγηση των δραστηριοτήτων του τελικού δικαιούχου και των συστημάτων διαχείρισης των εξειδικευμένων διαχειριστικών φορέων· τα έντυπα αυτά θα χρησιμοποιούνται από όλους τους υπαλλήλους που διενεργούν ελέγχους, ανάλογα με το εκάστοτε επίπεδο ελέγχου.

1.3 Διαρθρωτικές ενέργειες:	
Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και/ή διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
F	<p>Το διάταγμα αριθ. 2002-633 της 26ης Απριλίου 2002 επιφορτίζει την διυπουργική επιτροπή για τον συντονισμό των ελέγχων που αφορούν τις ενέργειες που συγχρηματοδοτούνται από τα ευρωπαϊκά διαρθρωτικά ταμεία (CICC-Διαρθρωτικά Ταμεία) να διασφαλίζει τον σεβασμό, εκ μέρους όλων των εμπλεκόμενων αρχών, των υποχρεώσεων που αφορούν τον έλεγχο των ενεργειών που συγχρηματοδοτούνται από τα ευρωπαϊκά διαρθρωτικά ταμεία καθώς και την αποτελεσματικότητα των χρησιμοποιούμενων συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου.</p> <p>Στον τομέα αυτό, η προαναφερθείσα επιτροπή προσδιορίζει το πλαίσιο των ελέγχων και διασφαλίζει τη διενέργειά τους· διενεργεί επίσης ελέγχους συστημάτων· της υποβάλλονται εκθέσεις σχετικά με τους ελέγχους που διενήργησαν άλλες υπηρεσίες, αξιολογεί τα πορίσματα και εκπονεί την ετήσια έκθεση σχετικά με τους ελέγχους, όπως προβλέπεται από το άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 438/2001 της 2ας Μαρτίου 2001.</p> <p>Απευθύνει στα εμπλεκόμενα υπουργεία όλες τις απαραίτητες συστάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, προτείνει τα ενδεδειγμένα μέτρα και ενημερώνεται για τη συνέχεια που δόθηκε. Διοργανώνει διαβουλεύσεις με τους εμπλεκόμενους υπουργούς και κάθε άλλο ενδιαφερόμενο υπουργείο σχετικά με τη διαχείριση ή τον έλεγχο των ενεργειών που συγχρηματοδοτούνται από τα ευρωπαϊκά διαρθρωτικά ταμεία. Δραστηριοποιεί το δίκτυο των ελεγκτών.</p> <p>Συντονίζει του εθνικούς και τους κοινοτικούς ελέγχους.</p> <p>Με το πέρας των παρεμβάσεων, συντάσσει τις δηλώσεις εγκυρότητας που προβλέπονται στα άρθρα 15 και 17 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 438/2001 της 2ας Μαρτίου 2001.</p>
	Το άρθρο 60 του διορθωτικού νόμου περί οικονομικών για το 2002 αριθ. 2002-1576 της 30ής Δεκεμβρίου 2002 ανέθεσε στη διυπουργική επιτροπή μια ειδική εξουσία ελέγχου ως προς τις αρχές διαχείρισης και πληρωμής των διαρθρωτικών ταμείων, συμπεριλαμβανομένων των περιφερειακών αρχών, αλλά και έναντι των ενδιάμεσων ή συνδεδεμένων οργανισμών καθώς και των τελικών ή άμεσων δικαιούχων των ευρωπαϊκών διαρθρωτικών ταμείων.
	Εξάλλου, η εγκύκλιος του πρωθυπουργού της 15ης Ιουλίου 2002 ανανέωσε τη δυναμική του προγραμματισμού και της υλοποίησης των σχεδίων με την ενίσχυση της συνεργασίας και της δραστηριοποίησης. Προσδιόρισε επίσης τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τους σχετικούς κοινοτικούς κανονισμούς στον τομέα της διαχείρισης και του ελέγχου καθορίζοντας επακριβώς τους ρόλους και τα καθήκοντα των διάφορων εμπλεκόμενων.
	Οι εγκύκλιοι της 19ης Αυγούστου και της 27ης Νοεμβρίου 2002 των υπουργείων που έχουν αναλάβει την παρακολούθηση της διαχείρισης των διαρθρωτικών ταμείων και η εγκύκλιος του Πρωθυπουργού, της 24ης Δεκεμβρίου 2002, είχαν ως στόχο την απλοποίηση της διαχείρισης των ευρωπαϊκών διαρθρωτικών ταμείων.
I	Περιφέρεια της Σικελίας: βλέπε σημείο 1.1.

1.3 Διαρθρωτικές ενέργειες:	
Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και/ή διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
NL	<p><u>Νόμος περί του ελέγχου των κοινοτικών ενισχύσεων:</u> Ο νόμος περί του ελέγχου των κοινοτικών ενισχύσεων (Wet toezicht Europese Subsidies, TES) τέθηκε σε ισχύ στις Κάτω Χώρες την 1η Μαΐου 2002. Εκτός από το δικαίωμα ανάκτησης και την αρμοδιότητα παροχής κατευθύνσεων, κατοχυρώνει επίσης το δικαίωμα της πληροφόρησης. Βρίσκει κυρίως εφαρμογή στα διαρθρωτικά ταμεία. Η έκθεση σχετικά με τη διάθεση των ενισχύσεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης από τον Μάιο έως και τον Δεκέμβριο του 2002 θα υποβληθεί στο ολλανδικό κοινοβούλιο το φθινόπωρο του 2003. Τα αποκεντρωμένα όργανα διαχείρισης στα οποία αναφέρεται ο νόμος θα παράσχουν στα πολιτικά όργανα πληροφορίες σχετικά με τις κοινοτικές ενισχύσεις που έχουν λάβει. Η όγδοη τροποποίηση του νόμου σχετικά με τη λογιστική τέθηκε σε ισχύ ταυτόχρονα με τον νόμο TES. Ανέθεσε στο γενικό ελεγκτικό συνέδριο των Κάτω Χωρών αρμοδιότητες στον τομέα του ελέγχου της αξιοποίησης των κοινοτικών ενισχύσεων έως τον τελικό δικαιούχο. Ο νόμος TES και η όγδοη τροποποίηση του νόμου σχετικά με τη λογιστική επεξηγούνται στις πληροφορίες που διαβίβασαν οι Κάτω Χώρες για να συμπεριληφθούν στη ετήσια έκθεση για το 2000 και το 2001 σχετικά με το άρθρο 280 ΕΚ.</p>
	<p><u>Απλοποίηση:</u> η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ξεκίνησε διαδικασία απλοποίησης, διασάφησης, συντονισμού και προσαρμοστικότητας της διαχείρισης της διαρθρωτικής πολιτικής κατά την περίοδο 2000 έως 2006. Στόχος της είναι η εφαρμογή μιας πιο αποτελεσματικής και διαφανούς πολιτικής και η βελτίωση της δημοσιονομικής διαχείρισης. Στο πλαίσιο αυτό, τα κράτη μέλη, συμπεριλαμβανομένων των Κάτω Χωρών, ζήτησαν την προαναφερθείσα απλοποίηση. Η διαδικασία αυτή θα τεθεί σε εφαρμογή μετά το 2002.</p>
	<p><u>Οδικός χάρτης για την επίβλεψη και τον έλεγχο:</u> Η επίβλεψη και ο έλεγχος της διάθεσης των ευρωπαϊκών ενισχύσεων από τα πολιτικά όργανα ενισχύθηκαν κατά τη διάρκεια του 2002. Τα υπουργεία συνέταξαν έναν οδικό χάρτη σχετικά με την επίβλεψη και τον έλεγχο.</p>
	<p><u>Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 438/2001:</u> Ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 438/2001 προσέδωσε νέα μορφή στη δήλωση δαπανών. Στο παράρτημα του «πιστοποιητικού δαπανών» καθορίζεται το έντυπο στο οποίο θα καταγράφονται τα ανακτηθέντα ποσά. Το έντυπο αυτό χρησιμοποιήθηκε στο πλαίσιο του Στόχου 2 και στο πρόγραμμα Urban 2 για τις αστικές περιοχές. Δεν έχει ακόμη χρησιμοποιηθεί για τον Στόχο 3 και το πρόγραμμα Equal, πρόκειται όμως να εισαχθεί και σε αυτά. Χρησιμοποιείται ήδη στα προγράμματα ΠΙΒ ΝWE (Βορειοδυτική Ευρώπη) και Βόρειος Θάλασσα, καθώς και στο Interreg C, υπό την ευθύνη του υπουργείου Στέγασης, Χωροταξίας και Περιβάλλοντος.</p>
	<p><u>Urban:</u> Οι πόλεις του «Urban 2» ακολουθούν παρόμοια πορεία με τις πόλεις του «Στόχου 2».</p>

1.3 Διαρθρωτικές ενέργειες:	
Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και/ή διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
P	<p>Λαμβάνοντας υπόψη ότι το νομικό πλαίσιο του Γ΄ ΚΠΣ θεσπίσθηκε το 2001, επισημαίνονται τα εξής:</p> <p>Το διάταγμα-νόμος 168/01, της 25ης Μαΐου, που διέπει την λειτουργία του Εθνικού Συστήματος Ελέγχου (SNC) ως προς τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον κανονισμό αριθ. 438/01, της 2ας Μαρτίου.</p> <p>Η υπουργική απόφαση αριθ. 684/01, της 5ης Ιουλίου, με την οποία καθορίζονται οι τρόποι διάρθρωσης των διαφόρων επιπέδων ελέγχου του SNC, ιδίως όσον αφορά τον σχεδιασμό, την εκτέλεση και την κοινοποίηση των δραστηριοτήτων ελέγχου, τη διάδοση των πληροφοριών, τις μεθόδους ελέγχου και την ανακοίνωση των παρατυπιών στην ΕΚ.</p> <p>Το 2002 τέθηκε ουσιαστικά σε ισχύ το πρότυπο διάρθρωσης των οντοτήτων που ασκούν τις λειτουργίες ελέγχου σε διάφορα επίπεδα, ώστε να τηρούνται οι υποχρεώσεις που καθορίζονται στην ισχύουσα κοινοτική νομοθεσία.</p> <p>Οι μορφές συντονισμού μεταξύ των διάφορων εμπλεκομένων αναφέρονται στο σημείο 4.3 του παρόντος ερωτηματολογίου.</p>
FIN	Γενική εξέλιξη: βλέπε σημείο 1.1.
	<p>Åland: με απόφαση της 29ης Απριλίου 2002, το περιφερειακό κοινοβούλιο ενέκρινε περιφερειακό νόμο (Landskapslag) σχετικά με την εφαρμογή του κεφαλαίου 29 του ποινικού νόμου στην επαρχία Åland. Ο νόμος αυτός ορίζει ότι κάθε παράβαση που πλήττει τα δημόσια οικονομικά στην επαρχία Åland επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο κεφάλαιο 29 του προαναφερθέντος νόμου, στην ισχύουσα έκδοσή του στη Σουηδία. Ο νόμος αποβλέπει στην προστασία των οικονομικών συμφερόντων της επαρχίας του Åland και της Κοινότητας και στη διασφάλιση του σεβασμού των υποχρεώσεων που απορρέουν από τη σύμβαση για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ποινικού δικαίου. Επιπλέον, οι παραβάσεις που πλήττουν τα δημόσια οικονομικά θα τιμωρούνται με τον ίδιο τρόπο, ανεξαρτήτως του αν διαπράχθηκαν σε περιφερειακό, εθνικό ή κοινοτικό επίπεδο. Οι νέες διατάξεις του περιφερειακού νόμου τέθηκαν σε ισχύ από τον περιφερειακό νόμο ÅFS αριθ. 60 του 2002.</p>
	<p>Åland: το περιφερειακό κοινοβούλιο της επαρχίας Åland συμπλήρωσε τον περιφερειακό νόμο σχετικά με την υπηρεσία ελέγχου της περιφερειακής διοίκησης, γεγονός που επιτρέπει την προσφυγή σε εξωτερικούς ελεγκτές για τον έλεγχο των κοινοτικών ενισχύσεων. Στο εξής είναι δυνατή η προσφυγή σε διάφορους ελεγκτές για τη διενέργεια των «ελέγχων του 5 %» κλπ. Ο νόμος συμπληρώθηκε από τον περιφερειακό νόμο ÅFS αριθ. 27 του 2002.</p>
S	<p>Η Σουηδία δεν θέσπισε κάποιο νέο νόμο ή κανονισμό κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης περιόδου.</p> <p>Υπήρξαν ωστόσο ορισμένες νέες εξελίξεις στο διοικητικό επίπεδο κατά τη διάρκεια του 2002. Η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου της εθνικής υπηρεσίας εργασίας (Arbetsförmedlingen - AMS) κατέστη αρμόδια για τη χορήγηση της τελικής δήλωσης δαπανών για τα προγράμματα που υλοποιήθηκαν στο πλαίσιο του Στόχου 3 του Κοινωνικού Ταμείου και του προγράμματος Equal για την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006. Η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου της νομαρχίας (Länsstyrelsen) του Gävleborg πρέπει να της υποβάλλει τις δηλώσεις για τα προγράμματα που υλοποιήθηκαν στο πλαίσιο του Στόχου 1 και του Στόχου 2, για τις κοινοτικές πρωτοβουλίες Interreg IIIA, Interreg IIIB Βόρειες περιφερειακές ζώνες, Leader + και Urban II, καθώς και για τις διαρθρωτικές βοήθειες στον τομέα της αλιείας που δεν εντάσσονται στον Στόχο 1. Η διαδικασία αυτή ακολουθείται μόνον όταν οι αρχές διαχείρισης βρίσκονται στη Σουηδία. Στην περίπτωση των προγραμμάτων Interreg (στην περιφέρεια του Öresund, για παράδειγμα), για τα οποία οι εν λόγω αρχές βρίσκονται σε άλλες χώρες, η αρμοδιότητα αυτή δεν προβλέπεται.</p>

1.3 Διαρθρωτικές ενέργειες:	
Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και/ή διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
UK	Υπουργείο Εμπορίου και Βιομηχανίας (<i>Department of Trade and Industry (DTI)</i>): Το Υπουργείο Εμπορίου και Βιομηχανίας εφαρμόζει πολιτική μηδενικής ανεκτικότητας έναντι της απάτης. Απουσία νέας νομοθεσίας κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης περιόδου, το εν λόγω υπουργείο εξακολουθεί να προτείνει κατευθυντήριες γραμμές και να συνδράμει τα υπόλοιπα υπουργεία, όσον αφορά τόσο την κοινοποίηση όσο και την ταυτοποίηση των παρατυπιών. Συμμετείχε σε σειρά συνεδριάσεων με την OLAF/ΓΔ REGIO στην Αγγλία, τον Δεκέμβριο του 2002. Ο εν λόγω συνεδριάσεις ήταν χρήσιμες, καθώς κατά τη διάρκεια τους παρουσιάστηκαν οι τρέχουσες διαδικασίες κοινοποίησης και παρακολούθησης περιπτώσεων παρατυπίας στο Ηνωμένο Βασίλειο.
β) εξελίξεις όσον αφορά το ΕΤΠΑ	
B	Δημοσίευση οδηγού με αποδέκτες τις αρμόδιες διοικητικές αρχές για την υλοποίηση των σχεδίων που συγχρηματοδοτούνται από το ΕΤΠΑ, στο πλαίσιο των προγραμμάτων που συντονίζει η Διεύθυνση Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων: προσδιορισμός των επιλέξιμων ζωνών, διαχείριση των έργων, πληροφορίες προς μετάδοση στη Διεύθυνση Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, πρωτοβάθμιοι έλεγχοι – κανονισμοί αριθ. 1260/1999 και 438/2001, επιλεξιμότητα δαπανών, ομάδες εργασίας, χρήσιμοι ορισμοί, κυριότερα κανονιστικά κείμενα. Το εν λόγω κείμενο και το σχετικό CD ROM που αναφέρεται στο σημείο 1.3, παράγραφος α, αποσκοπούν στην ενίσχυση του υπηρεσιακού ελέγχου και, συνεπώς, στον καλύτερο εντοπισμό των περιπτώσεων απάτης και απόπειρας απάτης.
	Το 2002, δημιουργήθηκε η υπηρεσία ελέγχου ευρωπαϊκών διαρθρωτικών ταμείων στους κόλπους της φορολογικής και δημοσιονομικής αρχής. Η υπηρεσία αυτή είναι υπεύθυνη για τον έλεγχο των δηλωθεισών δαπανών και υποβάλλει αναφορά, μεταξύ άλλων, στην αρχή πληρωμής των προγραμμάτων «Στόχος 2» και «Urban 2». Ο γενικός διευθυντής, που είναι επικεφαλής της νέας αυτής υπηρεσίας, είναι επίσης υπεύθυνος για την ανακοίνωση των παρατυπιών στην OLAF.
	Εφαρμογή των συστάσεων του ελέγχου της ΓΔ REGIO (Νοέμβριος 2001) στα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου, η κυριότερη εκ των οποίων αφορά τον πλήρη διαχωρισμό μεταξύ των λειτουργιών ελέγχου.
	Θέση σε ισχύ των νέων δομών για την περίοδο προγραμματισμού 2000 έως 2006.
D	Επεξεργασία και προσαρμογή των οδηγιών που διέπουν την υλοποίηση των μέτρων που χρηματοδοτούνται από το ΕΤΠΑ.
EL	Προώθηση ειδικού θεσμικού πλαισίου για την εκτέλεση των δραστηριοτήτων τεχνικής υποστήριξης/αρωγής και τη διαχείριση των αντίστοιχων πόρων (ΠΔ 4/2002, ΦΕΚ 3 Α'/14-01-02)
	Δημοσίευση οδηγού τεχνικής υποστήριξης/αρωγής (Μάρτιος 2002)
	Μόνιμη λειτουργία ενός υποστηρικτικού γραφείου για τα θέματα που αφορούν το ολοκληρωμένο σύστημα πληροφορικής και τη χρήση ειδικού λογισμικού (Discoverer) για τη διευκόλυνση της επεξεργασίας των δεδομένων του ολοκληρωμένου συστήματος.
	Επεξεργασία πλαισίου εφαρμογής των μέτρων που αφορούν τις ΜΜΕ στο πλαίσιο των Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων (Διυπουργική απόφαση αριθ. 192249/EYS 4057, 19-08-2002, ΦΕΚ 1079/Β'/19-08-2002 και 206883/EYS 5066, 23/10/2002, ΦΕΚ 1470/Β'/21-11-02).

1.3 Διαρθρωτικές ενέργειες:	
Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και/ή διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
I	<p>Η περιφέρεια Valle d'Aosta δρομολόγησε την έγκριση διοικητικής πράξης, με την οποία θα εγκριθούν οι τρόποι εφαρμογής του κανονισμού (ΕΚ) 438/01 και του κανονισμού (ΕΚ)1681/94 σχετικά με τα προγράμματα της περιόδου 2000-2006.</p> <p>Όσον αφορά το ΠΚΠ URBAN II 2000–2006, προβλέπεται πρωτοβάθμιος έλεγχος σε τοπικό επίπεδο και δευτεροβάθμιος έλεγχος από το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών και το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και, ειδικότερα, από τις υπηρεσίες κοινοτικών διαρθρωτικών ταμείων των ανωτέρω υπουργείων.</p> <p>Στο πλαίσιο του προγράμματος προβλέπονται οι διαδρομές ελέγχου (σύμφωνα με το άρθρο 38 του κανονισμού (ΕΚ) 1260/99) που έχουν εγκριθεί από όλες τις υπηρεσίες και όλους τους τομείς που εμπλέκονται στο πρόγραμμα.</p> <p>Ο συντονισμός είναι αρμοδιότητα της διατομεακής επιτροπής στο πλαίσιο περιοδικών συναντήσεων.</p>
NL	<p><u>Οδικός χάρτης για τις παρατυπίες:</u> Ο οδικός χάρτης για τις παρατυπίες του Υπουργείου Οικονομικών Υποθέσεων και του Υπουργείου Γεωργίας, Φυσικής Κληρονομιάς και Αλιείας περατώθηκε και τέθηκε σε ισχύ το 2002. Περιέχει γενική επισκόπηση των διαδικασιών και της ισχύουσας νομοθεσίας όσον αφορά την ανακοίνωση των παρατυπιών. Διανεμήθηκε σε όλα τα συμβαλλόμενα μέρη και στα πρόσωπα επαφής στον τομέα των παρατυπιών. Το Υπουργείο Στέγασης, Χωροταξίας και Περιβάλλοντος χρησιμοποίησε τον οδικό χάρτη των υπουργείων Οικονομικών Υποθέσεων και Γεωργίας, Φυσικής Κληρονομιάς και Αλιείας ως βάση για τον δικό του οδικό χάρτη για τα προγράμματα Interreg που το αφορούν. Όπως συμφωνήθηκε, το έγγραφο αυτό θα αποσταλεί σύντομα στην OLAF.</p>
	<p><u>Έγκριση των σχεδίων ελέγχου:</u> Για τη σύνταξη της ετήσιας έκθεσής τους για το 2002, οι πόλεις του Στόχου 2 οφείλουν να εξασφαλίσουν την έγκριση των σχεδίων ελέγχου που έχουν καταρτίσει από την υπηρεσία ελέγχου του Υπουργείου Εσωτερικών, που είναι επίσης αρμόδιο για τις σχέσεις μεταξύ των Κάτω Χωρών και των Ολλανδικών Αντιλλών και της Αρούμπα.</p>
FIN	<p>Ο νόμος αριθ. 602/2002 σχετικά με την περιφερειακή ανάπτυξη και το διάταγμα του συμβουλίου υπουργών αριθ. 1225/2002 σχετικά με τη χρηματοδότηση των μέτρων περιφερειακής ανάπτυξης αφορούν τη χρηματοδότηση εκ μέρους του υπουργείου εσωτερικών στον διοικητικό τομέα. Περιέχουν ιδίως διατάξεις που αφορούν την παροχή κονδυλίων, την πληρωμή, την παρακολούθηση, τον έλεγχο και τη συνέχεια που δίδεται σε περίπτωση παρατυπιών καθώς και τα κριτήρια ανάκτησης και τους τόκους επί των ανακτήσιμων ποσών.</p>
	Åland : βλέπε σημείο α)
γ) εξελίξεις όσον αφορά το ΕΚΤ	
B	<p>«Απόφαση της κυβέρνησης της γαλλικής κοινότητας με την οποία ορίζονται οι εκτελεστικές διατάξεις της συμφωνίας συνεργασίας σχετικά με το συντονισμό και τη διαχείριση των ενισχύσεων που δίνονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή στον τομέα των ανθρωπίνων πόρων και με τη δημιουργία της υπηρεσίας ΕΚΤ, η οποία συνήφθη στις Βρυξέλλες στις 2 Σεπτεμβρίου 1998 μεταξύ της βαλονικής κυβέρνησης, την κυβέρνηση της γαλλικής κοινότητας και του σώματος της γαλλικής κοινοτικής επιτροπής της περιφέρειας των Βρυξελλών, και εγκρίθηκε με διάταγμα του Συμβουλίου της Γαλλικής Κοινότητας στις 5 Μαΐου 1999» που εγκρίθηκε στις 4 Σεπτεμβρίου 2002.</p> <p>Η απόφαση αυτή θέτει σε εφαρμογή τη δημιουργία μιας υπηρεσίας «διαχείρισης» και μιας υπηρεσίας «επιθεώρησης».</p>

1.3 Διαρθρωτικές ενέργειες:	
Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και/ή διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
	Έγκριση του σχεδίου διατάγματος για την ίδρυση της υπηρεσίας του ΕΚΤ (σωματείο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα) από το φλαμανδικό κοινοβούλιο στις 16 Οκτωβρίου 2002. Ο φορέας αυτός θα αναλάβει τη διαχείριση και την υλοποίηση των ενισχύσεων του Ευρωπαϊκού Κοινωνικού Ταμείου.
EL	Η ειδική υπηρεσία διαχείρισης για το επιχειρησιακό πρόγραμμα «Απασχόληση και επαγγελματική κατάρτιση» συστάθηκε με τη διυπουργική απόφαση αριθ. 118267/12-12-00 του υπουργού Εσωτερικών, του υπουργού Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, του υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του υπουργού Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του νόμου αριθ. 2860/00 περί της «διαχείρισης, της παρακολούθησης και του ελέγχου του κοινοτικού πλαισίου στήριξης και άλλες διατάξεις».
	Η διυπουργική απόφαση 80056/3-9-01 του υπουργού Εσωτερικών, του υπουργού Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, του υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, και του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων κατήργησε τις διευθύνσεις που ήταν επιφορτισμένες με τον σχεδιασμό και την υλοποίηση των προγραμμάτων του ΕΚΤ, των κοινοτικών πρωτοβουλιών και λοιπών χρηματοδοτήσεων, καθώς και της διενέργειας του ελέγχου και της αξιολόγησης. Οι αρμοδιότητες στον τομέα του ελέγχου των παρεμβάσεων του ΕΚΤ στο πλαίσιο των επιχειρησιακών προγραμμάτων και των κοινοτικών πρωτοβουλιών για τις περιόδους 1989-1994 και 1994-1999 μεταφέρθηκαν στην ειδική υπηρεσία διαχείρισης του επιχειρησιακού προγράμματος «Απασχόληση και επαγγελματική κατάρτιση».
E	Υπουργείο εργασίας και κοινωνικών υποθέσεων – Βασιλικό διάταγμα αριθ. 683/2002, της 12ης Ιουλίου 2002· με το διάταγμα αυτό ρυθμίζονται οι λειτουργίες και οι διαδικασίες διαχείρισης της διοικητικής μονάδας του ΕΚΤ: - θεσπίζονται οι λειτουργίες της διοικητικής μονάδας του ΕΚΤ ως οργανισμού πληρωμής και διαχείρισης, και καθορίζονται οι αρμοδιότητές της στον τομέα του ελέγχου των ενεργειών που συγχρηματοδοτούνται από το ΕΚΤ. Εγχειρίδιο εσωτερικής διαδικασίας της προαναφερθείσας μονάδας: περιλαμβάνει τη μεθοδολογία που πρέπει να ακολουθεί η μονάδα κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων ελέγχου που διαθέτει ως οργανισμός διαχείρισης και πληρωμής.
IRL	Οι εθνικές διοικητικές απαιτήσεις (<i>National Administrative Requirements</i>) αυξήθηκαν με την κύρωση των εγκυκλίων «FSE PA5» και «FSE PA6», με στόχο τη διεύρυνση των διαρθρωτικών ταμείων αυτών καθαυτών, και με τις προηγούμενες εγκυκλίους που τέθηκαν σε ισχύ από την εθνική αρχή του ΕΚΤ. Η εγκύκλιος FSE PA5 θέτει νέες απαιτήσεις όσον αφορά την πιστοποίηση, οι οποίες ζητήθηκαν από την αρχή πληρωμής του ΕΚΤ, ενώ η εγκύκλιος FSE PA 6 αφορά την υλοποίηση των διαφόρων συστάσεων που δημοσιεύθηκαν τον Φεβρουάριο του 2002 και απορρέουν από την έκθεση προληπτικού ελέγχου που αφορά την αρχή πληρωμής του ΕΚΤ, την αρχή διαχείρισης EHRD-OP, και την αρχή διαχείρισης EQUAL CI, η οποία συντάχθηκε από τη ΓΔ Εργασίας.

1.3 Διαρθρωτικές ενέργειες:	
Νέες νομοθετικές, κανονιστικές και/ή διοικητικές εξελίξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης	
I	<p>Η περιφέρεια Valle d'Aosta δρομολόγησε την ψήφιση διοικητικής πράξης, με την οποία θα εγκριθούν οι εκτελεστικές διατάξεις του κανονισμού (ΕΚ) 438/01 και του κανονισμού (ΕΚ) 1681/94 σχετικά με τα προγράμματα 2000-2006.</p> <p>Ο δήμος του Μιλάνου ενέκρινε το 2002 τις εξής κατευθύνσεις:</p> <p>«Κατευθύνσεις όσον αφορά τις εκθέσεις που υποβάλλονται σχετικά με την πιστοποίηση των δαπανών», εγκεκριμένες με την απόφαση αριθ. 10529 της 5.6.2002 που τροποποίησε και αντικατέστησε την απόφαση αριθ. 5728 της 27.03.2002.</p> <p>Οι κατευθύνσεις αυτές προβλέπουν τον περιοδικό έλεγχο των δαπανών στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων του ΕΚΤ και την τελική δήλωση της δαπάνης από έναν οικονομικό επιθεωρητή εγγεγραμμένο στο Σώμα των αναθεωρητών.</p> <p>Για ορισμένα έργα, όπως έγινε και στο παρελθόν, διατηρήθηκαν ή συγκροτήθηκαν επιτροπές ελέγχου στις οποίες συμμετέχουν μέλη της τοπικής κοινωνίας ή ενδιαφερόμενες οντότητες (υπουργεία, περιφέρεια, εξωτερικός οργανισμός πιστοποίησης). Η Επιτροπή παρακολουθεί το έργο από την αρχή έως το τέλος μέσω συνεδριάσεων, συνήθως μηνιαίων, με τη συμμετοχή επτά ή οκτώ μελών. Συγκαλείται όποτε προβλέπεται από τις προσκλήσεις υποβολής προσφορών για την υλοποίηση των έργων.</p> <p>Σε ορισμένες περιπτώσεις, τέλος, διενεργείται έλεγχος από τους κοινοτικούς υπαλλήλους σχετικά με τη συμμόρφωση των παροχών με τα προβλεπόμενα στο έργο.</p>
A	Ειδική οδηγία EQUAL, σύμφωνα με το σημείο 6 των γενικών οδηγιών-πλαίσιων σχετικά με την παροχή ενισχύσεων από το ομοσπονδιακό υπουργείο Οικονομίας και Εργασίας (σε ισχύ από τον Φεβρουάριο 2002).
FIN	Εγκύκλιος του Υπουργείου Εργασίας (αριθ. 3870/0551/2002 ΤΜ) με στόχο τη διασφάλιση στο τοπικό επίπεδο της παροχής των προβλεπόμενων προϊόντων και υπηρεσιών, βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 438/2001 της Επιτροπής.
	Åland : βλέπε σημείο α).
UK	<p>Υπουργείο Εργασίας και Συντάξεων (<i>Department for Work and Pensions - DWP</i>):</p> <p>Το 2002, το Υπουργείο Εργασίας και Συντάξεων επέφερε βελτιώσεις στις διοικητικές διαδικασίες που αφορούν τα καθεστάτα ελέγχου και επίβλεψης των έργων που υλοποιούνται στο πλαίσιο του ΕΚΤ. Για το σκοπό αυτό, συνεργάστηκε στενά με όλες τις περιφέρειες της Αγγλίας, προκειμένου να αναπτύξει τις υπάρχουσες κατευθύνσεις και να αποκριθεί στις ανάγκες των νέων βελτιωμένων διατάξεων για τη διαχείριση του ΕΚΤ. Κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης περιόδου, θεσπίστηκαν οι ακόλουθες διοικητικές διαδικασίες:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Νέα συστήματα και διαδικασίες που καθιστούν δυνατό τον έλεγχο του 5% της αξίας του προγράμματος και υποβολή των σχετικών εκθέσεων. – Βελτιωμένα καθεστάτα με στόχο την κοινοποίηση των παρατυπιών που αφορούν το ΕΚΤ προς την Ευρωπαϊκή Επιτροπή. – Εισαγωγή ενός νέου συστήματος διασφάλισης, στο πλαίσιο του οποίου απαιτείται τα έργα του ΕΚΤ να διαθέτουν ετήσιο πιστοποιητικό που θα χορηγείται από ανεξάρτητες αρχές για την υποστήριξη της διαδικασίας πληρωμής.

δ) εξελίξεις όσον αφορά το ΕΓΤΠΕ, τμήμα «Προσανατολισμός»	
E	Υπουργείο Δημόσιων Διοικήσεων – Βασιλικό διάταγμα αριθ. 355/2002, της 12ης Απριλίου 2002. Τροποποιεί και διευρύνει τη βασική οργανωτική δομή του υπουργείου Γεωργίας, Αλιείας και Τροφίμων: - προσδίδει στη γενική διεύθυνση ανάπτυξης της υπαίθρου την ιδιότητα της διοικητικής μονάδας για τους πόρους του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις και της αναθέτει αρμοδιότητες γενικού και κατά τόπους συντονισμού των προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του υπουργείου.
IRL	<i>Το υπουργείο Γεωργίας και Τροφίμων έθεσε πρόσφατα σε λειτουργία ένα σύστημα διαχείρισης κινδύνων, με στόχο την αξιολόγηση των βασικών κινδύνων (στρατηγικών, επιχειρησιακών, οικονομικών και αξιοπιστίας) τους οποίους καλείται να αντιμετωπίσει το υπουργείο κατά την επιδίωξη των στόχων του και τη διατύπωση μέτρων, στο επίπεδο του υπουργείου και των διευθύνσεων του, για την αντιμετώπιση των εν λόγω κινδύνων. Το σύστημα τέθηκε σε εφαρμογή στον τομέα των γεωργικών πληρωμών και καλύπτει όλες τις δαπάνες που χρηματοδοτούνται από το ΕΓΤΠΕ-τμήμα Προσανατολισμού, για το πρώτο μέρος του 2002· στη συνέχεια εφαρμόστηκε και σε άλλους συναφείς τομείς του υπουργείου.</i>
	<i>Το υπουργείο Γεωργίας και Τροφίμων κοινοποίησε στις διευθύνσεις/στα όργανα υλοποίησης κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τις δημοσιονομικές διατάξεις που αφορούν την επίβλεψη και τον έλεγχο των διαρθρωτικών ταμείων. Σε συνεργασία με τις δύο Περιφερειακές Συνελεύσεις (που είναι οι αρχές διαχείρισης των δύο περιφερειακών επιχειρησιακών προγραμμάτων) διοργανώθηκαν σεμινάρια για όλους τους φορείς υλοποίησης των μέτρων του ΕΓΤΠΕ-τμήμα Εγγυήσεων και τους εξηγήθηκαν πλήρως οι ισχύουσες προϋποθέσεις.</i>
	Το 2002 οριστικοποιήθηκαν και τέθηκαν σε ισχύ οι διαδικασίες διαχείρισης και δημοσιονομικού ελέγχου του ΕΓΤΠΕ (Προσανατολισμός) καθώς και ορισμένα μέτρα στον τομέα της δασοκομίας, συγχρηματοδοτούμενα στο πλαίσιο των περιφερειακών επιχειρησιακών προγραμμάτων.
I	Η περιφέρεια της Τοσκάνης εκπόνησε και υπέβαλε στις υπηρεσίες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής την έκθεση σχετικά με τις μεθόδους διαχείρισης και ελέγχου του ενιαίου εγγράφου προγραμματισμού (DocUP) για την κοινοτική πρωτοβουλία LEADER+, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) 438/01. Η περιφέρεια Valle d’Aosta δρομολόγησε την έγκριση της διοικητικής πράξης με την οποία θα εγκριθούν οι εκτελεστικές διατάξεις του κανονισμού (ΕΚ) 438/01 και του κανονισμού (ΕΚ) 1681/94 που αφορούν τα προγράμματα της περιόδου 2000–2006.
NL	Ο οδικός χάρτης για τις παρατυπίες, που αναφέρεται στην απάντηση στο σημείο 1.3 β), ισχύει και στην περίπτωση του ΕΓΤΠΕ-τμήμα Προσανατολισμός.
A	Νέα εξέλιξη: ειδική οδηγία LEADER+ (Ζλ. 26.100/01-Π/6/02)· κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 445/2002.
FIN	Åland : βλέπε σημείο α)
ε) εξελίξεις όσον αφορά το ΧΜΠΑ	
IRL	Στις αρχές του 2002, το τμήμα NDP/UE (Εθνικό Αναπτυξιακό Σχέδιο) των διαρθρωτικών ταμείων και η μονάδα εσωτερικού ελέγχου του υπουργείου Ναυτιλίας και Φυσικών Πόρων παρουσίασαν στις υπηρεσίες και στα τμήματα υλοποίησης τις διαδικασίες δημοσιονομικής διαχείρισης και ελέγχου στο πλαίσιο του ΧΜΠΑ 2000 – 2006. Στην παρουσίαση καλύφθηκαν όλες οι πτυχές της δημοσιονομικής διαχείρισης. Η εγκύκλιος IFOP/1-2001 του υπουργείου διανεμήθηκε σε όλους τους εμπλεκόμενους φορείς του προγράμματος.
NL	Ο οδικός χάρτης για τις παρατυπίες, που αναφέρεται στην απάντηση στο σημείο 1.3 β), ισχύει και στην περίπτωση του ΧΜΠΑ.
P	Οι πορτογαλικές αρχές διαβίβασαν κατάλογο δέκα νέων διαταγμάτων-νόμων και νέες υπουργικές αποφάσεις, που εγκρίθηκαν το 2002.

FIN	Εγκύκλιος του υπουργείου Γεωργίας και Δασών (αριθ. 3363/701/2000, της 14ης Οκτωβρίου 2002) σχετικά με τις ανακτήσεις του ΧΜΠΑ, η οποία περιέχει ειδικότερα ανάλυση των παραβάσεων και των παρατυπιών που καθιστούν υποχρεωτική την ανάκτηση, έκθεση σχετικά με τις παρατυπίες και οδηγίες σχετικά με την ανάκτηση.
	Åland: βλέπε σημείο α)
UK⁹	
ε) εξελίξεις όσον αφορά το ΧΜΠΑ	
IRL	<i>Το Υπουργείο Οικονομικών δημοσίευσε τον Δεκέμβριο του 2002 σημείωμα προσανατολισμού (D/Εγκύκλιος 41/2002) με στόχο την θέση σε ισχύ των διατάξεων του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1386/2002 της Επιτροπής (συστήματα διαχείρισης και ελέγχου και δημοσιονομικές διορθώσεις για τα έργα που τυγχάνουν ενίσχυσης από το ταμείο συνοχής, εγκεκριμένα μετά την 1η Ιανουαρίου 2000). Η εν λόγω εγκύκλιος αποσκοπεί στη θέση σε εφαρμογή της διαδικασίας που θα επιτρέψει στην Ιρλανδία να εφαρμόσει τις διατάξεις του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1386/2002 όσον αφορά τις δαπάνες του Ταμείου Συνοχής. Η εγκύκλιος καθορίζει τις υποχρεωτικές διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται από τα ενδιάμεσα όργανα και τα όργανα υλοποίησης όσον αφορά (i) την επεξεργασία και την πιστοποίηση των αιτήσεων πληρωμής του Ταμείου Συνοχής και (ii) τη θέσπιση των απαιτούμενων συστημάτων ελέγχου.</i>
P	Δημοσίευση, στις 29 Ιανουαρίου, του διατάγματος-νόμου 17/02, που ρυθμίζει τη λειτουργία του ελέγχου του Ταμείου Συνοχής στο πλαίσιο του Εθνικού Συστήματος Ελέγχου του Γ' ΚΠΣ, κατ' εφαρμογή του κανονισμού 1164/94, της 16ης Μαΐου, και των τροποποιήσεων που εισήχθησαν κατ' εφαρμογή των κανονισμών αριθ. 1264/99 και 1265/99, αμφότεροι της 21ης Ιουνίου.

2 ΚΕΙΜΕΝΑ ΠΟΥ ΣΥΜΒΑΛΛΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ

2.1	Βαθμός προόδου της διαδικασίας κύρωσης του δεύτερου πρωτοκόλλου¹⁰ της Σύμβασης της 26ης Ιουλίου 1995 σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας – ημερομηνίες κοινοποίησης στο Συμβούλιο
B	12.03.2002
DK	2.10.2000
D¹¹	
EL¹²	26.07.2000
E	20.01.2000
F	4.08.2000
IRL	3.06.2002
I¹³	
L	
NL	28.03.2002
A	
P¹⁴	15.01.2001
FIN₁₅	
S¹⁶	12.03.2002
UK	11.10.1999

2.2	Βήματα που έγιναν το 2002 για τη μεταφορά της σύμβασης του 1995 και των πρωτοκόλλων της¹⁷. Πτυχές ή διατάξεις που δεν έχουν ακόμη καλυφθεί από τα εθνικά μέτρα, τυχόν δυσκολίες που ανέκυψαν.
B¹⁸	
DK¹⁹	

2.2 Βήματα που έγιναν το 2002 για τη μεταφορά της σύμβασης του 1995 και των πρωτοκόλλων της¹⁷. Πτυχές ή διατάξεις που δεν έχουν ακόμη καλυφθεί από τα εθνικά μέτρα, τυχόν δυσκολίες που ανέκυψαν.

D	<p>Ο νόμος για τη μεταφορά του δεύτερου πρωτοκόλλου της σύμβασης για την προστασία των οικονομικών δικαιωμάτων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, της 19ης Ιουνίου 1997, της κοινής δράσης της 22ας Δεκεμβρίου 1998 σχετικά με τη διαφθορά στον ιδιωτικό τομέα και της απόφασης-πλασιού της 29ης Μαΐου 2000 για την ενίσχυση μέσω της επιβολής ποινικών και λοιπών κυρώσεων της καταπολέμησης της παραχάραξης ενόψει της κυκλοφορίας του ευρώ, της 22ας Αυγούστου 2002, (BGBl 2002 I, σ. 3387), τέθηκε σε ισχύ στις 30 Αυγούστου 2002. Όσον αφορά το δεύτερο πρωτόκολλο, το πεδίο εφαρμογής του άρθρου 261 του ποινικού κώδικα (νομιμοποίηση και απόκρυψη εσόδων από παράνομες δραστηριότητες) διευρύνθηκε, ώστε να περιλαμβάνει τα έσοδα από παθητική και ενεργητική δωροδοκία, τη δωροδοκία κοινοτικών υπαλλήλων και υπαλλήλων άλλων κρατών μελών. Επιπλέον, διευρύνθηκε το προσωπικό πεδίο εφαρμογής του άρθρου 30 του νόμου που αφορά τις διοικητικές κυρώσεις (πρόστιμα που επιβλήθηκαν σε νομικά πρόσωπα και ενώσεις προσώπων), ώστε να περιλαμβάνει, κατά γενικό τρόπο, όλα τα πρόσωπα που ενεργούν εξ ονόματος της διεύθυνσης ενός ιδρύματος ή μιας επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων όσων ελέγχουν τη διαχείριση των εν λόγω ιδρυμάτων ή επιχειρήσεων ή διαθέτουν οποιαδήποτε άλλη αρμοδιότητα ελέγχου σε διοικητικές θέσεις. Το πεδίο εφαρμογής του άρθρου 30 του νόμου που αφορά τις διοικητικές κυρώσεις διευρύνθηκε επίσης, ώστε να περιλαμβάνει το σύνολο των προσωπικών εταιρειών που διαθέτουν νομική προσωπικότητα. Επιπλέον, το μέγιστο ύψος του επιβαλλόμενου προστίμου στις περιπτώσεις δόλιας παράβασης αυξήθηκε από 500.000 σε 1 εκατομμύριο ευρώ.</p> <p>Ο νόμος για την κύρωση του δεύτερου πρωτοκόλλου, της 21ης Οκτωβρίου 2002, δημοσιεύθηκε στις 28 Οκτωβρίου 2002 (BGBl. 2002 II, σ. 2722). Ο νόμος αυτός, σχετικά με το δεύτερο πρωτόκολλο της σύμβασης για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των ευρωπαϊκών κοινοτήτων, της 19ης Ιουνίου 1997, συμπεριέλαβε στους τομείς εφαρμογής του δεύτερου πρωτοκόλλου την αρμοδιότητα του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων καθώς και το δικαίωμα ή την υποχρέωση των γερμανικών δικαστηρίων να θέτουν προδικαστικά ερωτήματα όταν δεν προβλέπεται το δικαίωμα προσφυγής κατά των αποφάσεων τους.</p>
F	<p>Εκδόθηκε το διάταγμα αριθ. 2002-1499 της 18ης Δεκεμβρίου 2002 για τη δημοσίευση της Σύμβασης που καταρτίστηκε βάση του άρθρου Κ.3 της συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, η οποία υπογράφηκε στις 26 Ιουλίου 1995.</p>
IRL 20	
I	<p>Το ιταλικό κράτος δεν ενέκρινε το 2002 κανένα νέο μέτρο για τη μεταφορά της σύμβασης του 1995 και των πρωτοκόλλων της στη νομοθεσία του.</p> <p>Η σύμβαση, το πρώτο πρωτόκολλο και το πρωτόκολλο για την προδικαστική ερμηνεία της σύμβασης κυρώθηκαν με το νόμο αριθ. 300 της 29ης Σεπτεμβρίου 2000 που τροποποίησε επίσης τις νομοθετικές διατάξεις που ίσχυαν μέχρι τότε. Δυνάμει των πράξεων αυτών, όλες οι νομοθετικές διατάξεις καλύπτονται από εθνικά μέτρα με μόνη εξαίρεση τις νομοθετικές διατάξεις του πρωτοκόλλου που αφορά την προδικαστική ερμηνεία της σύμβασης: δυνάμει αυτών των νομοθετικών διατάξεων, ο νόμος 300/00 ανέθεσε στην κυβέρνηση την ψήφιση των νομοθετικών διατάξεων εφαρμογής, αυτή όμως δεν έχει ασκήσει ακόμη αυτό το δικαίωμα.</p> <p>Το δεύτερο πρωτόκολλο δεν έχει ακόμη κυρωθεί, αλλά, όπως τονίζεται στο σημείο 2.1, το περιεχόμενό του μεταφέρθηκε σχεδόν εξ ολοκλήρου στην ισχύουσα νομοθεσία. Η μονή πτυχή που δεν έχει ακόμη ρυθμισθεί είναι αυτή της ευθύνης των νομικών προσώπων όσον αφορά το αδίκημα της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.</p>

2.2 Βήματα που έγιναν το 2002 για τη μεταφορά της σύμβασης του 1995 και των πρωτοκόλλων της¹⁷. Πτυχές ή διατάξεις που δεν έχουν ακόμη καλυφθεί από τα εθνικά μέτρα, τυχόν δυσκολίες που ανέκυψαν.

NL	<p>Η σύμβαση του 1995 και τα πρωτόκολλά της μεταφέρθηκαν στο εθνικό δίκαιο στο βαθμό που αυτό ήταν απαραίτητο.</p> <p>Από το 2001, τα ακόλουθα τμήματα του ποινικού κώδικα συμπληρώθηκαν με την εισαγωγή νέων χαρακτηρισμών αξιοποίνου, ώστε να επέλθει πλήρης συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σύμβαση του 1995 και τα πρωτόκολλά της:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Με την εισαγωγή του άρθρου 323α στον ποινικό κώδικα, η απάτη που αφορά τις ενισχύσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης καθίσταται διακριτή αξιόποινη πράξη. – Τα άρθρα 177, 177α, καθώς και τα 362, 363 και 364α του ποινικού κώδικα (σχετικά με τη δωροδοκία) τροποποιήθηκαν κατά τρόπο ώστε το πεδίο εφαρμογής τους να επεκτείνεται και στους υπαλλήλους των άλλων κρατών μελών ή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Εξάλλου, οι διατάξεις που αφορούν τη δικαστική αρχή διευρύνθηκαν στο πλαίσιο της σύμβασης του 1995 και του πρώτου πρωτοκόλλου της. – Όσον αφορά το δεύτερο πρωτόκολλο, αξίζει να σημειωθεί ότι οι Κάτω Χώρες διαθέτουν από το 1976 μια γενική ρύθμιση σχετικά με την ποινική ευθύνη των νομικών προσώπων. Στη χώρα αυτή, η νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες αποτελεί εξάλλου διακριτή αξιόποινη πράξη (διάφορη του αδικήματος της αποδοχής των εν λόγω εσόδων) από το 2001. – Το πρωτόκολλο, που διέπει την αρμοδιότητα του Δικαστηρίου, οδήγησε τελικά στην έγκριση, στις Κάτω Χώρες, νομοθετικών διατάξεων, δυνάμει των οποίων οι δικαστές υποχρεούνται να αποταθούν στο Δικαστήριο όταν για κάποια υπόθεση δεν προβλέπεται δικαίωμα έφεσης και θεωρούν ότι είναι απαραίτητο να θέσουν προδικαστικό ερώτημα σχετικά με την ερμηνεία ορισμένων άρθρων των συνθηκών.
A ²¹	<p>Το μόνο μέτρο που δεν έχει ακόμη μεταφερθεί είναι η θέσπιση της ευθύνης των νομικών προσώπων που προβλέπεται στο δεύτερο πρωτόκολλο. Όσον αφορά τη μεταφορά αυτή της υποχρέωσης, το άρθρο 18, παράγραφος 2, του πρωτοκόλλου προβλέπει για την Αυστρία προθεσμία πέντε ετών από την έγκριση της δικαστικής πράξης. Ενόψει της θέσπισης της ποινικής ευθύνης των νομικών προσώπων, εξετάζεται το ενδεχόμενο υποβολής ενός σχεδίου βάσει του προτύπου των διεθνών οδηγιών (ΕΕ, Συμβούλιο της Ευρώπης, ΟΟΣΑ, ΟΗΕ) για γενική γνωμοδότηση κατά τη διάρκεια του πρώτου εξαμήνου 2003, προκειμένου το δεύτερο πρωτόκολλο να κυρωθεί πριν από το τέλος του 2003.</p>

2.2 Βήματα που έγιναν το 2002 για τη μεταφορά της σύμβασης του 1995 και των πρωτοκόλλων της¹⁷. Πτυχές ή διατάξεις που δεν έχουν ακόμη καλυφθεί από τα εθνικά μέτρα, τυχόν δυσκολίες που ανέκυψαν.

P	<p>Προκειμένου η σύμβαση και τα πρωτόκολλά της να τεθούν αμέσως σε ισχύ, θεσπίστηκαν οι ακόλουθες νομοθετικές διατάξεις:</p> <p>Νόμος αριθ. 5/02, της 11ης Ιανουαρίου, σχετικά με την έγκριση δέσμης μέτρων για την καταπολέμηση του οργανωμένου εγκλήματος και του οικονομικού-χρηματοοικονομικού εγκλήματος, τα οποία αφορούν την εφαρμογή ειδικού καθεστώτος για τη συγκέντρωση αποδεικτικών στοιχείων, την άρση του επαγγελματικού απορρήτου και την απώλεια περιουσιακών στοιχείων εις βάρος του κράτους, στο πλαίσιο καθορισμένων τύπων αδικημάτων, όπως η δωροδοκία, η νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, η σύσταση οργάνωσης κακοποιών και το οργανωμένο λαθρεμπόριο. Πιο συγκεκριμένα:</p> <ol style="list-style-type: none">1) το επαγγελματικό απόρρητο των μελών των εταιρικών οργάνων των πιστωτικών ιδρυμάτων και των χρηματοοικονομικών εταιρειών καθώς και των υπαλλήλων των φορολογικών αρχών πρέπει να είναι δυνατό να αρθεί, όταν η δικαστική αρχή που έχει αναλάβει τη διεξαγωγή της δίκης θεωρεί ότι οι ζητούμενες πληροφορίες παρουσιάζουν ενδιαφέρον για την ανακάλυψη της αλήθειας·2) σε περίπτωση καταδίκης για κάποιο από τα προαναφερθέντα αδικήματα, πρέπει να αναδεικνύεται η οικονομική πτυχή που αντιστοιχεί στη διαφορά μεταξύ της αξίας της περιουσίας του ενόχου και της αναμενόμενης αξίας της βάσει των νομίμων εσόδων του. <p>Νόμος αριθ. 10/02, της 11ης Φεβρουαρίου, για τη βελτίωση των νομοθετικών διατάξεων για την πρόληψη και την τιμωρία της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες. Αξίζει να σημειωθούν τα εξής:</p> <ol style="list-style-type: none">1) υποχρέωση των λογιστικών υπαλλήλων, των εξωτερικών ελεγκτών και των μεταφορέων χρημάτων που συμμετέχουν στη λογιστική, στους ελέγχους επιχειρήσεων, εταιρειών και πελατών και στη μεταφορά και την αποθήκευση αγαθών, να γνωστοποιούν στην αρμόδια δικαστική αρχή ότι, λόγω του ύψους των διακυβευόμενων ποσών, της συχνότητας, της οικονομικής κατάστασης των οικονομικών παραγόντων ή των χρησιμοποιούμενων μέσων πληρωμής, υπάρχουν υπόνοιες ότι πρόκειται για πρακτικές νομιμοποίησης κεφαλαίων, αγαθών ή λοιπών προϊόντων παράνομων δραστηριοτήτων·2) υποχρέωση των συμβολαιογράφων, των υπευθύνων των μητρώων και κάθε άλλης αρχής που εμπλέκεται στην πώληση ή την αγορά ακινήτων ή εμπορικών οντοτήτων, σε πράξεις που αφορούν κεφάλαια, ακίνητα ή άλλα στοιχεία του ενεργητικού, στο άνοιγμα ή στη διαχείριση τραπεζικών λογαριασμών, μετοχών ή άλλων κινητών αξιών, στη σύσταση, εκμετάλλευση ή διαχείριση επιχειρήσεων να γνωστοποιούν στις αρμόδιες δικαστικές αρχές τα στοιχεία που, λαμβανομένων υπόψη των αιτίων που αναφέρονται στο σημείο 1 ανωτέρω, δημιουργούν υπόνοιες νομιμοποίησης κεφαλαίων ή άλλων αγαθών και προϊόντων·3) υποχρεωτική ταυτοποίηση των εξ αποστάσεως συναλλαγών που αφορούν ποσά άνω των 12.469,95 ευρώ και τήρηση των σχετικών στοιχείων για 10 έτη.
----------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.2 Βήματα που έγιναν το 2002 για τη μεταφορά της σύμβασης του 1995 και των πρωτοκόλλων της¹⁷. Πτυχές ή διατάξεις που δεν έχουν ακόμη καλυφθεί από τα εθνικά μέτρα, τυχόν δυσκολίες που ανέκυψαν.

FIN	<p>Το 2002, η Φινλανδία προχώρησε στη θέση σε ισχύ του δευτέρου πρωτοκόλλου της σύμβασης του 1995.</p> <p>Το πρωτόκολλο αυτό τέθηκε σε ισχύ στη Φινλανδία από το νόμο αριθ. 1191/2002 σχετικά με τη θέση σε ισχύ των νομοθετικών διατάξεων του δεύτερου πρωτοκόλλου της σύμβασης για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, το κείμενο του οποίου αναπαράγει μία προς μία όλες τις διατάξεις του πρωτοκόλλου.</p> <p>Οι νομοθετικές τροποποιήσεις που κατέστησαν απαραίτητες από το πρωτόκολλο αποτέλεσαν αντικείμενο κυβερνητικής πρότασης με στόχο την υλοποίηση της μεταρρύθμισης των διατάξεων που αφορούν τις οικονομικές παραβάσεις (HE 53/2002, vp), οι επιμέρους προτάσεις της οποίας, σχετικά με τις απαιτήσεις που περιέχονται στο πρωτόκολλο, εγκρίθηκαν από το Κοινοβούλιο τον Νοέμβριο του 2002. Ο νόμος αριθ. 61/2003 που τροποποίησε τον ποινικό νόμο του παραρτήματος της εν λόγω πρότασης εγκρίθηκε στις 31 Ιανουαρίου 2003. Η ημερομηνία θέσης σε ισχύ είναι η 1η Μαρτίου 2003.</p> <p>Σύμφωνα με το πρωτόκολλο, η ποινική ευθύνη των νομικών προσώπων επεκτείνεται και στη φορολογική απάτη που πλήττει τα οικονομικά συμφέροντα της Κοινότητας. Επιπλέον, η απόπειρα νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και η συνεννόηση με σκοπό τη νομιμοποίηση μεγάλων ποσών επισύρουν κυρώσεις. Η Φινλανδία κοινοποίησε στις 17 Φεβρουαρίου 2003 την πράξη έγκρισης του πρωτοκόλλου με σκοπό τη διαβίβαση του στη Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης.</p>
S ²²	
UK ²³	

3. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΕΠΙΦΟΡΤΙΣΜΕΝΕΣ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

Στους πίνακες που ακολουθούν παρατίθενται τα αριθμητικά στοιχεία σχετικά με τους υπαλλήλους που διέθεσαν τα κράτη μέλη στα διάφορα είδη ελέγχου ανά τομέα (ίδιοι πόροι, γεωργικές δαπάνες, διαρθρωτικές δράσεις) κατά την εξεταζόμενη περίοδο, εκπεφρασμένα σε ισοδύναμα πλήρους απασχόλησης (ΠΠΑ).²⁴

3.1 Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι

Στον ακόλουθο πίνακα παρατίθενται τα αριθμητικά στοιχεία σχετικά με τους υπαλλήλους που διέθεσαν τα κράτη μέλη σε καθεμία από τις λειτουργίες ελέγχου (εκ των προτέρων, εκ των υστέρων και κατά της απάτης) στον τομέα των παραδοσιακών ιδίων πόρων.

Καθώς η ερμηνεία των ορισμών που εδόθησαν ποικίλλει από το ένα κράτος μέλος στο άλλο, συνιστάται η τήρηση επιφυλακτικής στάσης κατά την ανάγνωση των στοιχείων που παρουσιάζονται κατωτέρω.

Πίνακας 3.1. Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι: υπάλληλοι που διατέθηκαν από κάθε κράτος μέλος στα τρία είδη ελέγχου²⁵

	(1) Εκ των προτέρων	(2) = (1)/(7) %	(3) Εκ των υστέρων	(4) = (3)/(7) %	(5) Έρευνες κατά της απάτης ³⁶	(6) = (5)/(7) %	(7) = (1)+(3)+(5) Σύνολο (τρία είδη ελέγχων)	(8) Υπό έλεγχο ποσό (εκατ. €) ²⁷	(9) = (8)/(7) Υπό έλεγχο ποσό ανά υπάλληλο (εκατ. €)
B	801	74,7 %	155	14,4%	116	10,8%	1 072	1 247,1	1,16
DK	45	38,8 %	49	42,2 %	22 ²⁸	19 %	116	290,9	2,51
D	12 650 ²⁹	98,7 %	170 ³⁰	1,3 %	- ³¹		12 820	3 148,7	0,25
EL	2 200 ³²	54,9 %	338 ³³	8,4 %	1 470 ³⁴	36,7 %	4 008	182	0,05
E	512	30,6 %	434	26, %	726	43,4 %	1 672	904,6	0,54
F	8 246 ³⁵	92,4 %	580	6,5 %	97 ³⁶	1,1 %	8 923	1 509,4	0,17
IRL	222	58,9 %	99	26,3 %	56	14,9 %	377	160,1	0,42
I	8 221	78,3 %	808	7,7 %	1 471	14 %	10 500 ³⁷	1 398,9	0,13
L								20	
NL							5 505 ³⁸	1 745,7	0,32
A	672 ³⁹	40 %	644 ⁴⁰	38,3 %	364 ⁴¹	21,7 %	1 680	228,7	0,14
P	610	83,4 %	100	13,7 %	21 ⁴²	2,9 %	731	165,6	0,23
FIN	649 ⁴³	88,3 %	41	5,6 %	45 ⁴⁴	6,1 %	735	118,3	0,16
S	470	86,1 %	50	9,2 %	26 ⁴⁵	4,8 %	546	360,2	0,66
UK	850	47,7 %	919	51,6 %	13	0,7 %	1 782	3 109	1,74
Σύνολο ⁴⁶	36 148	80,4 %	4 387	9,8 %	4 427	8,8 %	50 467	14 589,2	0,29

3.2 Γεωργικές δαπάνες

Στον ακόλουθο πίνακα παρατίθενται τα αριθμητικά στοιχεία όσον αφορά τους υπαλλήλους που διέθεσαν τα κράτη μέλη σε καθεμία από τις λειτουργίες ελέγχου (εκ των προτέρων, εκ των υστέρων και κατά της απάτης) στον τομέα των γεωργικών δαπανών.

Καθώς η ερμηνεία των ορισμών που εδόθησαν ποικίλλει από το ένα κράτος μέλος στο άλλο, συνιστάται η τήρηση επιφυλακτικής στάσης κατά την ανάγνωση των στοιχείων που παρουσιάζονται κατωτέρω.

Πίνακας 3.2. Γεωργικές δαπάνες: υπάλληλοι που διατέθηκαν από κάθε κράτος μέλος στα τρία είδη ελέγχου⁴⁷

	(1) Εκ των προτέρων	(2) = (1)/(7) %	(3) Εκ των υστέρων	(4) = (3)/(7) %	(5) Έρευνες κατά της απάτης ⁴⁸	(6) = (5)/(7) %	(7) = (1)+(3)+(5) Σύνολο (τρία είδη ελέγχου)	(8) Υπό έλεγχο ποσό (εκ. €) ⁴⁹	(9) = (8)/(7) Υπό έλεγχο ποσό ανά υπάλληλο (εκ. €)
B	773 ⁵⁰	75,8 %	184 ⁵¹	18,0	64 ⁵²	6,2 %	1 021	937,9	0,92
DK	277	89,6 %	30			0,6 %	309	1 112	3,60
D	3 665 ⁵⁴	98,9 %	40 ⁵⁵	1,1 %	- ⁵⁶		3 705	5 861,7	1,58
EL	587 ⁵⁷	90 %	50 ⁵⁸	7,7 %	15 ⁵⁹	2,3 %	652 ⁶⁰	2 613,5	4,01
E¹²¹	526	76,9 %	158	23,1 %			684 ⁶¹	6 184,5	9,04
F	2 241 ⁶²	97,4 %	29 ⁶³	1,3 %	31 ⁶⁴	1,3 %	2 301	9 230,1	4,01
IRL	902 ⁶⁵	90,4 %	85 ⁶⁶	8,5 %	11 ⁶⁷	1,1 %	998	1 584,5	1,59
I	643	52,1%	235	19 %	357	28,9 %	1 235 ⁶⁸	5 343,8	4,33
L									
NL	401	89,8 %	34	7,5 %	12	2,7 %	447 ⁶⁹	1 111,8	2,49
A	1 023 ⁷⁰	86,2 %	20 ⁷¹	1,7 %	144 ⁷²	12,1 %	1 187	1 052,6	0,89
P	533	95,2 %	27	4,8 %	0	0 %	560	875,0	1,56
FIN	182,9	78,3 %	6	2,5 %	45 ⁷³	19,3 %	234 ⁷⁴	815,0	3,49
S	149 ⁷⁵	92,5 %	6 ⁷⁶	3,7 %	6 ⁷⁷	3,7 %	161	780,1	4,86
UK	2 396	87,2 %	314	11,4 %	38	1,4 %	2 748 ⁷⁸	3 998,8	1,46
Σύνολο	14 299	88 %	1 218	7,5 %	724	4,5 %	16 240	41 502,1	2,56

¹²¹ Τα προβλεφθέντα στοιχεία για την Ισπανία είναι ελλιπή για τους ακόλουθους λόγους:
- σημαντικός αριθμός υπηρεσιών δεν υπέβαλε πληροφορίες σχετικά με το σημείο αυτό·
- όταν διεξάχθηκαν έλεγχοι από τις ελεγκτικές εταιρείες, το εμπλεκόμενο εργατικό δυναμικό δεν λήφθηκε υπόψη·
- δεν υπάρχουν διαθέσιμες πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό των υπαλλήλων που έχουν αρμοδιότητα για τις έρευνες καταπολέμησης της απάτης.

3.3 Διαρθρωτικές ενέργειες

Στον ακόλουθο πίνακα παρατίθενται τα αριθμητικά στοιχεία όσον αφορά τους υπαλλήλους που διέθεσαν τα κράτη μέλη σε καθεμία από τις λειτουργίες ελέγχου (εκ των προτέρων, εκ των υστέρων και κατά της απάτης) στον τομέα των διαρθρωτικών ενεργειών.

Καθώς η ερμηνεία των ορισμών που εδόθησαν ποικίλλει από το ένα κράτος μέλος στο άλλο, συνιστάται η τήρηση επιφυλακτικής στάσης κατά την ανάγνωση των στοιχείων που παρουσιάζονται κατωτέρω.

Διαρθρωτικές ενέργειες: υπάλληλοι που διατέθηκαν από κάθε κράτος μέλος στα τρία είδη ελέγχου⁷⁹

	(1) Εκ των προτέρων	(2) = (1)/(7) %	(3) Εκ των υστέρων	(4) = (3)/(7) %	(5) Έρευνες κατά της απάτης ⁸⁰	(6) = (5)/(7) %	(7) = (1)+(3)+(5) Σύνολο (τρία είδη ελέγχου)	(8) Υπό έλεγχο ποσό (εκ. €) ⁸¹	(9) = (8)/(7) Υπό έλεγχο ποσό ανά υπάλληλο (εκ. €)
B	143 ⁸²	86,3 %	23 ⁸³	13,7 %	- ⁸⁴		166	155,9	0,94
DK	54 ⁸⁵	48,9%	44 ⁸⁶	39,8 %	13 ⁸⁷	11,3 %	111	40,9	0,37
D	1 879 ⁸⁸	79,8 %	475 ⁸⁹	20,2 %			2 354 ⁹⁰	3 635,6	1,54
EL	63 ⁹¹	34,6 %	119 ⁹²	65,4 %			182 ⁹³	2 940,1	16,15
E¹²²	236	49,6 %	240	50,4 %			476 ⁹⁴	7 141,7	15,00
F								1 475,9	
IRL	480 ⁹⁵	56,4 %	360 ⁹⁶	42,3 %	11 ⁹⁷	1,3 %	851 ⁹⁸	624,9	0,73
I	575	64,8 %	140	15,8 %	173	19,5 %	888 ⁹⁹	2 707,2	3,05
L								4,6	
NL¹⁰⁰	46 ¹⁰¹	51,5 %	42 ¹⁰²	46,9 %	2 ¹⁰³	1,7 %	89	225,8	2,53
A	366 ¹⁰⁴	95,9 %	16 ¹⁰⁵	4,1 %	- ¹⁰⁶		382 ¹⁰⁷	206,4	0,54
P	11 ¹⁰⁸	6,1 %	170	93,9 %	0		181	1 969,8	10,88
FIN	249 ¹⁰⁹	83,5 %	37 ¹¹⁰	12,2 %	13 ¹¹¹	4,3 %	299	83,6	0,28
S	251	89 %	25	8,9 %	6 ¹¹²	2,1 %	282	135,6	0,48
UK	248	48,6 %	200	39,3 %	62	12,2 %	510	1 091,4	2,14
Σύνολο	4 600	68 %	1 890	27,9 %	279	4,1 %	6 769	20 958,9	3,10

¹²²

Τα προβλεφθέντα στοιχεία για την Ισπανία είναι ελλιπή για τους ακόλουθους λόγους:
 - σημαντικός αριθμός υπηρεσιών δεν υπέβαλε πληροφορίες σχετικά με το σημείο αυτό·
 - όταν διεξάχθηκαν έλεγχοι από τις ελεγκτικές εταιρείες, το εμπλεκόμενο εργατικό δυναμικό δεν λήφθηκε υπόψη·
 - δεν υπάρχουν διαθέσιμες πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό των υπαλλήλων που έχουν αρμοδιότητα για τις έρευνες καταπολέμησης της απάτης.

4. ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ

4.1 Ίδιοι πόροι:	
Νέες διατάξεις που εγκρίθηκαν το 2002 με στόχο τον συντονισμό μεταξύ των υπηρεσιών στο εσωτερικό των κρατών μελών¹¹³	
B	<p>Το πρωτόκολλο συνεργασίας για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα των ορυκτών ελαίων, που συνήφθη στις 20 Ιουλίου 2000 μεταξύ του υπουργείου Οικονομικών και του υπουργείου Δικαιοσύνης, προέβλεπε τη δημιουργία μιας υποστηρικτικής μονάδας, εντός της Εθνικής Διεύθυνσης Ερευνών για τους δασμούς και τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης στις Βρυξέλλες.</p> <p>Υπογράφηκε τροποποίηση του αρχικού πρωτοκόλλου από τους υπουργούς Οικονομικών, Δικαιοσύνης και Εσωτερικών, καθώς και από τον Επίτροπο της Κυβέρνησης τον αρμόδιο για την απλοποίηση των φορολογικών διαδικασιών και την καταπολέμηση της φορολογικής απάτης ευρείας κλίμακας. Η εν λόγω τροποποίηση, μέσω της οποίας συνδέεται επισήμως η διεύθυνση της δικαστικής αστυνομίας με τον συντονιστικό φορέα του Πρωτοκόλλου, εγκρίθηκε από τις εμπλεκόμενες κυβερνητικές αρχές στις αρχές του 2000.</p> <p>Ένα μέλος της ομοσπονδιακής αστυνομίας αποσπάστηκε στην υποστηρικτική μονάδα.</p>
	<p>Η απόφαση του Συμβουλίου της 6ης Δεκεμβρίου 2001 με την οποία διευρύνθηκε η εντολή της Europol, ώστε να περιλαμβάνει την καταπολέμηση των σοβαρών μορφών διεθνούς εγκληματικότητας που περιλαμβάνονται στο παράρτημα της Σύμβασης Europol (Επίσημη Εφημερίδα Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, σειρά C, αριθ. 362 της 18ης Δεκεμβρίου 2001), τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2002.</p> <p>Μολονότι η απόφαση αυτή δεν οδήγησε ουσιαστικά σε νέες διοικητικές διατάξεις, σίγουρα επηρέασε σε κάποιο βαθμό τον ρόλο που διαδραματίζουν, στον εξεταζόμενο τομέα, οι τελωνειακοί υπάλληλοι διασύνδεσης στην έδρα της Europol και στην Εθνική Ένωση Europol.</p> <p>Μετά την έγκριση της απόφασης αυτής, η εντολή της Europol καλύπτει στην ουσία και τομείς όπως η πλαστογράφηση διοικητικών εγγράφων, η διακίνηση πλαστών εγγράφων και η αισχροκέρδεια και η απάτη.</p>
EL	Δημιουργία επιτροπής για τη θέσπιση ενιαίου συστήματος πληροφορικής της γενικής διεύθυνσης των Τελωνείων που θα ανταποκρίνεται στις ανάγκες όλων των υπηρεσιών ελέγχου και ερευνών. Η υλοποίηση του συστήματος αυτού θα επιλύσει τα προβλήματα συντονισμού.
F	Όλοι οι έλεγχοι και οι διοικητικές έρευνες στον εν λόγω τομέα διενεργούνται από τα γαλλικά τελωνεία, συνεπώς, δεν απαιτείται συντονισμός με άλλες διοικήσεις αλλά μόνον εσωτερικός συντονισμός.
	Με απόφαση της 30ής Απριλίου 2002, τα γραφεία της γενικής διεύθυνσης δασμών και έμμεσων φόρων αναδιοργανώθηκαν. Δημιουργήθηκε ένα γραφείο αρμόδιο για την πολιτική των ελέγχων, με στόχο τον καλύτερο συντονισμό της δραστηριότητας των τελωνειακών ελέγχων για μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα των ελέγχων που διενεργεί η εν λόγω διοίκηση.

	<p>Η γαλλική τελωνειακή υπηρεσία εξέδωσε στις 27 Νοεμβρίου 2002 υπηρεσιακή εντολή με στόχο τη βελτιστοποίηση της επεξεργασίας, της εκμετάλλευσης και της παρακολούθησης των υποθέσεων αμοιβαίας συνδρομής που διανέμει η OLAF στα κράτη μέλη βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 της 13ης Μαρτίου 1997 σχετικά με την αμοιβαία συνδρομή στον τελωνειακό και γεωργικό τομέα. Στόχος είναι ο καθορισμός του γενικού πλαισίου παρέμβασης κάθε τελωνειακού φορέα, ώστε να διαρθρωθεί σε εθνικό, περιφερειακό και τοπικό επίπεδο ένα από τα κυριότερα πλαίσια επιχειρησιακής συνεργασίας με την OLAF. Η DGGDI ορίστηκε εθνική αρχή αρμόδια για την επικοινωνία με τα άλλα κράτη μέλη και την OLAF στο πλαίσιο του προαναφερθέντος κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97.</p>
	<p>Εγκύκλιος του υπουργείου Δικαιοσύνης σχετικά με την ποινική πολιτική στον τομέα της κοινοτικής απάτης με ημερομηνία 18 Δεκεμβρίου 2002 ενθαρρύνει τους δικαστές να έλθουν σε επαφή με τη δικαστική υπηρεσία τελωνείων, εάν οι υπόνοιες τους αφορούν έσοδα ή δαπάνες του κοινοτικού προϋπολογισμού.</p> <p>Εξάλλου, το άρθρο 343α του εθνικού τελωνειακού κώδικα επιβάλλει στη δικαστική αρχή να γνωστοποιεί στις τελωνειακές αρχές όλες τις πληροφορίες που αφορούν τις παραβάσεις που εμπίπτουν στο πεδίο των αρμοδιοτήτων τους, ιδίως δε όσες αφορούν την προστασία των κοινοτικών οικονομικών συμφερόντων (ίδιοι πόροι και δαπάνες ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις), ανεξάρτητα από το τι είδους δίκη είναι σε εξέλιξη.</p>
IRL	<p>Δε θεσπίστηκε καμία άλλη διάταξη. Συνεχίστηκε η συνεργασία στους τομείς κοινού ενδιαφέροντος ανάμεσα στην Υπηρεσία παράνομων περιουσιακών στοιχείων (<i>Criminal Assets Bureau</i>), την Αστυνομία (<i>Garda</i>) και την Υπηρεσία ερευνών κατά της απάτης (<i>GBFI</i>).</p>
I	<p>Σε περιφερειακό επίπεδο:</p> <ul style="list-style-type: none"> - η περιφέρεια της Τοσκάνης υπέγραψε στις 23.04.02 σύμβαση με το υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών. <p>Συνοπτικά, η σύμβαση-πλαίσιο προβλέπει ότι:</p> <p>Το υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών δεσμεύεται να αναλάβει τις εξής δραστηριότητες:</p> <ul style="list-style-type: none"> α. τεχνική υποστήριξη στις διάφορες φάσεις παρακολούθησης της δαπάνης με στόχο την υλοποίηση των διαφόρων παρεμβάσεων βάσει των αναγκών της περιφέρειας· β. συμμετοχή στον δευτεροβάθμιο επιτόπιο έλεγχο για την εκτέλεση καθηκόντων σχετικών με την περάτωση των εργασιών που αφορούν την περίοδο περιφερειακού προγραμματισμού 94/99 και 2000/06 των διαρθρωτικών ταμείων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον κανονισμό ΕΚ αριθ. 438/01· γ. συμμετοχή σε ad hoc συναντήσεις διοργανωμένες από την περιφέρεια της Τοσκάνης. <p>Η περιφέρεια αναλαμβάνει τα εξής:</p> <ul style="list-style-type: none"> α. να προβεί στη λήψη του δείγματος βάσει του άρθρου 10 του κανονισμού ΕΚ αριθ. 438/01· β. να παράσχει όλα τα δεδομένα και τα απαραίτητα στοιχεία για την ορθή διεξαγωγή των δραστηριοτήτων ελέγχου· γ. να έλθει σε επαφή με την Περιφερειακή Υπηρεσία του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών με σκοπό την άσκηση των δραστηριοτήτων ελέγχου, καταρτίζοντας σε συνεργασία μαζί του ετήσιο πρόγραμμα εργασίας· δ. να διατηρήσει όλες τις πράξεις και τα έγγραφα που εξέδωσαν οι περιφερειακές υπηρεσίες με το πέρας των δραστηριοτήτων ελέγχου. <p>- η περιφέρεια της Λιγουρίας ίδρυσε την Υπηρεσία Συντονισμού των Επιθεωρήσεων που υπάγεται στο υπουργείο Γεωργίας και είναι επιφορτισμένη, μεταξύ άλλων, με τη διενέργεια ελέγχων των χρηματοδοτήσεων που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα του Υπουργείου.</p>
A	<p>Την 1η Ιουλίου 2002, οι φορολογικές και τελωνειακές υποθέσεις ανατέθηκαν στην ίδια υπηρεσία του υπουργείου Οικονομικών.</p>

<p>P</p>	<p>Νομοθετικά μέτρα:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Διάταγμα-νόμος 305/02, της 13ης Δεκεμβρίου, για την τροποποίηση του νόμου περί της οργάνωσης της διερεύνησης εγκλημάτων, βάσει της οποίας οι περίπλοκες έρευνες εμπίπτουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της δικαστικής αστυνομίας, ιδίως όταν πρόκειται για φορολογικά αδικήματα που αφορούν ποσά άνω των 500.000 ευρώ και είναι σύνθετου χαρακτήρα, οργανωμένου ή διεθνούς. - Νόμος αριθ. 16-A/02, της 31ης Μαΐου και διάταγμα-νόμος 262/02, της 25ης Νοεμβρίου για την κατάργηση της AGT και την ανάθεση των υπηρεσιών που ενέπιπταν στην αρμοδιότητά της στις γενικές διευθύνσεις στις οποίες υπάγονταν στο παρελθόν. Έτσι, η «εσωτερικοί πυρήνες ελέγχου» επέστρεψαν στη δικαιοδοσία των γενικών διευθύνσεων DGAIEC και DGCI.
	<p>Διοικητικά μέτρα:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Πρωτόκολλο συνεργασίας που συνήφθη στις 27 Φεβρουάριου 2002 μεταξύ της DGAIEC, της γενικής διεύθυνσης φόρων, της γενικής επιθεώρησης οικονομικών δραστηριοτήτων και της δημοκρατικής εθνοφρουράς (GNR) στον τομέα της καταπολέμησης της απάτης, της φοροδιαφυγής και του οικονομικού εγκλήματος, με στόχο τον προσδιορισμό των κοινών στόχων σε εθνικό και κοινοτικό επίπεδο, τον προσδιορισμό των βασικών παραμέτρων των μεθόδων παρέμβασης, την περιοδική αξιολόγηση των εφαρμοζόμενων μέτρων και την εξέταση και τον προγραμματισμό άλλων μορφών συνεργασίας, ιδίως στο επίπεδο της εκπαίδευσης. - Πρωτόκολλο διοικητικής συνεργασίας που συνήφθη στις 15 Μαρτίου 2002 μεταξύ της DGAIEC και της γενικής διεύθυνσης ενέργειας, σχετικά με τον τομέα των πετρελαιοειδών, με στόχο την αμοιβαία πρόσβαση στις πληροφορίες και τα διοικητικά έγγραφα του εν λόγω τομέα. - Πρωτόκολλο συνεργασίας που συνήφθη στις 13 Σεπτεμβρίου 2002, μεταξύ της DGAIEC και της REACT (Ευρωπαϊκό Δίκτυο κατά της Παραποίησης/Απομίμησης), ενός οργανισμού που εκπροσωπεί διάφορες επιχειρήσεις δικαιούχους δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας και κατατεθέντων σημάτων, με στόχο την παροχή πληροφοριών, δια της ηλεκτρονικής οδού, σχετικά με εμπορεύματα για τα οποία υπάρχουν υπόνοιες παραποίησης/απομίμησης ή πειρατείας. - Εγκύκλιοι αριθ. 7/02 και 28/02, της DGAIEC, της 29ης Απριλίου και της 18ης Νοεμβρίου, για την εφαρμογή των εσωτερικών διαδικασιών που αφορούν τη λειτουργία της DGAIEC στον τομέα της διερεύνησης εγκλημάτων, οι οποίες προβλέπουν ειδικότερα (σύμφωνα με την εγκύκλιο αριθ. 7/02 της εισαγγελική αρχής της Πορτογαλικής Δημοκρατίας) την άμεση κοινοποίηση στην εισαγγελική αρχή στοιχείων που αφορούν τελωνειακά αδικήματα φορολογικής φύσης. - Δημιουργία ενός οργανισμού πληροφόρησης επί οικονομικών θεμάτων (UIF) για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της δικαστικής αστυνομίας και των υπηρεσιών της φορολογικής αρχής (DGAIEC και γενική διεύθυνση φόρων) στον τομέα της καταπολέμησης της απάτης και, ειδικότερα, της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

S	<p>Τα οριζόντια μέτρα που αποσκοπούν στην ενθάρρυνση της συνεργασίας στον τομέα των ιδίων πόρων και των γεωργικών δαπανών αλλά και των διαρθρωτικών ενισχύσεων παρουσιάζονται στη συνέχεια.</p> <p>Όπως σημειώθηκε και τα προηγούμενα έτη, στη Σουηδία δημιουργήθηκε ένα συμβούλιο για την κοινοτική απάτη, αρμοδιότητα του οποίου είναι η καταπολέμηση της οικονομικής εγκληματικότητας (Ekobrottsmyndighet). Βασική αποστολή του συμβουλίου είναι η βελτίωση της συνεργασίας μεταξύ των υπηρεσιών που είναι επιφορτισμένες, άμεσα ή έμμεσα, με την προστασία των κοινοτικών πόρων. Στο συμβούλιο συζητώνται συγκεκριμένα ζητήματα με στόχο τη μείωση, και ει δυνατόν την εξάλειψη, των εμποδίων που τίθενται στην αποτελεσματική προστασία των κοινοτικών πόρων. Κατά τη διάρκεια του έτους, οι εμπλεκόμενοι έλαβαν κατάρτιση σχετικά με την κοινοποίηση των παρατυπιών στην OLAF. Οι υπάλληλοι που είναι επιφορτισμένοι με τη διερεύνηση υποθέσεων υπονοιών απάτης επίσης παρακολούθησαν εξειδικευμένα μαθήματα κατάρτισης. Εξάλλου, εκπονήθηκε ετήσια έκθεση σχετικά με τη διασφάλιση της προστασίας των κοινοτικών πόρων στη Σουηδία.</p> <p>Η αρμόδια αρχή για την καταπολέμηση της οικονομικής και χρηματοοικονομικής εγκληματικότητας κατέβαλε επίσης προσπάθειες φέτος για την υλοποίηση άτυπης συνεργασίας με άλλα κράτη μέλη, με στόχο την ανταλλαγή εμπειριών όσον αφορά την προστασία των κοινοτικών πόρων.</p>
UK	<p>Η βρετανική τελωνειακή διοίκηση, όπως και οι αντίστοιχες διοικήσεις άλλων κρατών μελών, εξακολουθεί να λειτουργεί στο πλαίσιο του προγράμματος Τελωνείο 2000 που βασίζεται στην αρχή της στενής συνεργασίας μεταξύ των 15 κρατών μελών. Το πρόγραμμα αυτό είναι ένα φόρουμ συντονισμού και ανταλλαγής πληροφοριών και επιτρέπει τη γνωστοποίηση των βέλτιστων πρακτικών στον τελωνειακό τομέα στα κράτη μέλη. Το 2002 άρχισαν να συμμετέχουν σε αυτό και οι υποψήφιες χώρες.</p> <p>Το πρόγραμμα δράσης Τελωνείο 2002 χωρίζεται σε έξι τομείς εργασίας, σε καθένα εκ των οποίων αντιστοιχεί μία ομάδα διαχείρισης που αποτελείται από εκπροσώπους όλων των κρατών μελών. Στους τομείς εργασίας περιλαμβάνονται ένα εναρμονισμένο μοντέλο για τη διαχείριση κινδύνου, το έντυπο πληροφοριών σχετικά με τους κινδύνους, που βρίσκεται ακόμη σε δοκιμαστικό στάδιο, καθώς και σεμινάρια σχετικά με τους ελέγχους εμπορευμάτων κατά της παραποίησης/απομίμησης.</p>
	<p>Προκειμένου να βελτιώσει τις σχέσεις της με τα υπόλοιπα κράτη μέλη, η βρετανική τελωνειακή διοίκηση επανεξετάζει συνεχώς την ανάπτυξη των υπαλλήλων της στο εξωτερικό. Οι υπάλληλοι αυτοί κατανέμονται ως εξής:</p> <p>(1) Αξιωματικοί-σύνδεσμοι που καλύπτουν τα εξής κράτη μέλη: Αυστρία, Βέλγιο, Γαλλία, Γερμανία, Ελλάδα, Ιρλανδία, Ιταλία, Λουξεμβούργο, Κάτω Χώρες, Πορτογαλία και Ισπανία.</p> <p>Επιπλέον, η βρετανική τελωνειακή διοίκηση καλύπτει τις εξής υποψήφιες χώρες: Κύπρος, Τσεχική Δημοκρατία, Εσθονία, Ουγγαρία, Λεττονία, Λιθουανία, Μάλτα, Πολωνία, Σλοβακία, Σλοβενία.</p>
	<p>Η διοικητική συμφωνία μεταξύ της βρετανικής τελωνειακής διοίκησης και της <i>Υπηρεσίας Γεωργικών Πληρωμών</i> (RPA) επανεξετάστηκε επισταμένα το 2002. Ωστόσο, τα στοιχεία της συμφωνίας που σχετίζονταν με τις εισαγωγές στο πλαίσιο της ΚΓΠ παραμένουν σχετικά αμετάβλητα. Τα βρετανικά τελωνεία επιλαμβάνονται της πλειονότητας των καθηκόντων που αφορούν τα εισπρακτέα ποσά στον τομέα των ιδίων πόρων και των αγροτικών προϊόντων. Ωστόσο, η RPA αναλαμβάνει ορισμένα καθήκοντα, μεταξύ των οποίων ο έλεγχος των δασμολογικών ποσοστώσεων όσον αφορά το βόειο κρέας, και ο έλεγχος όλων των ποσοστώσεων βάσει αδειών. Η βρετανική τελωνειακή διοίκηση παραμένει υπεύθυνη για τα περισσότερα μέτρα κατά της απάτης.</p>

<p>4.2 Γεωργικές δαπάνες (δαπάνες που χρηματοδοτούνται από το ΕΓΤΠΕ – Εγγυήσεις): Νέες διατάξεις που εγκρίθηκαν το 2002 με στόχο τον συντονισμό μεταξύ των υπηρεσιών στο εσωτερικό των κρατών μελών¹¹⁴</p>	
B	<p>Η οργάνωση του συντονισμού μεταξύ των διαφόρων αρμόδιων οργάνων, που εξουσιοδοτήθηκαν μετά την περιφερειοποίηση του υπουργείου Γεωργίας και τη μεταρρύθμιση «Copernicus», ξεκίνησε το 2002 (οργανισμοί πληρωμής και υπηρεσίες ελέγχου). Τα αποτελέσματα θα ανακοινωθούν στην OLAF κατά τη διάρκεια του πρώτου εξαμήνου του 2003.</p>
	<p>Γεωργία: Μετά την τελευταία θεσμική μεταρρύθμιση (ειδικός νόμος της 13ης Ιουλίου 2001), η περιφερειοποίηση της γεωργίας τέθηκε σε εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου 2002. Μετά το μεταρρυθμιστικό πρόγραμμα COPERNICUS που αποφασίστηκε από την ομοσπονδιακή κυβέρνηση, η βελγική ομοσπονδιακή κυβέρνηση αναδιαρθρώθηκε πλήρως, με αποτέλεσμα τη δημιουργία το 2002 ενός νέου διοικητικού συστήματος αναφοράς για τις ομοσπονδιακές αρμοδιότητες στον τομέα της γεωργίας, των μικρών και των εμπορικών επιχειρήσεων. Η οριστική μεταφορά του προσωπικού του υπουργείου του αρμόδιου για τις μεσαίες και εμπορικές επιχειρήσεις και τη γεωργία στις νέες περιφερειακές και ομοσπονδιακές διοικήσεις, σύμφωνα με τις εν λόγω μεταρρυθμίσεις, πραγματοποιήθηκε την 1η Οκτωβρίου 2002. Από την ημερομηνία αυτή, το υπουργείο Γεωργίας, Μεσαίων και Εμπορικών Επιχειρήσεων διαλύθηκε οριστικά.</p>
	<p>BIRB (Βελγική υπηρεσία παρεμβάσεων και επιστροφών): Τα απαραίτητα πρωτόκολλα υπογράφηκαν ήδη από το 2002. Όσον αφορά τις αρμοδιότητες ελέγχου που μεταφέρθηκαν σε άλλα όργανα το 2002, τα προηγούμενα πρωτόκολλα εξακολουθούν να ισχύουν και οι διαπραγματεύσεις σχετικά με τα τροποποιημένα πρωτόκολλα βρίσκονται σε καλό δρόμο.</p>
	<p>Διυπηρεσιακή μονάδα πρόληψης: αδιάλειπτος σεβασμός της κοινοτικής νομοθεσίας στον τομέα του ελέγχου εκ μέρους όλων των σχετικών οργάνων, με την αυστηρή παρακολούθηση των εκθέσεων και των προσπαθειών που αποσκοπούν στη διασφάλιση της συνέχειας των υπηρεσιών, λαμβανομένων υπόψη των διάφορων μεταρρυθμίσεων (υπηρεσία, περιφερειοποίηση, Copernicus): επιτόπια επαλήθευση της αποτελεσματικής εφαρμογής των ισχυουσών οδηγιών σε ευαίσθητους τομείς από προορατικές αποστολές ελέγχου· διασφάλιση της καλής συνεργασίας των αποστολών ελέγχου της Ευρωπαϊκής Ένωσης.</p>
DK	<p>Η Διεύθυνση Τροφίμων (Direktoratet for Fødevarerhverv) – οργανισμός πληρωμής – κατάρτισε συμφωνίες με τις υπηρεσίες στις οποίες ανέθεσε τους ελέγχους. Οι συμφωνίες αυτές θεσπίζουν τις γενικές κατευθυντήριες γραμμές των καθηκόντων των εν λόγω υπηρεσιών, δυνάμει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ.1663/95 της Επιτροπής, ιδίως όσον αφορά την έγκριση και την εκτέλεση των πληρωμών, τη λογιστική και τον έλεγχο. Οι συμφωνίες επανεξετάζονται τουλάχιστον μία φορά κατ' έτος. Οι περιοδικές συναντήσεις μεταξύ των εμπλεκόμενων υπηρεσιών εγγυώνται τη διαρκή αξιολόγηση της ποιότητας της συνεργασίας στον τομέα του ελέγχου. Οι επικεφαλής των διευθύνσεων συνεδριάζουν τουλάχιστον μία φορά κατ' έτος, για να συζητήσουν γενικά θέματα.</p>
D	<ul style="list-style-type: none"> – Υλοποίηση, σε κεντρικό επίπεδο, πρωτοβουλιών για τη συμπληρωματική κατάρτιση του προσωπικού των εθνικών οργανισμών ελέγχου, σε συνεργασία με την Αυστρία. – Εφαρμογή ολοκληρωμένου συστήματος πληροφόρησης για τη βελτίωση της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ της κτηνιατρικής υπηρεσίας και του αρμόδιου φορέα για τις επιδοτήσεις, ώστε να είναι επιπλέον δυνατή η ηλεκτρονικά πρόσβαση στα αμοιβαία αποτελέσματα των διενεργηθέντων ελέγχων.

	<p>Επέκταση του δικαιώματος πρόσβασης στην τράπεζα δεδομένων HIT σε υπηρεσίες εκτός του τομέα της γεωργίας (για παράδειγμα, το κεντρικό τελωνειακό γραφείο HH-Jonas στον τομέα των επιστροφών κατά την εξαγωγή).</p>
	<ul style="list-style-type: none"> - Όσον αφορά τα νέα μέτρα στον τομέα του έλεγχου των γεωργικών δαπανών, η επαλήθευση της τήρησης των ελάχιστων ορίων των ελέγχων, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 386/90, ανατέθηκε το 2002 στις περιφερειακές οικονομικές διευθύνσεις που είναι αρμόδιες για τα σχετικά τελωνεία εξαγωγών. Η αποστολή αυτή είχε ανατεθεί στο παρελθόν στο HZA Hambourg-Jonas – την κεντρική υπηρεσία για την καταπολέμηση της απάτης. - Η αποκέντρωση των καθηκόντων επιτρέπει τη συλλογή ορθότερων στατιστικών δεδομένων και την αποτελεσματικότερη οργάνωση της διαδικασίας ελέγχου. Ο επακόλουθος εξορθολογισμός της διαδικασίας ελέγχου επιτρέπει την αποτελεσματικότερη καταπολέμηση των εντοπιζόμενων περιπτώσεων απάτης.
F	<p>Όσον αφορά τις τελωνειακές υπηρεσίες, απόφαση της 30ής Απριλίου 2002 είχε ως αποτέλεσμα την αναδιοργάνωση των υπηρεσιών της γενικής διεύθυνσης δασμών και έμμεσων φόρων. Δημιουργήθηκε μια υπηρεσία επιφορτισμένη με την πολιτική στον τομέα των ελέγχων για τον καλύτερο συντονισμό των τελωνειακών ελέγχων, ιδίως στον τομέα της κοινής γεωργικής πολιτικής, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των ελέγχων που διενεργεί η προαναφερθείσα διεύθυνση. Συγκεκριμένα, η νέα υπηρεσία προγραμματίζει τους ελέγχους που αναλαμβάνει η τελωνειακή αρχή στο πλαίσιο του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις, την παρακολούθησή τους, την κανονιστική ανάλυση και τη διασύνδεση με τους κοινοτικούς ελέγχους.</p> <p>Εξάλλου, όπως κάθε χρόνο, κοινοποιήθηκε μια οδηγία στο πλαίσιο της συνεργασίας μεταξύ της DGDDI και της DGCCRF. Για το 2002, η οδηγία αφορούσε ιδίως τις δικαστικές πτυχές, με στόχο τη βελτίωση των όρων ανταλλαγής πληροφοριών και εγγράφων μεταξύ των υπαλλήλων των δύο προαναφερθεισών διευθύνσεων.</p> <p>Σχετικά με τους φακέλους που αφορούν τη δραστηριότητα της τελωνειακής διοίκησης, πρέπει να σημειωθεί ότι το άρθρο 343α του τελωνειακού κώδικα επιβάλλει στη δικαστική αρχή να ενημερώνει τις τελωνειακές υπηρεσίες σχετικά με κάθε ένδειξη που αφορά παραβάσεις που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές τους, ανεξάρτητα από το είδος της δίκης που βρίσκεται σε εξέλιξη.</p>
	<p>Τα γαλλικά τελωνεία συνέταξαν υπηρεσιακή εντολή, η οποία κοινοποιήθηκε στις 27 Νοεμβρίου 2002. Στόχος της είναι η βελτιστοποίηση της επεξεργασίας, της αξιοποίησης και της παρακολούθησης των περιπτώσεων αμοιβαίας συνδρομής που διανέμει η OLAF στα κράτη μέλη βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 της 13ης Μαρτίου 1997 περί της αμοιβαίας συνδρομής με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων. Οι εν λόγω περιπτώσεις αμοιβαίας συνδρομής ενδέχεται να αφορούν υπόνοιες απάτης στον τομέα των δαπανών του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις. Πρέπει να καθορισθεί ένα γενικό πλαίσιο παρέμβασης εκ μέρους κάθε τελωνειακού φορέα, ώστε να διαρθρωθεί σε εθνικό, περιφερειακό και τοπικό επίπεδο ένα από τα σημαντικότερα πλαίσια της επιχειρησιακής συνεργασίας με την OLAF.</p>
	<p>Τομέας προϊόντων αλιείας (εσωτερικές ενισχύσεις) : Υπογράφηκε πρωτόκολλο μεταξύ της διοίκησης των τελωνείων και του αρμόδιου οργανισμού πληρωμής (OFIMER), προκειμένου, ειδικότερα, να καθορισθούν οι τρόποι διενέργειας των ελέγχων που αφορούν την παροχή αποζημιώσεων για τον τόνο που προορίζεται για μεταποίηση.</p>

	<p>Τομέας επιστροφών κατά την εξαγωγή:</p> <p>Το 2002 ιδρύθηκαν Τεχνικές Επιτροπές Εξαγωγών (CTE). Οι επιτροπές αυτές συνεδριάζουν κάθε τρίμηνο με τη συμμετοχή του αρμόδιου οργανισμού πληρωμής και των εμπλεκόμενων αρχών (τελωνεία, υπουργείο Γεωργίας, υπηρεσία καταπολέμησης της απάτης). Τα όργανα αυτά έχουν ως στόχο τη διευκόλυνση της εφαρμογής της κοινοτικής νομοθεσίας στον εν λόγω τομέα και τη διασφάλιση αποτελεσματικότερων ελέγχων.</p> <p>Στον πλαίσιο αυτό, στον κλάδο των σιτηρών, το 2002 δημιουργήθηκαν ομάδες εργασίας με σκοπό τον προσδιορισμό των τρόπων εφαρμογής της νομοθεσίας που αφορά την προχρηματοδότηση των επιστροφών κατά την εξαγωγή (επιτρεπόμενοι συνδυασμοί) και τον προσδιορισμό των επιστροφών σε σχέση με το μέγιστο ανεκτό σφάλμα κατά τις ζυγίσεις. Η συνεργασία σχετικά με το μέγιστο ανεκτό σφάλμα είχε ως αποτέλεσμα την έκδοση οδηγίας προς τις τελωνειακές υπηρεσίες τον Ιούλιο του 2002.</p> <p>Τέλος, το 2002 δημιουργήθηκε μια ομάδα εργασίας για τη μηχανογράφηση των πιστοποιητικών εξαγωγής. Προσδιορίστηκε μια συμφωνία αρχής για την εγκατάσταση ενός διακομιστή στον οργανισμό πληρωμής που είναι αρμόδιος για τον τομέα του γάλακτος και των γαλακτοκομικών προϊόντων (ONILAIT). Το πρόγραμμα αυτό θα επιτρέψει στις τελωνειακές υπηρεσίες να έχουν πρόσβαση σε πραγματικό χρόνο στα απαραίτητα έγγραφα του γεωργικού τομέα ώστε να διευκολύνονται οι έλεγχοι. Θα βελτιώσει επίσης την κυκλοφορία των πληροφοριών μεταξύ των τελωνειακών υπηρεσιών και όλες τις υπηρεσίες του γεωργικού τομέα.</p>
	<p>Τομέας σιτηρών:</p> <p>Το πρωτόκολλο μεταξύ των γαλλικών οργανισμών πληρωμής του κλάδου των σιτηρών (ONIC και ONIOL) και της γαλλικής τελωνειακής αρχής δημοσιεύθηκε στις 19 Απριλίου 2002, ώστε να ενσωματωθούν στον οργανισμό που είναι αρμόδιος για τους ελέγχους κατά την εισαγωγή και την εξαγωγή, για το καθεστώς προχρηματοδότησης και την παρέμβαση στα σιτηρά, οι κανονιστικές τροποποιήσεις και οι νέες διαδικασίες ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των υπογραφόντων το πρωτόκολλο, όπως αυτές απορρέουν από το εν λόγω πρωτόκολλο. Οι ίδιες ενέργειες επικαιροποίησης είναι σε εξέλιξη και με τους υπόλοιπους οργανισμούς πληρωμής.</p>
	<p>Αμπελοοινικός τομέας</p> <p>Στον αμπελοοινικό τομέα, υπογράφηκε το 2002 σύμβαση σχετικά με τα μέτρα στήριξης των αγορών της ΚΟΑ. Η σύμβαση αυτή προσδιορίζει το ρόλο των υπαλλήλων της ONIVINS και των τελωνειακών υπηρεσιών κατά τη διενέργεια ελέγχων όσον αφορά τα μέτρα στήριξης των αγορών της εν λόγω ΚΟΑ.</p>
	<p>Τομέας ανάπτυξης της υπαίθρου</p> <p>Στον τομέα της ανάπτυξης της υπαίθρου, δημιουργήθηκε μόνιμη ομάδα επιτόπου ελεγκτών στο πλαίσιο του οργανισμού πληρωμής. Η ομάδα αυτή εργάζεται σε επαφή με τις αποκεντρωμένες υπηρεσίες του υπουργείου Γεωργίας και υπό την εποπτεία τους. Επιπλέον, τέθηκε σε λειτουργία μονάδα συντονισμού των ελέγχων για τη μεγαλύτερη συνοχή των ελέγχων του οργανισμού πληρωμής.</p> <p>Στον ίδιο τομέα, εκπονήθηκε ένας πολύπτυχος μεθοδολογικός οδηγός ειδικά για τους επιτόπου ελεγκτές, για τους οποίους προορίζεται επίσης και ένα εργαλείο πληροφορικής ειδικά για τους ελέγχους στο πλαίσιο του κανονισμού για την ανάπτυξη της υπαίθρου.</p>

	<p>Πολυτομεακά μέτρα: Το τελευταίο τρίμηνο του 2002 ξεκίνησαν οι εργασίες για τον προσδιορισμό της ενδεδειγμένης διαδικασίας μετά την πρώτη διοικητική διαπίστωση μιας παρατυπίας, υπό την αιγίδα της Διυπουργικής Επιτροπής Συντονισμού των Ελέγχων. Οι εργασίες αυτές αφορούσαν κυρίως τις διευκρινίσεις που περιείχε το έγγραφο εργασίας του 19ου COCOLAF, με ημερομηνία 11 Απριλίου 2002, σχετικά με την έννοια του οικονομικού παράγοντα, καθώς και την πρόβλεψη ειδικών διατάξεων σχετικά με τις εξειδικευμένες οδούς πληροφόρησης της OLAF σε περίπτωση σοβαρών παρατυπιών ή παρατυπιών οι οποίες υπάρχει σοβαρός κίνδυνος να μεταφερθούν σε άλλα κράτη μέλη ή να έχουν διακρατικές συνέπειες και, τέλος, τη διασφάλιση στενότερης σχέσης μεταξύ των οργανισμών πληρωμής για την κατάρτιση εντύπων κοινοποίησης των παρατυπιών. Οι εργασίες αυτές έληξαν στις αρχές του 2003 και ολοκληρώθηκαν με την αποστολή διαδικαστικού σημειώματος σε όλες τις εθνικές υπηρεσίες που εμπλέκονται στην εφαρμογή του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 595/91.</p> <p>Όσον αφορά τα μέτρα συντονισμού στον τομέα των εκ των υστέρων ελέγχων (έλεγχου που προγραμματίζονται κατ' εφαρμογή του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 4045/89 ή έρευνες κατά της απάτης), τα μέτρα που περιγράφηκαν στην απάντηση που δόθηκε για το έτος 2001 εξακολουθούν να ισχύουν.</p>
IRL 115	
I	<p>Η Υπηρεσία Τελωνείων εγκαινίασε, το 2002, συνεργασία με την Υπηρεσία Τηλεματικής του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος με σκοπό την ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με τις πληρωμές στο πλαίσιο επιστροφών: κάθε δύο μήνες, η Αυτόνομη Υπηρεσία Παρεμβάσεων στο Γεωργικό Τομέα (SAISA) της τελωνειακής υπηρεσίας συνδράμει το προαναφερθέν σώμα, παρέχοντάς του στοιχεία σχετικά με τα ποσά που καταβλήθηκαν στους κοινοτικούς παράγοντες κατά τους δύο μήνες που προηγήθηκαν.</p>
	<p>Η περιφέρεια του Veneto απέκτησε τη δική της Υπηρεσία Γεωργικών Πληρωμών (AVEPA). Η υπηρεσία αυτή συνεργάζεται με την περιφέρεια του Veneto και με τις 19 τοπικές αυτοδιοικήσεις ορεινών περιοχών της εν λόγω περιφέρειας. Είναι επίσης επιφορτισμένη με την έγκριση των πληρωμών που αφορούν όλα τα μέτρα του σχεδίου ανάπτυξης της υπαίθρου, όπως προβλέπονται από τον κανονισμό ΕΚ αριθ. 1257/99.</p>
	<p>Η περιφέρεια Valle d'Aosta δημιούργησε στο πλαίσιο της διεύθυνσης «αγροτικές πολιτικές και ζωοτεχνική ανάπτυξη» μια επιχειρησιακή δομή με την ονομασία «σύστημα γεωργικής εκμετάλλευσης» για τον συντονισμό των διοικητικών διαδικασιών και των συστημάτων πληροφορικής που απαιτούνται για την υλοποίηση του σχεδίου ανάπτυξης της υπαίθρου. Η εν λόγω δομή, με στόχο την ολοκληρωμένη και απλοποιημένη διαχείριση του περιφερειακού γεωργικού τομέα, επιδιώκει τη βελτίωση του συντονισμού μεταξύ των διαφόρων φορέων που έχουν αναλάβει τη διαχείριση των μέτρων του σχεδίου ανάπτυξης της υπαίθρου, ιδίως του «συστήματος» αυτού καθαυτού. Για το σκοπό αυτό επιδιώκει την μηχανοργάνωση όλων των διοικητικών διαδικασιών και τη δημιουργία ενός ολοκληρωμένου συστήματος πληροφορικής που θα επιτρέπει τη διενέργεια συνδυασμένων ελέγχων, μέσω της διαδικτύωσης για την ανταλλαγή δεδομένων σχετικά με τις εκμεταλλεύσεις και την πορεία των υποθέσεων, από όλες τις υπηρεσίες διαχείρισης στο πλαίσιο του σχεδίου ανάπτυξης της υπαίθρου. Προκειμένου να υλοποιήσει το στόχο αυτό, αξιοποιεί ή θέτει σε εφαρμογή νέες τεχνολογίες, όπως για παράδειγμα συστήματα ψηφιακής χαρτογράφησης και τράπεζες δεδομένων. Στα συναφή διοικητικά μέτρα περιλαμβάνονται, για παράδειγμα, οι διαβουλεύσεις και/ή τα μέτρα στελέχωσης, που αφορούν κυρίως την ανάθεση καθηκόντων τεχνικού συμβούλου και προμηθευτή, με γνώμονα τη δημιουργία ενός ολοκληρωμένου συστήματος.</p>
	<p>Η περιφέρεια της Λιγουρίας δημιούργησε την Υπηρεσία Συντονισμού Λειτουργιών Επίβλεψης στο πλαίσιο του υπουργείου Γεωργίας, με βασικό καθήκον τη διενέργεια ελέγχων των χρηματοδοτήσεων που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα του υπουργείου.</p>

<p>A</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Μεταφορά των καθηκόντων του οργανισμού πληρωμής για την «ανάπτυξη της υπαίθρου» από το υπουργείο BMLFUW στην «Agrarmarkt Austria» στις 16 Οκτωβρίου 2002, (ανακοίνωση αριθ. 32/2002 του BMLFUW) και, ταυτοχρόνως, - συντονισμός των υπηρεσιών ελέγχου των επιδοτήσεων ανάλογα με τα ζώα και την επιφάνεια για όλα τα μέτρα ανάπτυξης της υπαίθρου. - Συνεπώς η Αυστρία διαθέτει τώρα δύο οργανισμούς πληρωμής: <ul style="list-style-type: none"> - Agrarmarkt Austria, Dresdnerstrasse 70, 1210 Βιέννη - Τελωνείο Salzburg -Επιστροφές, Walsberg 25, 5071 Wals.
	<p>Συνεργασία των υπηρεσιών της τελωνειακής διοίκησης, της φορολογικής αρχής και της αστυνομίας.</p> <p>Συναφείς νομικές βάσεις: άρθρο 146 του ποινικού κώδικα (δόλος), συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 33 του νόμου σχετικά με την καταστολή των φορολογικών παραβάσεων (κατάχρηση των δικαιωμάτων) και του άρθρου 7 του νόμου περί των επιστροφών κατά την εξαγωγή, δικαστικές έρευνες που ανατίθενται στη διεύθυνση δασμών και φόρων σύμφωνα με το άρθρο 197 του νόμου σχετικά με την καταπολέμηση των φορολογικών παραβάσεων.</p> <p>Ίδρυση ειδικής επιτροπής (SOKO) αποτελούμενης από μέλη της τελωνειακής διοίκησης (τρεις ποινικές φορολογικές αρχές, τμήμα εξωτερικού ελέγχου και ελέγχου επιχειρήσεων στο κεντρικό τελωνείο της Βιέννης) για την απάτη στους τομείς των επιστροφών κατά την εξαγωγή, της φορολογικής διοίκησης για την απάτη σε σχέση με τον ΦΠΑ (καταπολέμηση της φορολογικής απάτης, έλεγχος μεγάλων εταιρειών) και της εκτελεστικής εξουσίας (αρχές της δικαστικής αστυνομίας του Niederösterreich) για δόλο/απάτη υπό την έννοια του ποινικού κώδικα: θέση σε εφαρμογή διεπαφών μεταξύ των εν λόγω υπηρεσιών· κεντρική διάδοση των πληροφοριών μέσω της διεύθυνσης καταπολέμησης της απάτης του Ομοσπονδιακού Υπουργείου Οικονομικών (BMF).</p> <p>Σκοπός της SOKO: Διαπράχθηκαν διάφορα αδικήματα η καταστολή των οποίων εμπίπτει στην αρμοδιότητα πληθώρας αρχών. Η SOKO δεν είναι διακριτός οργανισμός· συντελεί στην ανταλλαγή πληροφοριών. Οι τακτικές συναντήσεις επιτρέπουν το διάλογο σχετικά με την πρόοδο των ερευνών και τα μέτρα που πρόκειται να λάβουν οι ερευνητές (επιπλέον, αμοιβαία συνδρομή, διάθεση πληροφοριών).</p>
<p>P</p>	<p>Το τέλος του 2002 (έναρξη της χρήσης ΕΓΤΠΕ 2003) σημαδεύθηκε από μια πολιτική απόφαση μεγάλης σημασίας στον τομέα της διαχείρισης και του ελέγχου των ενισχύσεων προς τους πορτογάλους γεωργούς: τη δημιουργία ενιαίου διοικητικού συμβουλίου για το INGA και το IFADAP, μέσω της δημοσίευσης του διατάγματος-νόμου αριθ. 250/02, της 21ης Νοεμβρίου.</p> <p>Πράγματι η δημιουργία ενιαίου διοικητικού συμβουλίου για τους δύο οργανισμούς πληρωμής, κύρια αποστολή του οποίου είναι να ενσωματώσει τα δύο ιδρύματα σε έναν οργανισμό, έχει ως στόχο τη δημιουργία καλύτερων συνθηκών, οι οποίες θα επιτρέπουν πιο ορθολογική και αυστηρή διαχείριση των πόρων, και τη διασφάλιση της διαχείρισης που επί του παρόντος αποτελεί αρμοδιότητα των δύο οργανισμών.</p> <p>Ως αποτέλεσμα της συνένωσης αυτής, η οποία, δυνάμει του προαναφερθέντος νόμου, πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως τις 22 Νοεμβρίου 2004, ο νέος οργανισμός θα χαρακτηρίζεται από μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα κατά την εφαρμογή της κοινοτικής νομοθεσίας, χάρη σε καλύτερα διαρθρωμένες και πιο αποτελεσματικές ενέργειες ελέγχου, που θα έχουν ως στόχο τη διασφάλιση, με ομοιόμορφο τρόπο, της θεσμικής αποστολής των δύο οργανισμών στον τομέα του ΕΓΤΠΕ-τμήμα Εγγυήσεων για την αποτελεσματικότερη προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας.</p> <p>Πρέπει να σημειωθεί επίσης το πρωτόκολλο διοικητικής συνεργασίας που υπεγράφη στις 7 Μαρτίου 2002 μεταξύ της DGAIEC και του Ινστιτούτου Αμπέλου και Οίνου (IVV), που δραστηριοποιείται στον αμπελοοινικό τομέα, με στόχο την ομογενοποίηση των εγγράφων, την ανταλλαγή πληροφοριών και τον προγραμματισμό και τη διενέργεια μικτών ελέγχων.</p>

FIN	Ανανεώθηκε η συμφωνία που συνήφθη μεταξύ του υπουργείου Γεωργίας και Δασών και του υπουργείου Οικονομικών σχετικά με τη μεταφορά ορισμένων καθηκόντων στη διοίκηση των τελωνείων. Παράλληλα, διευκρινίστηκαν ορισμένα σημεία της εν λόγω συμφωνίας στον τομέα του προσανατολισμού και της υποβολής εκθέσεων. (Συμφωνία αριθ. 2267/571/2002, της 11ης Ιουλίου 2002).
S	Η αρχή καταπολέμησης της οικονομικής και χρηματοοικονομικής εγκληματικότητας διασφαλίζει τη συνεχή κατάρτιση του προσωπικού των αρχών που έχουν αναλάβει την εξέταση των υποθέσεων που σχετίζονται με τους κοινοτικούς πόρους, όσον αφορά τον τρόπο κοινοποίησης των παραβάσεων κλπ. Βλέπε επίσης το σημείο 4.1
UK	Η <i>Επιτροπή Δασοκομίας</i> και το υπουργείο Γεωργίας ανταλλάσσουν πληροφορίες ώστε να ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις της νομοθεσίας σχετικά με την ανάπτυξη της υπαίθρου (<i>κανονισμός για την ανάπτυξη της υπαίθρου</i>). Τα πρωτόκολλα εξετάζονται και ενισχύονται όποτε είναι δυνατό.
	<p>Το 2002 η <i>Υπηρεσία Γεωργικών Πληρωμών (RPA)</i> και η <i>Επιθεώρηση</i> τέθηκαν πραγματικά σε λειτουργία. Προήλθαν από τη συνένωση της περιφερειακής δομής του <i>Υπουργείου Περιβάλλοντος, Τροφίμων και Αγροτικής Ανάπτυξης (DEFRA)</i> και του <i>Συμβουλίου Παραμβάσεων</i>, στις 16/10/01, και την ενίσχυση των επιτόπου επιθεωρητών του DEFRA από ελεγκτές του προαναφερθέντος Συμβουλίου. Η συνδρομή και η συνεργασία όσον αφορά τις κανονιστικές και λοιπές υποχρεώσεις μεταξύ της RPA και των άλλων υπουργείων, συμπεριλαμβανομένης της υπηρεσίας δασμών και ειδικού φόρου κατανάλωσης, παραμένουν σε ικανοποιητικά επίπεδα.</p> <p>Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 3508/92, η RPA προβαίνει κάθε χρόνο στην ανταλλαγή πληροφοριών με τους άλλους οργανισμούς πληρωμής σχετικά με τις διασυνοριακές ιδιοκτησίες (γεωργικές εκμεταλλεύσεις που περιλαμβάνουν εδάφη σε άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου). Ο έλεγχος αυτός διασφαλίζει ότι οι άμεσες ενισχύσεις καταβάλλονται ορθά, χωρίς αλληλοεπικάλυψη των δικαιωμάτων. Η RPA διατηρεί επίσης ακριβείς βάσεις δεδομένων σχετικά με τις εκτάσεις που έχουν καταχωρηθεί στο Ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου (ΟΣΔΕ). Οι πληροφορίες σχετικά με τη διενέργεια των ελέγχων του ΟΣΔΕ ανταλλάσσονται μεταξύ των βρετανικών οργανισμών πληρωμής χάρη στις προσπάθειες εναρμόνισης εκ μέρους του βρετανικού συντονιστικού οργάνου, το οποίο είναι υπεύθυνο, υπό την ιδιότητα του μεσάζοντα, για τις λογιστικές εκθέσεις στο πλαίσιο του ΕΓΤΠΕ και για τους ελέγχους εξ ονόματος των οργανισμών πληρωμής.</p>

4.3 Διαρθρωτικές ενέργειες:	
Νέες διατάξεις που εγκρίθηκαν το 2002 με στόχο τον συντονισμό μεταξύ των υπηρεσιών στο εσωτερικό των κρατών μελών¹¹⁶	
B	Αυτά τα διαρθρωτικά μέτρα στον τομέα της γεωργίας περιλαμβάνονται στον κανονισμό σχετικά με την αγροτική ανάπτυξη με χρηματοδότηση του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις.
DK	Η Διεύθυνση Τροφίμων (ο οργανισμός πληρωμής) σύναψε συμφωνία με τη Διεύθυνση Αλιείας, στην οποία μεταβίβασε την αρμοδιότητα του ελέγχου. Η συμφωνία αυτή θέτει τις γενικές κατευθυντήριες γραμμές των καθηκόντων που ανατίθενται στις αρχές ιδίως όσον αφορά την έγκριση και την εκτέλεση των πληρωμών, τη λογιστική και τον έλεγχο. Η συμφωνία επανεξετάζεται τουλάχιστον μία φορά κατ' έτος. Οι περιοδικές συναντήσεις μεταξύ των εμπλεκόμενων υπηρεσιών εγγυώνται τη διαρκή αξιολόγηση της ποιότητας της συνεργασίας στον τομέα του ελέγχου. Οι επικεφαλής των διευθύνσεων συνεδριάζουν τουλάχιστον μία φορά κατ' έτος για να συζητήσουν γενικά θέματα.
D	Δημιουργία ομάδας εργασίας ομοσπονδιακών υπουργών – υπουργών ομοσπονδιακών κρατιδίων (Länder), με στόχο την ενίσχυση του συντονισμού σχετικά με τα θεμελιώδη ζητήματα του οικονομικού ελέγχου, που αφορούν όλα τα ταμεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
	<p>Η προαναφερθείσα ομάδα εργασίας «Δημοσιονομικό δίκαιο και δημοσιονομική ονοματολογία» εξέτασε τις συνέπειες των απαιτήσεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης στο εθνικό δίκαιο όσον αφορά τις επιδοτήσεις και εκπόνησε τα ακόλουθα έγγραφα σχετικά με το θέμα:</p> <ul style="list-style-type: none"> – οδηγίες σχετικά με τη λήψη υπόψη της κοινοτικής νομοθεσίας κατά την εφαρμογή του εθνικού δικαίου στον τομέα των ενισχύσεων, με ημερομηνία 25 Απριλίου 2002· και – οδηγίες σχετικά με την απαλλαγή από την υποχρέωση κοινοποίησης (ιδίως για ήσσονος σημασίας υποθέσεις), με ημερομηνία 25 Απριλίου 2002. <p>Οι οδηγίες σχετικά με τη λήψη υπόψη της κοινοτικής νομοθεσίας κατά την εφαρμογή του εθνικού δικαίου στον τομέα των ενισχύσεων αφορούν τις αλληλεπικαλύψεις μεταξύ της νομοθεσίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τα διαρθρωτικά ταμεία και του εθνικού δικαίου σχετικά με τις ενισχύσεις. Δεν είναι πλήρεις και δεν αποκλείουν τον εντοπισμό και άλλων περιπτώσεων αλληλοεπικάλυψης εκ μέρους της διοίκησης. Οι οδηγίες που αφορούν την απαλλαγή από την υποχρέωση κοινοποίησης αφορούν τις ενισχύσεις που παρέχονται κατά κύριο λόγο βάσει των εθνικών διατάξεων, όπως τα επιδοτούμενα δάνεια, οι φορολογικές απαλλαγές ή οι αποζημιώσεις.</p>
	Διεύρυνση των κεντρικά οργανωμένων πρωτοβουλιών για τη συμπληρωματική κατάρτιση του προσωπικού των «ανεξάρτητων οργανισμών».
	Σε ένα ομοσπονδιακό κρατίδιο, τροποποιήθηκε η περιγραφή του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου όσον αφορά την καταβολή της ενίσχυσης.
	Μερική ρύθμιση της συνεργασίας μεταξύ του εσωτερικού ελέγχου και του ανεξάρτητου οργανισμού, ιδίως όσον αφορά τις παρατυπίες.
EL	Σε συνεργασία με την ΕΔΕΛ και την αρχή διαχείρισης του ΚΠΣ, η αρχή πληρωμής κατάρτισε κοινά έντυπα ελέγχου για τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του τελικού δικαιούχου και των συστημάτων διαχείρισης των ειδικών διαχειριστικών υπηρεσιών. Τα έντυπα αυτά θα χρησιμοποιούνται από όλους τους υπαλλήλους που αναλαμβάνουν τους ελέγχους, ανάλογα με το επίπεδο διενέργειάς τους.
	Δημιουργία μιας «υποστηρικτικής υπηρεσίας» που θα χειρίζεται θέματα σχετικά με τη χρήση των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο ολοκληρωμένο σύστημα. Τα άτομα που αναλαμβάνουν τη διενέργεια των ελέγχων έχουν πρόσβαση σε ένα ολοκληρωμένο σύστημα και χρησιμοποιούν τα διαθέσιμα δεδομένα.

E	<p>Υπουργείο Οικονομικών – Απόφαση της 1ης Μαρτίου 2002, της γενικής διεύθυνσης κοινοτικών ταμείων και εσωτερικής χρηματοδότησης, όσον αφορά ορισμένες πτυχές της διαχείρισης του κοινοτικού πλαισίου στήριξης του Στόχου 1 και των ενιαίων εγγράφων προϋπολογισμού του Στόχου 2:</p> <p>- οδηγίες της αρχής διαχείρισης προς τους οργανισμούς εκτέλεσης και τα ενδιάμεσα όργανα σχετικά την υποβολή των δηλώσεων πραγματοποιηθεισών δαπανών και των ετήσιων εκθέσεων σχετικά με την εκτέλεση.</p>
F	<p>Το 2002, εκδόθηκαν διάφορα κείμενα που αφορούσαν τους ελέγχους των ενεργειών που συγχρηματοδοτούνται από τα ευρωπαϊκά διαρθρωτικά ταμεία: το διάταγμα αριθ. 2002-633 της 26ης Απριλίου 2002, το άρθρο 60 του διορθωτικού νόμου σχετικά με τις δημοσιονομικές προοπτικές για το 2002 και μια εγκύκλιος του Πρωθυπουργού, με ημερομηνία 15 Ιουλίου 2002 (πρβλ. σημείο 1.3 α) ανωτέρω). Τα κείμενα αυτά αναθέτουν στην CICC-Διαρθρωτικά Ταμεία τον συντονισμό των ελέγχων στον τομέα των παρεμβάσεων που συγχρηματοδοτούνται από τα διαρθρωτικά ταμεία.</p>
IRL	<p>ΕΓΤΠΕ-Προσανατολισμός: Μονάδα εσωτερικού ελέγχου</p> <p>Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συμμετείχε στην παρουσίαση στο προσωπικό, διοικητικό και τεχνικό, των απαιτήσεων στον τομέα των ελέγχων και των λογιστικών ελέγχων βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 438/01.</p> <p>Γεωργικές επενδύσεις</p> <p>Μεταφορά της διοικητικής υπηρεσίας από το Cavan στο Wexford. Τόσο το διοικητικό όσο και το τεχνικό τμήμα βρίσκονται τώρα στο Wexford, γεγονός που συνεπάγεται διάφορες βελτιώσεις.</p> <p>Συνεργασία και προγραμματισμός (Το ίδιο τμήμα διαχειρίζεται τόσο τα εθνικά έξοδα όσο και τις συγχρηματοδοτούμενες δαπάνες).</p>
	<p>ΕΚΤ</p> <p>Προσδιορίστηκε ο επιχειρησιακός διαχωρισμός μεταξύ της αρχής πληρωμής του ΕΚΤ, της αρχής διαχείρισης του EHRD-OP και της αρχής διαχείρισης του EQUAL-CI, οι οποίες υπάγονται στο υπουργείο Επιχειρήσεων, Εμπορίου και Απασχόλησης, όσον αφορά τις διαδικασίες πιστοποίησης των δαπανών. Στο πλαίσιο του εν λόγω προσδιορισμού, πραγματοποιήθηκε η επίσημη μεταβίβαση των αρμοδιοτήτων από τον γενικό γραμματέα (και τον λογιστή) του υπουργείου Επιχειρήσεων, Εμπορίου και Απασχόλησης βάσει του κεφαλαίου 9 του Νόμου περί διαχείρισης του Δημοσίου (<i>Public Service Management Act</i>) στους αρμόδιους υπαλλήλους για τη διαχείριση των EHRD-OP και EQUAL-CI, όσον αφορά τη δημοσιονομική διαχείριση και τον έλεγχο της διαδικασίας πιστοποίησης του ΕΚΤ.</p>
I	<p>Το αρμόδιο τμήμα για τις κοινοτικές πολιτικές της προεδρίας του Συμβουλίου Υπουργών:</p> <ul style="list-style-type: none"> – με την επιστολή αριθ. 7800 της 08.07.2002, διαβίβασε σε όλους τους εμπλεκόμενους φορείς το οριστικό κείμενο του εγγράφου εργασίας COCOLAF/11.04.2002/2 αναθ. σχετικά με την υποχρέωση κοινοποίησης των παρατυπιών δυνάμει του κανονισμού αριθ. 1681/94, καλώντας τους να τηρήσουν το περιεχόμενό του. Παρασχέθηκαν και άλλες διευκρινίσεις ενόψει της ανανέωσης ορισμένων τμημάτων του δελτίου της OLAF που χρησιμοποιείται για τις προαναφερθείσες κοινοποιήσεις: – σε συνεργασία με τον Γενικό Αρχηγό του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, ενέκρινε τις ενδεδειγμένες πρωτοβουλίες, προκειμένου να απλοποιηθούν και να βελτιωθούν οι ανακοινώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 1681/94. Η ειδική υπηρεσία καταπολέμησης της κοινοτικής απάτης (<i>Nucleo Speciale Repressioni Frodi Comunitarie</i>) προΐσταται των κοινοποιήσεων που αποστέλλονται σε όλες τις κατά τόπους υπηρεσίες του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος. Η υπηρεσία αυτή θα αναλάβει την αποστολή των δελτίων στον οργανισμό ή στο όργανο στην αρμοδιότητα του οποίου εμπίπτει η ανάκτηση και στο τμήμα που είναι αρμόδιο για τις κοινοτικές πολιτικές.

Ο Γενικός Αρχηγός του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος ενέκρινε το 2001 ορισμένες πρωτοβουλίες συνεργασίας με τις περιφέρειες με στόχο τη συστηματική ανταλλαγή πληροφοριών σε τακτά χρονικά διαστήματα σχετικά με τα πρόσωπα δικαιούχους χρηματοδοτήσεων στο πλαίσιο των διαρθρωτικών ταμείων που υποβάλλονται σε έλεγχο.

Η πρωτοβουλία αυτή, επί του παρόντος σε φάση αποπεράτωσης σε εθνικό επίπεδο, αναπτύχθηκε το 2002, ως αποτέλεσμα αναθεώρησης που βελτίωσε τις διαδικασίες που διέπουν τη ροή των δεδομένων και των πληροφοριών, με τη σύμφωνη γνώμη των επικεφαλής των περιφερειών και των αυτόνομων επαρχιών.

Συνοπτικά, η σύμβαση-πλαίσιο προβλέπει τα εξής:

οι περιφέρειες αναλαμβάνουν να παρέχουν:

την τράπεζα δεδομένων των δικαιούχων των κοινοτικών συγχρηματοδοτήσεων και τη σχετική νομοθεσία αναφοράς για την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006.

περιοδικά, την ενημέρωση και, ενδεχομένως, τη διόρθωση των στοιχείων στις τράπεζες δεδομένων που αφορούν του δικαιούχους κοινοτικών συγχρηματοδοτήσεων για την περίοδο 2000-2006.

το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος:

εάν διαπιστώσει την ύπαρξη στοιχείων που παρουσιάζουν ποινικό ενδιαφέρον, για τους σκοπούς του εν λόγω πρωτοκόλλου, αναλαμβάνει – με την επιφύλαξη της μη αντίθεσης της δικαστικής αρχής – να κοινοποιήσει στις περιφέρειες τα προσωπικά στοιχεία των φυσικών και νομικών προσώπων που εμπλέκονται, με την προοπτική της κίνησης των διαδικασιών ανάκτησης των οφειλόμενων κονδυλίων.

εάν διαπιστώσει την ύπαρξη παραβάσεων διοικητικής φύσεως, αναλαμβάνει να ενημερώσει τις περιφέρειες επισημαίνοντας τις παραβιασθείσες διατάξεις, τη φύση και το ύψος της δαπάνης, τη χρονική στιγμή διάπραξης της παρατυπίας, τους τρόπους διάπραξής της, τις δυνατότητες ανάκτησης, την ημερομηνία διαπίστωσης της παράβασης των διατάξεων, την ταυτότητα των εμπλεκόμενων φυσικών και νομικών προσώπων.

Επιπλέον των διαδικασιών που τέθηκαν σε εφαρμογή από την περιφερειακή διοίκηση στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η επιχειρησιακή επαφή με το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος προσφέρει νέα στοιχεία για τον έλεγχο και τη διασφάλιση της ορθότητας της διαπίστωσης – ιδίως όσον αφορά τα καθεστώτα ενισχύσεων – όσον αφορά ενδεχόμενες αχρεωστήτως καταβληθείσες χρηματοδοτήσεις και τη μεταγενέστερη ανάκτησή τους.

	<p>Στον τομέα της αλιείας (χρηματοδότηση ΧΜΠΑ), κατ' εφαρμογή του πρωτοκόλλου συνεννόησης κράτους-περιφερειών σχετικά με την θέση σε εφαρμογή του κανονισμού 438/01 (αριθ. 260164 της 08.05.02), δημιουργήθηκε, με διάταγμα του υπουργείου Γεωργίας και Δασοκομίας – Γενική Διεύθυνση Αλιείας και Υδατοκαλλιεργειών, μόνιμη τεχνική επιτροπή με μέλη εκπροσώπους του ίδιου του υπουργείου και των περιφερειών εκτός Στόχου 1.</p> <p>Σε περιφερειακό επίπεδο, η περιφέρεια του Veneto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ψήφισε, για το ΕΚΤ, το νομαρχιακό διάταγμα αριθ. 1804 της 06.07.01 «Στόχος 3 ΠΕΠ Veneto 2000/2006 κανονισμός (ΕΚ) 438/01 της Επιτροπής. Οργανωτικές παράμετροι» - θεσμοθέτησε, με νομαρχιακό διάταγμα 2845 της 04.10.2002, τον συντονισμό των υπηρεσιών και των περιφερειακών γραφείων αρμόδιων για τους δευτεροβάθμιους ελέγχους σύμφωνα με τον κανονισμό 438/2001· με το μέτρο αυτό ενοποιήθηκαν η δραστηριότητα επιθεωρήσεων και η συμμετοχή επιχειρήσεων, και, σε σύνδεση με τα διαρθρωτικά ταμεία, ασκούνται τα εξής καθήκοντα: <ul style="list-style-type: none"> – διασφάλιση του συντονισμού στους κόλπους της περιφερειακής διοίκησης μεταξύ των υπηρεσιών που είναι επιφορτισμένες με τους δευτεροβάθμιους ελέγχους και παροχή του απαραίτητου συστήματος πληροφοριών· – ανάπτυξη ειδικών και εξειδικευμένων προγραμμάτων κατάρτισης και πληροφόρησης για το προσωπικό που είναι επιφορτισμένο με τη διενέργεια των ελέγχων· – διασφάλιση της επικοινωνίας, στο πλαίσιο των δευτεροβάθμιων ελέγχων, με τις αρμόδιες υπηρεσίες και τα αρμόδια υπουργεία σε εθνικό και κοινοτικό επίπεδο.
NL	<p>Στο ολλανδικό σύστημα, κάθε υπουργός είναι υπεύθυνος για τον πολιτικό τομέα του. Είναι επίσης ο συνομιλητής της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, συμπεριλαμβανομένης της OLAF. Η OLAF κάλεσε τις Κάτω Χώρες να βελτιώσουν τον κεντρικό συντονισμό του συστήματος αυτού. Οι Κάτω Χώρες θεωρούν ότι οι αρμοδιότητες πρέπει να ανατίθενται στο ύψιστο επίπεδο από την άποψη γνώσεων και εμπειρογνομosύνης¹⁷. Στο ολλανδικό σύστημα, οι εμπλεκόμενοι υπουργοί φέρουν ατομική ευθύνη. Καθένας από αυτούς ανακοινώνει τις παρατυπίες που διαπιστώθηκαν στον πολιτικό του τομέα. Ο κεντρικός συντονισμός θα μπορούσε να βελτιωθεί μέσω περιοδικών διαβουλεύσεων υπό την αιγίδα του υπουργείου Οικονομικών σχετικά με τις ανακοινώσεις των επιμέρους αρμοδίων. Το θέμα έχει συζητηθεί από τα άτομα επαφής των εμπλεκόμενων διοικητικών τμημάτων.</p>
P	<p>Όπως προβλέπεται στην ισχύουσα νομοθεσία για το Γ' ΚΠΣ, το 2002 εγκαινιάστηκε ουσιαστικός συντονισμός μεταξύ των οργανισμών του εθνικού συστήματος ελέγχου των διαρθρωτικών ταμείων, συμπεριλαμβανομένου του Ταμείου Συνοχής (αρχές πληρωμής, συντονιστική δομή δευτεροβάθμιου ελέγχου και IGF), στους τομείς του σχεδιασμού και των συνοδευτικών ενεργειών της εκτέλεσης των μέτρων, των μεθοδολογιών και των εργαλείων εργασίας, της παρακολούθησης των ερωτημάτων που ανέκυψαν κατά τους εθνικούς ή τους κοινοτικής πρωτοβουλίας ελέγχους, των σχεδίων κατάρτισης, της ανάλυσης των περιπτώσεων παρατυπιών που χρήζουν κοινοποίησης στην OLAF, των μορφών πρόσβασης στις πληροφορίες που αφορούν τους ελέγχους που διενεργήθηκαν από τους φορείς του Εθνικού Συστήματος Ελέγχου (SNC). Αξίζει επίσης να αναφερθούν οι προσπάθειες που καταβλήθηκαν σχετικά με τη διαχείριση των οφειλών.</p>
	<p>Οι πληροφορίες σχετικά με τους ελέγχους του IGF και των λοιπών οργανισμών του SNC, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών συνεπειών, καταχωρούνται σε ειδική βάση δεδομένων (SIGIFE), η οποία δημιουργήθηκε από το IGF και είναι προσπελάσιμη από τους φορείς που διαθέτουν αρμοδιότητες ελέγχου μέσω σελίδας στην ιστοθέςη του IGF, όπου περιέχεται επίσης ένας οδηγός χρήστη. Η συλλογή των δεδομένων πραγματοποιείται από τους φορείς που είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια των ελέγχων. Τα συλλεχθέντα στοιχεία αποστέλλονται κάθε τρίμηνο στους αντίστοιχους συντονιστές των δευτεροβάθμιων ελέγχων, οι οποίοι με τη σειρά τους τα υποβάλλουν στο IGF. Τα αποτελέσματα των ελέγχων της ΕΚ ή του Ελεγκτικού Συνεδρίου συλλέγονται από το IGF.</p>

	<p>Το 2002, υπογράφηκαν ορισμένα πρωτόκολλα μεταξύ του Ινστιτούτου Διαχείρισης του ΕΚΤ (IGFSE) και της Γενικής Επιθεώρησης του υπουργείου Κοινωνικής Ασφάλισης και Εργασίας, τα οποία θα τεθούν σε εφαρμογή το 2003. Τα πρωτόκολλα αυτά, που βασίζονται στο άρθρο 3 της υπουργικής απόφασης 684/01, διέπουν την παρέμβαση της γενικής επιθεώρησης, η οποία θα διενεργεί δευτεροβάθμιους ελέγχους στο πλαίσιο του προγράμματος για την απασχόληση, την κατάρτιση και την κοινωνική ανάπτυξη.</p>
	<p>Δυνάμει του άρθρου 36 του διατάγματος-νόμου 54-Α/00, της 7ης Απριλίου και του άρθρου 6 του διατάγματος εφαρμογής αριθ. 12-Α/00, της 15ης Σεπτεμβρίου, συνήφθησαν συμβάσεις προγραμμάτων από τις αρχές διαχείρισης των περιφερειακών προγραμμάτων με το Ινστιτούτο Απασχόλησης και Επαγγελματικής Κατάρτισης (IEFP), με τις οποίες το εν λόγω ινστιτούτο συνδέεται με την τεχνική, διοικητική και οικονομική διαχείριση ορισμένων μέτρων.</p>
	<p>Βασισμένη στις νομικές διατάξεις, η IGA, με την ιδιότητα του οργανισμού συντονισμού των δευτεροβάθμιων ελέγχων του ΕΓΤΠΕ-Προσανατολισμός και του ΧΜΠΑ, ενσωματώθηκε στο Εθνικό Σύστημα Ελέγχου (SCN), και κατά τη διάρκεια του 2002 δόθηκε έμφαση στην ανανέωση και τη διάδοση των εργαλείων ελέγχου για τους πρωτοβάθμιους και δευτεροβάθμιους ελέγχους (πιο συγκεκριμένα, για τα εγχειρίδια ελέγχου, τα κριτήρια επιλογής δείγματος και την ανάλυση κινδύνου) καθώς και στην ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με τις προσπάθειες ελέγχου στο πλαίσιο των εν λόγω ταμείων, με στόχο τη διασφάλιση της συμπληρωματικότητας των ελέγχων.</p>
FIN	<p>Ενισχύθηκε η συνεργασία μεταξύ διαφόρων περιφερειακών κέντρων για την απασχόληση και την οικονομική δραστηριότητα (TE-keskus) και άλλων αρχών στους τομείς της ανταλλαγής πληροφοριών, της επίβλεψης και της κατάρτισης, καθώς και όσον αφορά την κοινοποίηση των παρατυπιών και τη διεξαγωγή ερευνών σε περίπτωση υπονοιών απάτης. Στους κόλπους αυτών των Κέντρων για την απασχόληση και την οικονομική δραστηριότητα συστάθηκαν ομάδες εργασίας για τα κοινοτικά έργα που ασχολούνται με θέματα συνεργασίας όσον αφορά τα έργα που χρηματοδοτούνται εν μέρει από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Ορισμένες άλλες αρχές συμμετέχουν επίσης σε αυτές τις ομάδες εργασίας. Διάφοροι χρηματοδοτικοί οργανισμοί πραγματοποίησαν από κοινού επιθεωρήσεις στους δικαιούχους που διαχειρίζονται τα έργα που λαμβάνουν τη χρηματοδότησή τους. Αποφασίσθηκαν επίσης διάφορες κατευθυντήριες γραμμές.</p>
S	<p>Οι διοικητικές διαδικασίες που αφορούν το Interreg 111A στην περιφέρεια της Öresund διέπονται από τους όρους συμφωνίας που συνήφθη μεταξύ του οργανισμού πληρωμής (NUTEK – Σουηδική υπηρεσία επιχειρηματικής ανάπτυξης) και της αρχής διαχείρισης (Hovedstadens Udviklingsråd ή HUR – Συμβούλιο αρμόδιο για την ανάπτυξη της πρωτεύουσας). Η συμφωνία αυτή προβλέπει ότι, σύμφωνα με τους κοινοτικούς κανονισμούς, κάθε κράτος μέλος στοχεύει στην αποφυγή της διάπραξης παρατυπιών και, όταν διαπιστώνεται κάποια παρατυπία, αυτή κοινοποιείται στην Επιτροπή. Η Σουηδία και η Δανία υποχρεούνται να κοινοποιούν τις παρατυπίες που διαπιστώνονται σε έργα στα οποία οι δικαιούχοι είναι Σουηδοί ή Δανοί.</p> <p>Συνήφθη επίσης συμφωνία μεταξύ της NUTEK και της γραμματείας που είναι αρμόδια για το πρόγραμμα.</p> <p>Η αρχή καταπολέμησης της οικονομικής και χρηματοοικονομικής εγκληματικότητας διασφαλίζει τη συνεχή κατάρτιση του προσωπικού των διοικητικών αρχών που εξετάζουν τις υποθέσεις σχετικά με τους κοινοτικούς πόρους, όσον αφορά τον τρόπο κοινοποίησης των παραβάσεων κλπ.</p> <p>Βλέπε επίσης το σημείο 4.1</p>

UK	<p>Υπουργείο Εργασίας και Συντάξεων (<i>Department for Work and Pensions (DWP)</i>):</p> <p>Μετά τη μεταφορά της ευθύνης για το ΕΚΤ από το υπουργείο Παιδείας στο Υπουργείο Εργασίας και Συντάξεων το 2001, διατηρήθηκαν οι στενοί δεσμοί μεταξύ των δυο υπουργείων όσον αφορά την κατάρτιση των πολιτικών τους, ώστε να διασφαλίζεται η συνοχή των μέτρων για την καταπολέμηση της απάτης. Επετεύχθη πλήρης ολοκλήρωση όλων των αρμοδιοτήτων ελέγχου του ΕΚΤ κατά τη διάρκεια της διαδικασίας αυτής. Η ευθύνη των ανεξάρτητων αρμοδιοτήτων ελέγχου και διερεύνησης περιπτώσεων απάτης μεταφέρθηκε επισήμως στο Υπουργείο Εργασίας και Συντάξεων τον Απρίλιο του 2002.</p>
	<p>Υπουργείο Εμπορίου και Βιομηχανίας (<i>Department of Trade and Industry (DTI)</i>):</p> <p>Το Ηνωμένο Βασίλειο διαθέτει συντονισμένο σύστημα κοινοποίησης που επιτρέπει σε όλες τις αρχές διαχείρισης του Ηνωμένου Βασιλείου, συμπεριλαμβανομένου του Γιβραλτάρ και της Βορείου Ιρλανδίας, να κοινοποιούν τις διαπιστωθείσες παρατυπίες στο υπουργείο Εμπορίου και Βιομηχανίας, το οποίο ενημερώνει σχετικά την OLAF.</p> <p>Το υπουργείο Εμπορίου και Βιομηχανίας διατηρεί κατάλογο των κοινοποιηθεισών περιπτώσεων και των εκθέσεων παρακολούθησης που προβλέπονται από το άρθρο 5, ο οποίος ενημερώνεται μία φορά κατ' έτος και διαβιβάζεται στις κεντρικές και τοπικές διοικήσεις (OGD/DA) του Ηνωμένου Βασιλείου.</p> <p>Το υπουργείο Εμπορίου και Βιομηχανίας πρότεινε κατευθύνσεις και συμβουλές σχετικά με την εξέταση των παρατυπιών με την περάτωση των προγραμμάτων της περιόδου 1994-99.</p>
	<p>Γραφείο αντιπροέδρου της κυβέρνησης (ODPM):</p> <p>Το γραφείο του αντιπροέδρου της κυβέρνησης ανέλαβε την ευθύνη της διοίκησης του ΕΤΠΑ, αντικαθιστώντας το πρώην υπουργείο μεταφορών, τοπικής αυτοδιοίκησης και περιφερειών. Το 2002, το Γραφείο αντιπροέδρου της κυβέρνησης ανέλαβε τον ρόλο του υπουργείου συντονισμού για την περάτωση των προγραμμάτων 1994-99 διοργανώνοντας μια σειρά τακτικών συνεδριάσεων, στις οποίες συμμετείχαν όλα τα υπουργεία τα αρμόδια γραφεία της κυβέρνησης. Στις συνεδριάσεις εξετάστηκε η πρόοδος που πραγματοποιήθηκε και η ανταλλαγή εμπειριών σχετικά με την αντιμετώπιση των προβλημάτων που ανέκυψαν κατά τη διαδικασία περάτωσης. Αξίζει να σημειωθεί ότι, από την επικέντρωση του γραφείου του αντιπροέδρου της κυβέρνησης σε αυτό το σημαντικό καθήκον, κατέστη σαφές ότι το εν λόγω γραφείο δεν είναι σε θέση να εισαγάγει πρόσθετα νέα μέτρα στον τομέα της διοίκησης του ΕΤΠΑ.</p>
	<p>Σκωτική Εκτελεστική Αρχή</p> <p>Η ηλεκτρονική διάθεση των ολοκληρωμένων βάσεων δεδομένων για τη διαχείριση του ΕΤΠΑ και του ΕΚΤ στη Σκωτία τις κατέστησε προσπελάσιμες σε όλους τους εμπλεκόμενους στη διαχείριση των εν λόγω ταμείων.</p> <p>Ο μηχανισμός παρέμβασης της σκωτικής εκτελεστικής αρχής για την καταπολέμηση της απάτης κατά του ΕΤΠΑ και του ΕΚΤ επανεξετάστηκε και ανανεώθηκε.</p>

¹ Το ευρύ φάσμα νομοθετικών κειμένων στον τομέα των τελωνειακών και διοικητικών μέτρων που τέθηκαν σε εφαρμογή από την ιρλανδική τελωνειακή υπηρεσία (η οποία υπάγεται στη φορολογική αρχή ή *Revenue Commissioner's Office*) συνιστά πλήρη νομοθετική βάση για την καταπολέμηση της απάτης και άλλων παράνομων δραστηριοτήτων στον τομέα των παραδοσιακών ιδίων πόρων. Σοβαρές κυρώσεις επιβάλλονται σε περιπτώσεις λαθρεμπορίας· τα λαθραία εμπορεύματα εντοπίζονται και κατάσχονται. Η OLAF (τότε UCLAF) έλαβε αναλυτικές πληροφορίες σχετικά με τις εξουσίες αυτές μέσω των απαντήσεων σε παλαιότερο σχετικό ερωτηματολόγιο. Οι εξελίξεις που ακολούθησαν παρατίθενται στον πίνακα.

² Οι αυστριακές αρχές διευκρινίζουν ότι οι ακόλουθες αρχές συνέβαλαν στη συμπλήρωση του ερωτηματολογίου: Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι: BMF (ομοσπονδιακό υπουργείο Οικονομικών)· ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις, ΕΓΤΠΕ-Προσανατολισμός, ΧΜΠΑ: BMLFUW (ομοσπονδιακό υπουργείο Γεωργίας,

Δασοκομίας, Περιβάλλοντος και Υδάτων)· ΕΚΤ: ΒΜWΑ (ομοσπονδιακό υπουργείο Οικονομίας και Εργασίας)· ΕΤΠΑ: ΒΚΑ (ομοσπονδιακή καγκελαρία).

³ Κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης περιόδου, η Σουηδία δεν ψήφισε νέους νόμους ή διατάξεις ούτε νέους κανονισμούς στον τομέα των ιδίων πόρων. Τα προηγούμενα έτη, έγιναν σημαντικές τροποποιήσεις στις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης.

⁴ Γενικά μέτρα: Το Ηνωμένο Βασίλειο επεσήμανε ότι η βρετανική τελωνειακή υπηρεσία διαθέτει τη νομοθεσία και τα συστήματα που απαιτούνται για την καταπολέμηση της απάτης και άλλων παράνομων δραστηριοτήτων. Γενικά, η νομοθεσία, οι κανονισμοί και τα υπάρχοντα διοικητικά μέτρα είναι ικανοποιητικά.

⁵ Συμπεριλαμβανομένων των μέτρων που αποσκοπούν στην εφαρμογή του ολοκληρωμένου συστήματος διαχείρισης και ελέγχου (ΟΣΔΕ) (κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 3508/92).

⁶ Κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης περιόδου, η Σουηδία δεν ενέκρινε νέους νόμους ή διατάξεις ούτε νέους κανονισμούς στον τομέα του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις. Τα προηγούμενα έτη, έγιναν σημαντικές τροποποιήσεις στις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις που συμβάλλουν στην εφαρμογή του άρθρου 280 της Συνθήκης.

⁷ Οι φινλανδικές αρχές υπέβαλλαν τον κατάλογο των 29 διαταγμάτων.

⁸ Την 1η Ιανουαρίου 2002, εγκρίθηκε ο νέος κανονισμός ΟΣΔΕ (ΕΚ) αριθ. 2419/2001. Διέπει κυρίως τους ελέγχους και τις κυρώσεις στον τομέα των γεωργικών ενισχύσεων και αντικαθιστά τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 3887/1992. Δεν τροποποιεί σε κανένα σημείο τη νομοθεσία που αφορά τις ενισχύσεις ανά επιφάνεια και τις πριμοδοτήσεις στην κτηνοτροφία. Το ίδιο ισχύει και για τις γαλακτοκομικές ποσοστώσεις. Συνεπώς, κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης περιόδου, δεν έγιναν σημαντικές τροποποιήσεις στις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις.

⁹ Το Ηνωμένο Βασίλειο επεσήμανε ότι δεν σημειώθηκαν σημαντικές εξελίξεις στο νομοθετικό, κανονιστικό ή διοικητικό επίπεδο όσον αφορά το ΧΠΜΑ. Οι κανονισμοί του 2001 σχετικά με την αλιεία και τις υδατοκαλλιέργειες (επιδοτήσεις) (Αγγλία) και η αντίστοιχη νομοθεσία για τη Σκωτία, την Ουαλία και την Ιρλανδία παραμένουν σε ισχύ.

¹⁰ Δεύτερο πρωτόκολλο της σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων το οποίο καταρτίζεται βάσει του άρθρου Κ.3 της συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση - Κοινή δήλωση σχετικά με το άρθρο 13 παράγραφος 2 - Δήλωση της Επιτροπής για το άρθρο 7- Επίσημη Εφημερίδα αριθ. C 221 της 19/07/1997.

¹¹ Κυρώθηκε στις 5.03.2003.

¹² Οι ελληνικές αρχές επισημαίνουν ότι η σύμβαση για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων κυρώθηκε μαζί με τα πρωτόκολλά της από το νόμο αριθ. 2803/2000 (ΦΕΚ 48/03-03-00).

¹³ Οι διαδικασίες κύρωσης του δεύτερου πρωτοκόλλου από την ιταλική νομοθεσία δεν έχουν ακόμη ξεκινήσει. Πρέπει ωστόσο να σημειωθεί ότι το περιεχόμενο του πρωτοκόλλου αυτού έχει ήδη τεθεί σε εφαρμογή, κατά μεγάλο μέρος, μέσω της ισχύουσας νομοθεσίας.

Όσον αφορά το άρθρο 2 του πρωτοκόλλου, ο ιταλικός ποινικός κώδικας τιμωρεί, ήδη από 1978, τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (άρθρα 648α και 648β του Ποινικού Κώδικα).

Όσον αφορά την ευθύνη των νομικών προσώπων, ο νόμος-διάταγμα αριθ. 231 του 2001 θέσπισε τη διοικητική ευθύνη των νομικών προσώπων για αδικήματα που διαπράττονται από τα όργανά τους. Στα εν λόγω αδικήματα περιλαμβάνονται τα αδικήματα της απάτης (άρθρα 640, εδάφιο 2, 640α του Ποινικού Κώδικα) και της δωροδοκίας (άρθρα 318, 319, 319β, 320, 321, 322, 322α του ποινικού κώδικα), για τα οποία το άρθρο 3 του δεύτερου πρωτοκόλλου ζητεί από τα κράτη μέλη να θεωρούν

υπεύθυνα και τα νομικά πρόσωπα. Η ευθύνη των νομικών προσώπων προβλέπεται τόσο στις περιπτώσεις στις οποίες τα αδικήματα διαπράττονται απευθείας από τα ανώτατα όργανα του οργανισμού όσο και στις περιπτώσεις στις οποίες τα εν λόγω αδικήματα διαπράττονται από φυσικά πρόσωπα που υπόκεινται στη διοίκηση και στον έλεγχο των οργάνων.

Οι προβλεπόμενες κυρώσεις για τα νομικά πρόσωπα είναι σύμφωνες με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 4 του δευτέρου πρωτοκόλλου.

Όσον αφορά το άρθρο 5 του δευτέρου πρωτοκόλλου, η κατάσχεση του προϊόντος των αδικημάτων της απάτης, της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της δωροδοκίας που διαπράττονται από φυσικά πρόσωπα προβλεπόταν ήδη από το άρθρο 240 του ποινικού κώδικα, ενώ όσον αφορά τα διοικητικά αδικήματα, στο πλαίσιο των αδικημάτων για τα οποία θεωρούνται υπεύθυνα νομικά πρόσωπα, η κατάσχεση θεσπίστηκε με το άρθρο 19 του διατάγματος-νόμου 231/01.

¹⁴ Όπως έχει ήδη αναφερθεί στην έκθεση για το 2001, η διαδικασία της κύρωσης στην Πορτογαλία έχει περατωθεί.

Έτσι, το δεύτερο πρωτόκολλο της σύμβασης της 26ης Ιουλίου 1995 σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων εγκρίθηκε (μαζί με τη σύμβαση και τα άλλα δύο πρωτόκολλα) με την απόφαση του πορτογαλικού κοινοβουλίου αριθ. 86/00 και κυρώθηκε με το προεδρικό διάταγμα αριθ. 82/00, που δημοσιεύθηκαν στην Επίσημη Εφημερίδα (*Diário da República*), I σειρά Α, αριθ. 288, της 15ης Δεκεμβρίου 2000.

Η Πορτογαλία ενημέρωσε τη γενική γραμματεία του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τη 15η Ιανουαρίου 2001, σχετικά με την ολοκλήρωση της διαδικασίας της κύρωσης.

¹⁵ Κυρώθηκε στις 26.02.2003. Στις 19 Ιανουαρίου 2001, το περιφερειακό κοινοβούλιο της επαρχίας Åland κύρωσε έναν νόμο με τον οποίο εγκρίθηκαν ορισμένες διατάξεις της σύμβασης για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας, ώστε η εν λόγω σύμβαση να τεθεί σε ισχύ στην επαρχία Åland, στις περιφέρειες που εμπίπτουν στην αρμοδιότητά της. Η κύρωση του δεύτερου πρωτοκόλλου αφορά τη Φινλανδία και όχι ειδικά την επαρχία Åland. Το ζήτημα της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων εξετάζεται στο προαναφερθέν περιφερειακό σχέδιο νόμου που αφορά ιδίως την ανάπτυξη της υπαίθρου. Οι διατάξεις που αφορούν την προστασία των οικονομικών συμφερόντων, τόσο κοινοτικές όσο και εθνικές, εισήχθησαν επίσης στη νομοθεσία της επαρχίας Åland στον τομέα της αλιείας.

¹⁶ Γενικές παρατηρήσεις:

Η Σουηδία κύρωσε και μετέφερε στο εθνικό της δίκαιο τη Σύμβαση της 26ης Ιουλίου 1995 σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας καθώς και τα πρωτόκολλά της.

Λεπτομέρειες σχετικά με τις διάφορες νομοθετικές πράξεις:

I. Σύμβαση για την καταπολέμηση της απάτης (26 Ιουλίου 1995)

Η Σύμβαση μεταφέρθηκε στο σουηδικό δίκαιο και η σχετική νομοθεσία τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιουλίου 1999 (prop. 1998/99:32, bet. 1998/99:JuU16, rskr. 1998/99:167).

Η Σουηδία προέβη σε ορισμένες προσαρμογές της νομοθεσίας για να είναι σε θέση να συμμορφωθεί προς τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σύμβαση. Ένα νέο αδίκημα, η κατάχρηση επιδοτήσεων, εισήχθη στον ποινικό κώδικα. Το νέο αυτό αδίκημα, το οποίο αφορά τη χρήση των κοινοτικών πιστώσεων για σκοπούς διαφορετικούς από αυτούς για τους οποίους προορίζονται, επισύρει κυρώσεις. Η ποινικοποίηση αυτών των πράξεων καλύπτει πλέον και τη δωροδοκία υπουργών, βουλευτών και αλλοδαπών δημοσίων υπαλλήλων. Επιπλέον, η ευθύνη σε περίπτωση δωροδοκίας καλύπτει πλέον και περιπτώσεις στις οποίες ωφελείται άτομο άλλο από εκείνο του οποίου τα επίσημα καθήκοντα σχετίζονται με το αδίκημα, ενώ τροποποιήθηκαν ορισμένοι κανόνες συναφείς με τα εμπόδια που θέτουν οι ποινικές καταδίκες στην αλλοδαπή.

II. Πρώτο πρωτόκολλο (27 Σεπτεμβρίου 1996)

Το πρώτο πρωτόκολλο (27 Σεπτεμβρίου 1996) μεταφέρθηκε στο σουηδικό δίκαιο και η απαραίτητη νομοθεσία τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιουλίου 1999 (prop. 1998/99: 32, bet. 1998/99:JuU16, rskr. 1998/99:167).

III. Δεύτερο πρωτόκολλο (19 Ιουνίου 1997)

Το δεύτερο πρωτόκολλο (19 Ιουνίου 1997) μεταφέρθηκε στο σουηδικό δίκαιο και η σχετική νομοθεσία τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2002 (prop. 2000/01: 133, bet. 2001/02:JuU2, rskr. 2001/02:3).

Προκειμένου η Σουηδία να εκπληρώσει πλήρως τις υποχρεώσεις που απορρέουν από το εν λόγω πρωτόκολλο, έγιναν ορισμένες τροποποιήσεις στη νομοθεσία. Ποινικοποιήθηκε η απόπειρα, ο σχεδιασμός ή η συνωμοσία για την αποδοχή χρηματικών ή μη προϊόντων εγκληματικών δραστηριοτήτων. Διευρύνθηκαν οι διατάξεις σχετικά με τα εμπόδια που τίθενται από αποφάσεις που λαμβάνονται στη αλλοδαπή, ώστε οι ποινικές αποφάσεις που αφορούν τα αδικήματα που προβλέπει το πρωτόκολλο να αντιστασσουν, σε ορισμένες περιπτώσεις, στις διώξεις εντός της Σουηδίας.

IV. Πρωτόκολλο του Δικαστηρίου Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (29 Νοεμβρίου 1996)

Το πρωτόκολλο του Δικαστηρίου Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων μεταφέρθηκε στο σουηδικό δίκαιο και η σχετική νομοθεσία τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιουλίου 1999 (prop. 1998/99:32, bet. 1998/99:JuU16, rskr. 1998/99:167).

¹⁷ - Σύμβαση η οποία καταρτίζεται βάσει του άρθρου Κ.3 της συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (Επίσημη Εφημερίδα αριθ. C 316 της 27/11/1995).

- Πρωτόκολλο της σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων το οποίο καταρτίζεται βάσει του άρθρου Κ.3 της συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση - Δήλωση των κρατών μελών κατά την έκδοση της πράξης για την κατάρτιση του πρωτοκόλλου (Επίσημη Εφημερίδα αριθ. C 313 της 23/10/1996).

- Πρωτόκολλο καταρτιζόμενο βάσει του άρθρου Κ.3 της συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση σχετικά με την ερμηνεία της σύμβασης για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων από το Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων με προδικαστικές αποφάσεις - Δήλωση σχετικά με την ταυτόχρονη αποδοχή της σύμβασης για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και του πρωτοκόλλου σχετικά με την ερμηνεία της σύμβασης αυτής από το Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων με προδικαστικές αποφάσεις - Δήλωση κατ' εφαρμογή του άρθρου 2 (Επίσημη Εφημερίδα αριθ. C 151 της 20/05/1997).

- Δεύτερο πρωτόκολλο της σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων το οποίο καταρτίζεται βάσει του άρθρου Κ.3 της συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση - Κοινή δήλωση σχετικά με το άρθρο 13 παράγραφος 2 - Δήλωση της Επιτροπής για το άρθρο 7 (Επίσημη Εφημερίδα αριθ. C 221 της 19/07/1997).

¹⁸ Οι βελγικές αρχές επισημαίνουν ότι οι στόχοι που τίθενται από τη Σύμβαση της 26ης Ιουλίου 1995 και αποσκοπούν αφενός στην αναγωγή της απάτης που πλήττει τα οικονομικά συμφέροντα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων σε ποινικό αδίκημα που τιμωρείται με αποτελεσματικές, ανάλογες και αποτρεπτικές κυρώσεις (συμπεριλαμβανομένων στερητικών της ελευθερίας ποινών), και αφετέρου στην αναγνώριση της ποινικής ευθύνης των επικεφαλής των επιχειρήσεων, καλύπτονται από το γενικό νόμο της 18ης Ιουλίου 1977 σχετικά με τους δασμούς και τον ειδικό φόρο κατανάλωσης.

¹⁹ Οι δανικές αρχές επισημαίνουν ότι η σύμβαση και τα πρωτόκολλά της μεταφέρθηκαν στο δανικό δίκαιο με το νόμο αριθ. 228 της 4ης Απριλίου 2000 για την τροποποίηση του ποινικού κώδικα (σοβαρή απάτη απόδοσης ΦΠΑ, απάτη στον τομέα των κοινοτικών πόρων, δωροδοκία ξένων υπαλλήλων κλπ.).

²⁰ Η Ιρλανδία έλαβε όλα τα μέτρα για τη μεταφορά της Σύμβασης του 1995 και των πρωτοκόλλων του 2001 με την ψήφιση του νόμου *Criminal Justice Act*, 2001 (σχετικά με την κλοπή και την απάτη).

²¹ Οι υποχρεώσεις μεταφοράς της νομοθεσίας που απορρέουν από τις τέσσερις αυτές νομικές πράξεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (συμπεριλαμβανομένου του δεύτερου πρωτοκόλλου) ήδη καλύπτονταν εν μέρει από τις υπάρχουσες διατάξεις. Η Αυστρία ολοκλήρωσε τη μεταφορά στην εθνική νομοθεσία, με μία μόνον εξαίρεση (βλέπε παρακάτω), με το νόμο του 1998 για την τροποποίηση του ποινικού δικαίου, BGBl. I 1998, σ. 153, που τέθηκε σε ισχύ την 1η Οκτωβρίου 1998, ιδίως μέσω των ακόλουθων τροποποιήσεων:

- θέσπιση αδικήματος με την ονομασία «κατάχρηση ενισχύσεων» (άρθρο 153β του ποινικού κώδικα)·

- διεύρυνση των διατάξεων που αφορούν τη δωροδοκία κοινοτικών υπαλλήλων και υπαλλήλων άλλων κρατών μελών (άρθρα 74 Z 4a και 4β, 304, και 307 του ποινικού κώδικα)·

- διεύρυνση του καταλόγου των αδικημάτων που εμπίπτουν στον τομέα της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

Οι τροποποιήσεις που έγιναν στο νόμο για την καταπολέμηση των φορολογικών παραβάσεων και στο νόμο για τις επιστροφές κατά την εξαγωγή από το νόμο του 1998 για την τροποποίηση του φορολογικού συστήματος συμβάλλουν επίσης στην ενσωμάτωση των προαναφερόμενων νομοθετικών πράξεων.

²² Δεν υπήρξαν σημαντικές εξελίξεις στη Σουηδία κατά τη διάρκεια του 2002, καθώς η σύμβαση του 1995 και τα πρωτόκολλά της είχαν ήδη μεταφερθεί πλήρως.

²³ Το Ηνωμένο Βασίλειο επισημαίνει ότι η πλειονότητα των διατάξεων της Σύμβασης και των πρωτοκόλλων της υπήρχαν στη βρετανική νομοθεσία πριν από την υπογραφή των εν λόγω κειμένων. Το πρώτο μέρος του νόμου *Criminal Justice Act* του 1993, που τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιουνίου 1999, επέτρεψε στο Ηνωμένο Βασίλειο να κυρώσει τη Συνθήκη. Οι εν λόγω διατάξεις προβλέπουν την ανάθεση των αρμοδιοτήτων που προβλέπονται από το πρώτο εδάφιο του άρθρου 4, παράγραφος 1, της Συνθήκης (περιπτώσεις στις οποίες η απάτη διαπράττεται στην επικράτεια του κράτους μέλους, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων στις οποίες το κέρδος πραγματοποιείται στην επικράτεια του).

²⁴ Τα κράτη μέλη κλήθηκαν να περιορίσουν τις εκτιμήσεις τους στο προσωπικό που ασχολείται πραγματικά με τη διενέργεια των ελέγχων, δηλαδή να μην συμπεριλάβουν το υποστηρικτικό προσωπικό (γραμματεία, αρχεία ...).

Στις περιπτώσεις που ορισμένα μέλη του προσωπικού εκτελούσαν διάφορους τύπους ελέγχων (εκ των προτέρων, εκ των υστέρων και/ή κατά της απάτης), τα κράτη μέλη κλήθηκαν να υπολογίσουν τον αριθμό των υπαλλήλων βάσει εκτίμησης της σχετικής διάρκειας κάθε τύπου ελέγχου που διενεργήθηκε από τους εν λόγω υπαλλήλους.

Ομοίως, στις περιπτώσεις που ορισμένα μέλη του προσωπικού ήταν υπεύθυνα για τη διενέργεια ελέγχων σε περισσότερους του ενός τομείς (ίδιοι πόροι, γεωργικές δαπάνες και/ή γεωργικά ταμεία), τα κράτη μέλη κλήθηκαν να υπολογίσουν τον αριθμό των υπαλλήλων βάσει εκτίμησης της σχετικής διάρκειας των ελέγχων που διενήργησε κάθε μέλος του προσωπικού σε κάθε τομέα.

Στις περιπτώσεις που κάποιες αποστολές ελέγχου ανατέθηκαν σε εξωτερικές υπηρεσίες ή εξωτερικά όργανα (ιδιωτικού τομέα), ζητήθηκε από τα κράτη μέλη να συμπεριλάβουν τους υπαλλήλους που χρησιμοποιήθηκαν κατά τη διενέργεια των αποστολών αυτών στα υποβαλλόμενα αριθμητικά στοιχεία.

Τα αριθμητικά στοιχεία στρογγυλοποιήθηκαν στον πλησιέστερο ακέραιο αριθμό.

²⁵ Στον εν λόγω τομέα:

- οι εκ των προτέρων έλεγχοι αντιστοιχούν στην επιτήρηση που προβλέπεται από το άρθρο 4, παράγραφος 13, του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα και στους τελωνειακούς ελέγχους που προβλέπονται από το άρθρο 4, παράγραφος 14, του προαναφερθέντος κώδικα, με εξαίρεση τους ελέγχους που προβλέπονται από τα άρθρα 3 και 4 του κανονισμού αριθ. 386/90).

- οι εκ των υστέρων έλεγχοι είναι αυτοί που προβλέπονται από το άρθρο 78 του κοινοτικού κώδικα τελωνείων.

- οι έρευνες κατά της απάτης είναι εκείνες που διεξάγονται σε περιπτώσεις υπονοιών παρατυπίας, συμπεριλαμβανομένων αυτών που διεξάγονται από τις υπηρεσίες έρευνας και δίωξης.

²⁶ Τα κράτη μέλη που είχαν τη δυνατότητα κλήθηκαν να συμπεριλάβουν επίσης τους υπαλλήλους των υπηρεσιών ποινικής δίωξης (αστυνομικές υπηρεσίες, δικαστικές αρχές) που απασχολήθηκαν σε έρευνες του είδους αυτού.

²⁷ Τα δεδομένα για το 2002 δεν ήταν διαθέσιμα κατά την εκπόνηση της έκθεσης, συνεπώς, τα ποσά αντιστοιχούν στα ποσά που παρατίθενται στην έκθεση σχετικά με την κατανομή των επιχειρησιακών δαπανών της ΕΕ ανά κράτος μέλος το 2001, σημείο 5 (Στατιστικό παράρτημα), Πίνακας 2α – Καταβολές ανά κράτος μέλος στους ίδιους πόρους το 2001 – παραδοσιακοί ίδιοι πόροι.

²⁸ 2 εξ αυτών απασχολούνταν στην εισαγγελία για την ειδική οικονομική εγκληματικότητα.

²⁹ 12.650 άτομα απασχολήθηκαν στους εκ των προτέρων ελέγχους (αφορά και τον αριθμό 1.365.871 στη συνέχεια) στα κεντρικά τελωνεία καθώς και σε θέσεις στα σύνορα ή στο εσωτερικό. Οι 1.360.988 τρέχουσες στατιστικές καταχωρήσεις δεν λαμβάνουν υπόψη τη διάκριση ανάλογα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Επιτροπή. Συνεπώς, δεν είναι δυνατή η αναλυτικότερη κατανομή των υπαλλήλων.

³⁰ 170 άτομα απασχολήθηκαν στην εκτέλεση των εκ των υστέρων ελέγχων βάσει του άρθρου 78 του τελωνειακού κώδικα. Ο αριθμός αυτός ορίστηκε βάσει υπολογισμού του χρόνου που αφιερώθηκε στους εν λόγω ελέγχους.

³¹ Δεν υπάρχουν στατιστικά στοιχεία για τους υπαλλήλους που απασχολήθηκαν στις «έρευνες κατά της απάτης» και θα απαιτούνταν δυσανάλογα μεγάλη προσπάθεια για τη συλλογή των εν λόγω στοιχείων.

³² 56 % των τελωνειακών υπαλλήλων.

³³ 8 % του συνόλου των τελωνειακών υπαλλήλων.

³⁴ 1.400 τελωνειακοί υπάλληλοι (36 % του προσωπικού των τελωνείων)· 70 ελεγκτές του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ). Σημείωση: Οι ελεγκτές του ΣΔΟΕ, 70 άτομα στο σύνολό τους, διενήργησαν τρία είδη ελέγχων σε περιπτώσεις απάτης που αφορούσαν την καπνοβιομηχανία και τα αλκοολούχα ποτά.

³⁵ Όπως και στις προηγούμενες εκθέσεις, τα στατιστικά στοιχεία που διαθέτει το γαλλικό τελωνείο δεν προβλέπουν την κατανομή ανά τομέα (παραδοσιακοί ίδιοι πόροι και ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις).

³⁶ Μεταξύ αυτών των 97 υπαλλήλων, ο αριθμός των τελωνειακών υπαλλήλων των εξουσιοδοτημένων να ασκούν δικαστικά καθήκοντα που διεξήγαγαν δικαστικές έρευνες το 2002 ανέρχεται σε 48. Οι υπάλληλοι αυτοί διαθέτουν διπλή αρμοδιότητα, καθώς εξουσιοδοτούνται να διεξάγουν τόσο διοικητικές όσο και δικαστικές έρευνες. Το πεδίο αρμοδιοτήτων των δικαστικών τελωνειακών υπαλλήλων περιλαμβάνει κυρίως τις παραβάσεις, βάσει του εθνικού τελωνειακού κώδικα που πλήττουν τα οικονομικά συμφέροντα των κοινοτήτων (ίδιοι πόροι και δαπάνες ΕΓΤΠΕ).

³⁷ Αριθμητικά στοιχεία που αντιστοιχούν στις αρχές που απάντησαν στο ερωτηματολόγιο.

³⁸ 4,5 εξ αυτών απασχολήθηκαν στο υπουργείο Γεωργίας, Φυσικής Κληρονομιάς και Αλιείας (4 για τους εκ των προτέρων ελέγχους, 0,5 για τους εκ των υστέρων ελέγχους)· 5.500 απασχολήθηκαν στο υπουργείο Οικονομικών (οι τελωνειακοί υπάλληλοι στο υπουργείο Οικονομικών ισοδυναμούν με περίπου 5.500 υπαλλήλους πλήρους απασχόλησης). Οι περισσότεροι υπάλληλοι είναι επιφορτισμένοι με επιχειρησιακά καθήκοντα. Οι διοικητικές πληροφορίες σχετικά με τις τελωνειακές αρχές δεν υποδιαιρούνται ανάλογα με τις ζητούμενες κατηγορίες).

³⁹ 628 εξ αυτών απασχολήθηκαν στον εκτελωνισμό/τελωνείο, μεταφορά εμπορευμάτων· 14 απασχολήθηκαν στους εκ των προτέρων ελέγχους στην Υπηρεσία λογιστικού ελέγχου των τελωνείων· 30 απασχολήθηκαν στα ελεγκτικά όργανα του εκτελωνισμού στην έδρα.

⁴⁰ 102 εξ αυτών απασχολήθηκαν στον εξωτερικό έλεγχο και στους ελέγχους επιχειρήσεων (Τελωνεία)· 14 στην Υπηρεσία λογιστικού ελέγχου των τελωνείων· 528 στην Κινητή Ομάδα Επιτήρησης.

⁴¹ 144 εκ των οποίων απασχολήθηκαν στον τομέα των ποινικών υποθέσεων· 104 στην Κινητή Ομάδα Επιτήρησης· 14 στην Υπηρεσία λογιστικού ελέγχου των τελωνείων· 102 στον εξωτερικό έλεγχο και στους ελέγχους επιχειρήσεων (Τελωνεία).

⁴² Πρόκειται για τον αριθμό των υπαλλήλων που αποσπάστηκαν από τη DGAIEC, οι οποίοι, το 2002, έλαβαν τον χαρακτηρισμό του ερευνητή και/ή του ειδικού σε τελωνειακές διαδικασίες/παραβάσεις. Γενική παρατήρηση όσον αφορά τις έρευνες κατά της απάτης – Δεν υπάρχει, σε εθνικό επίπεδο, ομάδα δικαστών που να ασχολείται αποκλειστικά με τη διεξαγωγή των εξεταζόμενων ερευνών. Επομένως, εκτιμάται ότι η DCIAP (Κεντρική υπηρεσία ερευνών και ποινικών διώξεων), αρμόδια σε εθνικό επίπεδο, και η DIAP (Υπηρεσία ερευνών και ποινικών διώξεων) της Λισσαβόνας, συνιστούν τις αρμόδιες υπηρεσίες διεξαγωγής των ερευνών, ειδικά όσον αφορά τις περιπτώσεις δωροδοκίας, απάτης σχετικής με την κατάχρηση ενισχύσεων, επιδοτήσεων ή πιστώσεων, οικονομικών και χρηματοοικονομικών αδικημάτων οργανωμένου χαρακτήρα ή διεθνούς/διακρατικής διάστασης. Οι εν λόγω υπηρεσίες έχουν στη διάθεσή τους 13 δικαστές της εισαγγελικής αρχής.

Έρευνες κατά της απάτης – η αστυνομία διαθέτει 22 υπαλλήλους που απασχολούνται σε αυτό το είδος ερευνών (1 συντονιστή, 3 επικεφαλής επιθεωρητές και 18 επιθεωρητές).

⁴³ Τελωνείο: στην εργασία των υπαλλήλων (349) που συμμετέχουν στις διαδικασίες εκτελωνισμού, δεν προσδιορίζεται το μέρος των καθηκόντων που αφορούν την επιτήρηση και τον έλεγχο.

⁴⁴ Τελωνείο: οι ίδιοι υπάλληλοι απασχολούνται στους τομείς των ιδίων πόρων, του ειδικού φόρου κατανάλωσης και των γεωργικών ενισχύσεων.

⁴⁵ Ισοδύναμο προσωπικό πλήρους απασχόλησης επιφορτισμένο με την εξέταση των τελωνειακών αδικημάτων.

⁴⁶ Τα ποσοστά στις στήλες 3, 5 και 7 δεν περιλαμβάνουν τα δεδομένα που υπέβαλαν οι ολλανδικές αρχές, δεδομένου ότι τα εν λόγω στοιχεία δεν κατανεμήθηκαν ανά είδος ελέγχου.

⁴⁷ Στον εν λόγω τομέα:

- οι εκ των προτέρων έλεγχοι αντιστοιχούν στους φυσικούς ελέγχους και στους ελέγχους των φακέλων των αιτήσεων πληρωμής που διενεργούνται από τα τελωνεία και τους οργανισμούς πληρωμής. Περιλαμβάνουν τους ελέγχους στις επιστροφές κατά την εξαγωγή, τους ελέγχους στις ενισχύσεις της εσωτερικής αγοράς και τους ελέγχους που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο των παρεμβάσεων για τη ρύθμιση των γεωργικών αγορών στον αμπελοοινικό τομέα και στους τομείς σιτηρών και ρυζιού,

ζάχαρης, ελαιολάδου, ελαιούχων και πρωτεϊνούχων σπόρων, κλωστικών φυτών και μεταξοσκωλήκων, οπωροκηπευτικών, ακατέργαστου καπνού, σπόρων προς σπορά, λυκίσκου, μελισσοκομίας, γάλακτος και γαλακτοκομικών προϊόντων, βόειου κρέατος, αιγοπροβείου κρέατος, χοίρειου κρέατος και στον τομέα της αλιείας (βλέπε τον ενοποιημένο κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 1883/78 του Συμβουλίου της 2ας Αυγούστου 1978)

- οι εκ των υστέρων έλεγχοι είναι οι επιτόπου έλεγχοι που προβλέπονται από τον κανονισμό αριθ. 4045/89.

- οι έρευνες κατά της απάτης είναι εκείνες που διεξάγονται σε περιπτώσεις εικαζόμενης απάτης.

⁴⁸ Τα κράτη μέλη που είχαν τη δυνατότητα κλήθηκαν να συμπεριλάβουν επίσης τους υπαλλήλους των υπηρεσιών ποινικής δίωξης (αστυνομικές υπηρεσίες, δικαστικές αρχές) που απασχολήθηκαν σε έρευνες αυτού του είδους.

⁴⁹ Τα δεδομένα για το 2002 δεν ήταν διαθέσιμα κατά την εκπόνηση της έκθεσης, συνεπώς, τα ποσά αντιστοιχούν στα ποσά που παρατίθενται στην έκθεση σχετικά με την κατανομή των επιχειρησιακών δαπανών της ΕΕ ανά κράτος μέλος το 2001, σημείο 5 (Στατιστικό παράρτημα), Πίνακας 2α – Καταβολές ανά κράτος μέλος στους ίδιους πόρους το 2001 – γεωργικές δαπάνες.

⁵⁰ 102,23 εξ αυτών απασχολήθηκαν στον τομέα των δασμών και του ειδικού φόρου κατανάλωσης. 40 ήταν υπεύθυνοι για τους εκ των προτέρων ελέγχους στον τομέα των ενισχύσεων για την επένδυση και την εγκατάσταση των αγροτών. 67 ήταν υπεύθυνοι για τους εκ των προτέρων ελέγχους στο πλαίσιο του ALT, 408 απασχολήθηκαν στη BIRB (δεδομένης της βελγικής μεταρρύθμισης σχετικά με την εφαρμογή της κοινής γεωργικής πολιτικής, ιδίως της κατάργησης του εθνικού υπουργείου Γεωργίας και την ουσιαστική μεταφορά των αρμοδιοτήτων ελέγχου στην ομοσπονδιακή υπηρεσία για την ασφάλεια της διατροφικής αλυσίδας, ο αριθμός είναι ενδεικτικός), 100 στη ΓΔ 3 (ο αριθμός ισχύει έως την 1η Οκτωβρίου 2002. Μετά την ημερομηνία αυτή, επήλθε περιφερειοποίηση και αναδιάρθρωση και δημιουργήθηκαν νέες δομές στους δήμους και στις περιφέρειες).

⁵¹ 50,5 εξ αυτών απασχολήθηκαν στον τομέα των δασμών και του ειδικού φόρου κατανάλωσης· 8 στον τομέα ΕΓΤΠΕ. 5 υπάλληλοι ήταν υπεύθυνοι για τους εκ των υστέρων ελέγχους στις επενδύσεις του γεωργικού τομέα και του τομέα των τροφίμων. Όσον αφορά τους εκ των υστέρων ελέγχους, πρέπει να αναφερθεί η διεύθυνση Οικονομικών Ελέγχων της «Ομοσπονδιακής Δημόσιας Υπηρεσίας Οικονομικών» (*SPF Affaires Economiques*), όπου απασχολήθηκαν 11 υπάλληλοι (δεν αναφέρονται στον πίνακα). 24 ήταν υπεύθυνοι για τους εκ των υστέρων ελέγχους στο πλαίσιο της BIRB, 100 στη ΓΔ 3.

⁵² Από τους υπαλλήλους αυτούς, 2 απασχολήθηκαν στον τομέα των δασμών και του ειδικού φόρου κατανάλωσης στην Αμβέρσα· 8,5 στις Βρυξέλλες· 8 στη Γάνδη· 4 στο Hasselt· 1 στη Λιέγη· 2 στη Mons· 0 στη μονάδα ΕΓΤΠΕ· 34 απασχολήθηκαν στη BIRB (εκ των οποίων, στις διοικητικές υπηρεσίες: 27,5 στις αστυνομικές υπηρεσίες: 5 στις δικαστικές αρχές: 1,5), 4 στη ΓΔ 3· 10 απασχολήθηκαν στο ALT.

⁵³ Εισαγγελία αρμόδια για ορισμένες μορφές οικονομικής εγκληματικότητας.

⁵⁴ Βλέπε επίσης το σημείο 3· περίπου 120 άτομα απασχολήθηκαν (το 2002) στον έλεγχο των αιτήσεων πληρωμής (βλέπε άρθρο 4 του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 386/90) στον οργανισμό πληρωμής της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Κεντρικό τελωνείο Hambourg-Jonas).

⁵⁵ 51 άτομα απασχολήθηκαν στους εκ των υστέρων ελέγχους σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 4045/89 (πρόγραμμα ελέγχων 2001/2002). Ο αριθμός αυτός προσδιορίστηκε βάσει του υπολογισμού του χρόνου που διατέθηκε στους εν λόγω ελέγχους.

⁵⁶ Σημειώνεται ότι σε περίπτωση υπονοιών απάτης σε επιδοτήσεις, είναι υποχρεωτική η παραπομπή της υπόθεσης στην εισαγγελική αρχή σύμφωνα με το νόμο περί επιδοτήσεων, και ότι η

διάθεση ειδικών για τον σκοπό αυτό υπαλλήλων δεν είναι συνεπώς αναγκαία. Δεν υπάρχουν στατιστικά στοιχεία για τους υπαλλήλους που απασχολήθηκαν στις «έρευνες κατά της απάτης» και θα απαιτούνταν δυσανάλογα μεγάλη προσπάθεια για τη συλλογή των εν λόγω στοιχείων.

⁵⁷ Εκ των οποίων: 150 ελεγκτές του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ) (το ΣΔΟΕ, σε συνεργασία με το υπουργείο Γεωργίας έλεγξε όλα τα φορτία βαμβακιού της περιόδου εκκοκκισμού 2002)· 437 ελεγκτές του ΟΠΕΚΕΠΕ.

⁵⁸ ΟΠΕΚΕΠΕ.

⁵⁹ Ελεγκτές του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ). Στο πλαίσιο των ελέγχων για την καταπολέμηση της απάτης, διενεργήθηκαν από κοινού έλεγχοι με την OLAF (κανονισμός (ΕΟΚ) 4045/89 για τα προγράμματα μακρόχρονης διακοπής της εκμετάλλευσης των αγροτικών γαιών).

⁶⁰ Εκ των οποίων: 165 ελεγκτές του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ)· 487 του ΟΠΕΚΕΠΕ.

⁶¹ Οι αριθμοί αυτοί δεν αντιστοιχούν στο σύνολο του προσωπικού των οργανισμών που πραγματοποιούν αποστολές ελέγχου σε κάθε κράτος μέλος, ελλείπει δεδομένων για αρκετούς εξ αυτών.

⁶² Εκ των προτέρων έλεγχοι (π.χ. στο επίπεδο των αιτήσεων χρηματοδότησης, για τις δαπάνες, και της αποδοχής των δηλώσεων, για τα έσοδα).

Ο αριθμός των υπαλλήλων, εκπεφρασμένος σε ισοδύναμο πλήρους πλήρους απασχόλησης, που απασχολήθηκαν στους εκ των προτέρων ελέγχους βάσει του κανονισμού αριθ. 386/90 δεν μπορεί να απομονωθεί από τα στατιστικά δεδομένα, καθώς οι εν λόγω υπάλληλοι πραγματοποιούν ελέγχους τόσο στον τομέα των ιδίων πόρων όσο και στον τομέα του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις (ο συνολικός αριθμός των αρμόδιων για τη διενέργεια εκ των προτέρων ελέγχων υπαλλήλων στους τομείς «ίδιοι πόροι και ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις» ανέρχεται σε 8246). Μόνον οι έλεγχοι που αφορούν την απόσυρση των οπωροκηπευτικών στάθηκε δυνατό να αποδοθούν σε συγκεκριμένο αριθμό υπαλλήλων, εκπεφρασμένο σε ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης, δηλαδή 35. Στους 2.241,05 (ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης) προστίθενται 1026 εργατοημέρες, οι οποίες αφιερώθηκαν από τις τελωνειακές υπηρεσίες σε επιτόπιους ελέγχους για ορισμένα μέτρα ενίσχυσης που αφορούν την ΚΟΑ γάλακτος και γαλακτοκομικών προϊόντων που δεν είναι δυνατό να μετατραπούν σε ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης.

⁶³ Εκ των υστέρων έλεγχοι (π.χ. έλεγχος χρησιμοποίησης/εκτέλεσης)

Ο αριθμός των τελωνειακών υπαλλήλων, εκπεφρασμένος σε ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης, που διατέθηκαν στους εκ των υστέρων ελέγχους στον τομέα του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις, δεν διαφαίνεται στα στατιστικά στοιχεία. Ωστόσο, ο αριθμός των εργατοημερών που αφιερώθηκαν από τις τελωνειακές υπηρεσίες για τον έλεγχο της εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 4045/89 ανέρχεται σε 6.532,5 (περίοδος Ιούλιος 2001 έως Ιούλιος 2002).

⁶⁴ Έρευνες κατά της απάτης αυτές καθεαυτές (διερεύνηση παρατυπιών). Ο αριθμός των τελωνειακών υπαλλήλων, εκπεφρασμένος στο ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ), που διατέθηκαν για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων (παραδοσιακοί ίδιοι πόροι και ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις) ανέρχεται σε 97. Σημειώνεται ότι ο αριθμός (ΙΠΑ) των εξειδικευμένων υπαλλήλων στον γεωργικό τομέα ανέρχεται σε 30. Επίσης, μεταξύ των 97 προαναφερθέντων υπαλλήλων, ο αριθμός των τελωνειακών υπαλλήλων που είναι επιφορτισμένοι να διεξάγουν δικαστικές έρευνες και που το έπραξαν το 2002 ανέρχεται σε 48. Το πεδίο αρμοδιότητας των δικαστικών τελωνειακών υπαλλήλων περιλαμβάνει κατά κύριο λόγο τα προβλεπόμενα από τον εθνικό τελωνειακό κώδικα αδικήματα που αφορούν την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των κοινοτήτων (ίδιοι πόροι και ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις).

- 65 376 εξ αυτών διενεργούν τόσο εκ των προτέρων όσο και εκ των υστέρων ελέγχους.
- 66 376 εξ αυτών διενεργούν τόσο εκ των προτέρων όσο και εκ των υστέρων ελέγχους.
- 67 2 εξ αυτών ασχολούνται με γενικές υποθέσεις διαφορών.
- 68 Τα αριθμητικά στοιχεία αντιστοιχούν στις αρχές που απάντησαν στο ερωτηματολόγιο.
- 69 Υπουργείο Γεωργίας, Φυσικής Κληρονομιάς και Αλιείας.
- 70 628 εκ των οποίων απασχολήθηκαν στον εκτελωνισμό/τελωνείο, μεταφορά εμπορευμάτων· 27 στα όργανα ελέγχου για τον εκτελωνισμό στην έδρα· 43 στον οργανισμό πληρωμής, τελωνείο του Salzburg· 270 στην AMA (οργανισμός πληρωμής Agrarmarkt Austria)· 55 στο LE (οργανισμός πληρωμής «ανάπτυξη της υπαίθρου» στο BMLFUW). Σημείωση: Όσον αφορά τους εν λόγω υπαλλήλους της AMA και του LE, 110 (για την AMA) και 35 (για το LE) υπολογίζονται βάσει των υπαλλήλων που είναι εξουσιοδοτημένοι να εγκρίνουν τις πληρωμές στους κόλπους του οργανισμού πληρωμής (το ποσοστό τους ανέρχεται κάθε φορά σε 50 %).
- 71 14 εξ αυτών είναι ελεγκτές του τμήματος εξωτερικού ελέγχου και του ελέγχου επιχειρήσεων/τελωνείων· 6 απασχολούνται στο BMLFUW (Ομοσπονδιακό υπουργείο Γεωργίας, Δασοκομίας, Περιβάλλοντος και Οικονομίας των Υδάτων), για το δημοσιονομικό έλεγχο των κοινοτικών δαπανών.
- 72 Πρόκειται για υπαλλήλους που είναι υπεύθυνοι για τις ποινικές υποθέσεις. Δεν υπάρχουν υπάλληλοι ή οργανισμοί ειδικά για την καταπολέμηση της απάτης.
- 73 Το σύνολο αυτών των 45 υπαλλήλων (αριθμός εκπεφρασμένος σε ΠΠΑ) απασχολήθηκε στην τελωνειακή υπηρεσία. Οι τομείς τους είναι οι έλεγχοι των ιδίων πόρων, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης και η γεωργική ενίσχυση.
- 74 2,86 εξ αυτών ήταν υπεύθυνοι για τους εκ των προτέρων ελέγχους και 0,8 για τους εκ των υστέρων ελέγχους στο Åland.
- 75 SJV: Παρέμβαση: 6 (συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων που διενήργησε η σουηδική υπηρεσία ελέγχου και πιστοποίησης σπόρων (Svensk utsädeskontroll) για λογαριασμό του υπουργείου Γεωργίας (Statens Jordbruksverk - SJV).· εξωτερικό εμπόριο: 15· άμεση ενίσχυση: 4· KULM: 1 (KULM = μέτρα ανάπτυξης δεξιοτήτων, υπέρ του περιβάλλοντος, στο πλαίσιο του προγράμματος ανάπτυξης της υπαίθρου, υλοποιούνται από το SJV)· μονάδα επιχειρήσεων: 2· μονάδα ελέγχου: 4· τελωνειακή διοίκηση: 25, εκ των οποίων στο SJV: 1½. Περιφερειακή διοίκηση – Άμεσες ενισχύσεις και τμήμα Εγγυήσεων: 90.
- 76 Υπηρεσία ελέγχου του υπουργείου Γεωργίας.
- 77 Συνολικά 6 ΠΠΑ, εκ των οποίων 2 εισαγγελείς, 2 αστυνομικοί και 2 ελεγκτές. Η ίδια ομάδα εργασίας διενεργεί παράλληλα τους ελέγχους που προβλέπονται στο σημείο 3.3 (διαρθρωτικές παρεμβάσεις).
- 78 Το σύνολο αυτό περιλαμβάνει 10,5 υπαλλήλους της Επιτροπής Δασοκομίας. Τα άτομα αυτά ασκούν περισσότερα καθήκοντα και συνεπώς δεν είναι δυνατή η κατανομή τους στις διάφορες κατηγορίες.
- 79 Στον εν λόγω τομέα, οι εκ των προτέρων έλεγχοι είναι οι εξής:
- για τα διαρθρωτικά ταμεία, οι έλεγχοι των έργων ή των ενεργειών που διενεργήθηκαν στα διάφορα επίπεδα (αρχή διαχείρισης, αρχή πληρωμής, εξουσιοδοτημένες ή ενδιάμεσες αρχές, τελικοί δικαιούχοι), προκειμένου να διασφαλίζεται η ορθότητα, η

κανονικότητα και η επιλεξιμότητα των αιτήσεων κοινοτικής ενίσχυσης, σύμφωνα με το άρθρο 4 του κανονισμού 438/2001, καθώς και οι έλεγχοι που προβλέπονται από το άρθρο 9, παράγραφοι 2, 3, 4, του κανονισμού αριθ. 438/2001·

- για το Ταμείο Συνοχής, οι έλεγχοι που διενεργήθηκαν στα διάφορα επίπεδα (οργανισμοί υλοποίησης, αρχή διαχείρισης, αρχή πληρωμής, ενδιάμεσοι οργανισμοί), προκειμένου να διασφαλίζεται ότι οι δηλωθείσες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν και ότι το έργο υλοποιήθηκε από τη φάση της εξέτασης έως την έναρξη λειτουργίας της επένδυσης, σύμφωνα με το άρθρο 2 του κανονισμού αριθ. 1386/2002, καθώς και οι εξακριβώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 8, παράγραφοι 2, 3, 4, του κανονισμού αριθ. 1386/2002.

Οι εκ των υστέρων έλεγχοι είναι οι εξής:

- για τα διαρθρωτικά ταμεία, οι επιτόπου εξακριβώσεις και έλεγχοι που προβλέπονται από το άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2064/97 και από το άρθρο 10 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 438/2001·
- για το Ταμείο Συνοχής, οι επιτόπου έλεγχοι που προβλέπονται από το άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1386/2002 για την εξακρίβωση της ορθής λειτουργίας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των δηλώσεων δαπανών για τα έργα·

Οι έρευνες κατά της απάτης είναι πάντα έρευνες που διεξάγονται κατόπιν υπονοιών απάτης.

⁸⁰ Τα κράτη μέλη που είχαν τη δυνατότητα κλήθηκαν να συμπεριλάβουν επίσης τους υπαλλήλους των υπηρεσιών ποινικής δίωξης (αστυνομικές υπηρεσίες, δικαστικές αρχές) που απασχολήθηκαν σε έρευνες αυτού του είδους.

⁸¹ Τα δεδομένα για το 2002 δεν ήταν διαθέσιμα κατά την εκπόνηση της έκθεσης, συνεπώς, τα ποσά αντιστοιχούν σε εκείνα που παρατίθενται στην έκθεση σχετικά με την κατανομή των επιχειρησιακών δαπανών της ΕΕ ανά κράτος μέλος το 2001, σημείο 5 (Στατιστικό παράρτημα), Πίνακας 2α – Καταβολές ανά κράτος μέλος στους ίδιους πόρους το 2001 – διαρθρωτικές ενέργειες.

⁸² Οι βελγικές αρχές επισημαίνουν ότι πρόκειται για εκτίμηση. Από τον συνολικό αυτό αριθμό, 26 υπάλληλοι απασχολήθηκαν στους εκ των προτέρων ελέγχους στον τομέα του ΕΓΤΠΕ-Προσανατολισμός· 22 στους ελέγχους βάσει του άρθρου 8· 3 στους ελέγχους βάσει του άρθρου 9· 3,8 απασχολήθηκαν στους ελέγχους της υλοποίησης του στόχου 3 εντός της περιφέρειας των Βρυξελλών (υπηρεσία επενδύσεων)· 4 ήταν υπεύθυνοι των εκ των προτέρων ελέγχων των προγραμμάτων του Στόχου 2 και του Urban 2· 10 για το ΧΜΠΑ και το Leader· 6 για τους εκ των προτέρων ελέγχους του ΕΚΤ (εκ των οποίων 3 για τον έλεγχο περιεχομένου και 3 για το δημοσιονομικό έλεγχο).

⁸³ 6,5 εξ αυτών απασχολήθηκαν στη μονάδα ελέγχου της Επιθεώρησης Δημόσιων Οικονομικών και 1,2 στους ελέγχους της υλοποίησης του Στόχου 3 στην περιφέρεια των Βρυξελλών (υπηρεσία επενδύσεων)· 2 ήταν υπεύθυνοι για τους εκ των υστέρων ελέγχους για τα προγράμματα Στόχος 2 και Urban 2· 1 για το ΧΜΠΑ και το Leader· 6 για τους εκ των υστέρων ελέγχους του ΕΚΤ (εκ των οποίων 3 για τον έλεγχο περιεχομένου και 3 για το δημοσιονομικό έλεγχο)· 2 ελεγκτές ήταν υπεύθυνοι, στους κόλπους της Επιθεώρησης Εργασίας, για τις επιτόπου επιθεωρήσεις.

⁸⁴ Περιλαμβάνεται στους δύο προηγούμενους τομείς.

⁸⁵ 5 εξ αυτών απασχολήθηκαν στους ελέγχους ΕΓΤΠΕ και ΧΜΠΑ· 29 στους ελέγχους ΕΤΠΑ, συμπεριλαμβανομένου του προγράμματος Interreg· 20 στους ελέγχους ΕΚΤ.

⁸⁶ 3 εξ αυτών απασχολήθηκαν στους ελέγχους ΕΓΤΠΕ και ΧΠΜΑ· 1 στους ελέγχους ΕΤΠΑ, συμπεριλαμβανομένου του προγράμματος Interreg· και 40 στους ελέγχους ΕΚΤ.

⁸⁷ ½ εξ αυτών απασχολήθηκε στους ελέγχους ΕΤΠΑ, συμπεριλαμβανομένου του προγράμματος Interreg· 10 στους ελέγχους ΕΚΤ· και 2 στην εισαγγελία που είναι αρμόδια για ορισμένες μορφές συγκεκριμένης οικονομικής εγκληματικότητας.

⁸⁸ ΧΜΠΑ: 21· Προσανατολισμός: 683· ΕΤΠΑ: τουλάχιστον 720 (δεν στάθηκε δυνατό να προσδιορισθεί επακριβώς ο αριθμός)· ΕΚΤ: τουλάχιστον 455.

⁸⁹ ΧΜΠΑ: 3· Προσανατολισμός: 53· ΕΤΠΑ: τουλάχιστον 137 (δεν στάθηκε δυνατό να προσδιορισθεί επακριβώς ο αριθμός)· ΕΚΤ: τουλάχιστον 282.

⁹⁰ Δεν στάθηκε δυνατό να προσδιορισθεί επακριβώς ο αριθμός.

⁹¹ Της αρχής πληρωμής και των αρχών διαχείρισης του Γ' ΚΠΣ: 60 (άρθρο 4, κανονισμός 438/2001)· προσωπικό της ειδικής υπηρεσίας διαχείρισης: 3.

⁹² Της ΕΔΕΛ: 52 (άρθρο 10, Κανονισμός 438/2001)· της ΕΔΕΛ: 4 (άρθρο 9, Κανονισμός 1386/02)· προσωπικό της αρχής πληρωμών και των αρχών διαχείρισης του Γ' ΚΠΣ: 60· προσωπικό της ειδικής υπηρεσίας διαχείρισης: 3.

⁹³ Η διάκριση ανάμεσα στο προσωπικό στο οποίο ανετέθη η διενέργεια εκ των προτέρων και σε εκείνο στο οποίο ανετέθη η διενέργεια εκ των υστέρων ελέγχων είναι ενδεικτική καθώς δεν προβλέπεται από τους ισχύοντες κανονισμούς. Οι έλεγχοι που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της καταπολέμησης της απάτης διενεργούνται κυρίως από το ΣΔΟΕ· όσον αφορά το 2002, δεν υπάρχουν στοιχεία σχετικά με τους εν λόγω ελέγχους. Επιπλέον, μέρος του προσωπικού στο οποίο ανετέθη η διενέργεια των ελέγχων ασχολείται επίσης με τις απάτες - παρατυπίες στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων. Το σύνολο του προσωπικού (182 άτομα) που απασχολείται σε όλα τα επίπεδα ελέγχων είναι αντιπροσωπευτικό.

⁹⁴ Οι αριθμοί αυτοί δεν αντιστοιχούν στο σύνολο του προσωπικού των οργανισμών που πραγματοποιούν αποστολές ελέγχου σε κάθε κράτος μέλος, ελλείψει δεδομένων για αρκετούς εξ αυτών.

⁹⁵ Εκ των οποίων: 97 για το ΕΓΤΠΕ- Τμήμα Εγγυήσεων (76 από αυτά τα άτομα πραγματοποιούν τόσο εκ των προτέρων όσο και εκ των υστέρων έλεγχοι)· 14 + 4 για το ΕΚΤ (συμπεριλαμβανομένου των ελέγχων βάσει του άρθρου 4) (δηλαδή για όλα τα μέλη της αρχής πληρωμής του ΕΚΤ· για την αρχή διαχείρισης EHRD-PO και την αρχή διαχείρισης EQUAL-CI, οι αρμοδιότητες ελέγχου αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των γενικών τους αρμοδιοτήτων, και το ίδιο ισχύει και για 4 μέλη της υπηρεσίας τεχνικής υποστήριξης, η οποία δημιουργήθηκε για να διευκολύνει την υλοποίηση του προγράμματος EQUAL)· 344 για το ΕΤΠΑ· 3 για το ΧΜΠΑ· 18 για το Ταμείο Συνοχής· 0 για την Αστυνομία (Gardai).

⁹⁶ Εκ των οποίων: 76 για το ΕΓΤΠΕ- Τμήμα Εγγυήσεων (που ασχολούνται τόσο με εκ των προτέρων όσο και με εκ των υστέρων έλεγχοι)· 5 + 3 για το ΕΚΤ (συμπεριλαμβανομένου και των ελέγχων βάσει του άρθρου 10) (1 υπεύθυνος διαχείρισης/υπάλληλος ελέγχου και 5 υπάλληλοι ελέγχου στους οποίους περιλαμβάνεται η ιρλανδική μονάδα οικονομικού ελέγχου για το ΕΚΤ (Μονάδα Ελέγχου)· 3 μέλη στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Τμήματος)· 266 για το ΕΤΠΑ· 2 για το ΧΜΠΑ· 8 για το Ταμείο Συνοχής· 0 για την Αστυνομία (Gardai).

⁹⁷ ΕΓΤΠΕ – Προσανατολισμός.

⁹⁸ Εκ των οποίων ΕΓΠΤΕ – Προσανατολισμός: 108 (67 εξ αυτών στον τομέα της δασοκομίας)· ΕΚΤ: 26 (5 εξ αυτών αποκλειστικά για τη διενέργεια ελέγχων – Μονάδα οικονομικού ελέγχου)· ΕΤΠΑ: 610· ΧΜΠΑ: 5· Ταμείο Συνοχής: 26· Αστυνομία (Gardai): 3 (Η αστυνομία διαθέτει προσωπικό για τη διεξαγωγή ερευνών κατά της απάτης, όταν ανακοινώνονται περιπτώσεις εικαζόμενης απάτης· υπολογίζεται ότι, όσον αφορά τις περιπτώσεις εικαζόμενης απάτης, θα απαιτηθούν τρεις (ΠΑ) αστυνομικοί το 2002).

⁹⁹ Τα αριθμητικά στοιχεία αντιστοιχούν στις αρχές που απάντησαν στο ερωτηματολόγιο.

¹⁰⁰ Οι ολλανδικές αρχές επισημαίνουν ότι οι αριθμοί ΠΑ αφορούν τόσο την εκτέλεση και τον έλεγχο των διατάξεων κατά την προηγούμενη περίοδο όσο και την εκτέλεση και τον έλεγχο για τη νέα περίοδο.

¹⁰¹ 3 εξ αυτών απασχολήθηκαν στους εκ των προτέρων ελέγχους του ΧΠΜΑ και του ΕΓΤΠΕ-Προσανατολισμός εντός του υπουργείου Γεωργίας, Φυσικής Κληρονομιάς και Αλιείας· 43 απασχολήθηκαν στους εκ των προτέρων ελέγχους του ΕΚΤ εντός του υπουργείου Κοινωνικών Υποθέσεων και Απασχόλησης. Λόγω του αποκεντρωμένου χαρακτήρα των προγραμμάτων ΕΤΠΑ, δεν είναι γνωστός ο αριθμός των υπαλλήλων που συμμετείχαν ενεργά στους ελέγχους για το πρόγραμμα αυτό στο υπουργείο Οικονομικών.

¹⁰² 0,1 εξ αυτών απασχολήθηκαν στους ελέγχους των προγραμμάτων ΕΤΠΑ πόλεις και Urban στους κόλπους του υπουργείου Εσωτερικών (Σημείωση: λόγω του αποκεντρωμένου χαρακτήρα των προγραμμάτων ΕΤΠΑ, Στόχος 2 και Urban 2, ο αριθμός των υπαλλήλων που συμμετείχαν ενεργά στους ελέγχους δεν είναι γνωστός. Κάθε τρίμηνο συντάσσεται έκθεση σε αποκεντρωμένο επίπεδο για τα προγράμματα Στόχος 2 και Urban 2. Οι εκθέσεις συγκεντρώνονται από το υπουργείο Εσωτερικών και αποστέλλονται στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Καθώς δεν υπήρξαν ανακοινώσεις παρατυπιών για τα προγράμματα των αστικών ζωνών κατά το 2002, ο χρόνος που διατέθηκε στη διενέργεια ελέγχων περιορίστηκε σε 0,1 ΠΠΑ. Εάν υπάρξουν ανακοινώσεις, ο χρόνος θα αυξηθεί· 2 απασχολήθηκαν στους εκ των υστέρων ελέγχους του ΧΜΠΑ και του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις στο υπουργείο Γεωργίας, Φυσικής Κληρονομιάς και Αλιείας· 1,8 απασχολήθηκαν στους εκ των υστέρων ελέγχους στο πλαίσιο του Interreg 6 και γ στο υπουργείο Στέγασης, Χωροταξίας και Περιβάλλοντος (δεν περιλαμβάνονται οι παρεμβάσεις της αρχής πληρωμής, της αρχής διαχείρισης και της διεθνούς γραμματείας των προγραμμάτων)· 38 απασχολήθηκαν στους εκ των υστέρων ελέγχους του ΕΚΤ στο υπουργείο Κοινωνικών Υποθέσεων και Απασχόλησης.

¹⁰³ 0,5 εξ αυτών ήταν υπεύθυνοι για τους ελέγχους κατά της απάτης στο πλαίσιο του Interreg 6 και γ στους κόλπους του υπουργείου Στέγασης, Χωροταξίας και Περιβάλλοντος (δεν περιλαμβάνονται οι επεμβάσεις της αρχής πληρωμής, της αρχής διαχείρισης και της διεθνούς γραμματείας των προγραμμάτων)· 1 απασχολήθηκε στους ελέγχους κατά της απάτης στο πλαίσιο του ΕΚΤ στους κόλπους του υπουργείου Κοινωνικών Υποθέσεων και Απασχόλησης.

¹⁰⁴ 4 εξ αυτών απασχολήθηκαν στους εκ των προτέρων ελέγχους στο πλαίσιο του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις και στο ΧΜΠΑ· 264 στους εκ των προτέρων ελέγχους στο πλαίσιο του ΕΚΤ· και 98 στους εκ των προτέρων ελέγχους στο πλαίσιο του ΕΤΠΑ. Σημείωση: στην περίπτωση του ΕΤΠΑ, πρόκειται για δεδομένα του 2001 καθώς δεν υπάρχουν νεότερα στατιστικά στοιχεία.

¹⁰⁵ 4 εξ αυτών απασχολήθηκαν στους εκ των υστέρων ελέγχους στο πλαίσιο του ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις και του ΧΠΜΑ· 1,5 στους εκ των υστέρων ελέγχους στο πλαίσιο του ΕΚΤ· και 10 (εκ των οποίων 4 στους κόλπους Ομοσπονδιακής Καγκελαρίας – ΒΚΑ) στους εκ των υστέρων ελέγχους στο πλαίσιο του ΕΤΠΑ.

¹⁰⁶ Δεν υπάρχουν υπάλληλοι ή οργανισμοί ειδικά για την καταπολέμηση της απάτης.

¹⁰⁷ Σημείωση: Λόγω της πληθώρας των αρμοδιοτήτων και της πολυπλοκότητας των καθηκόντων τους, οι μεμονωμένες οργανωτικές μονάδες και οι υπάλληλοι τους θα μπορούσαν, σε γενικές γραμμές, να περιληφθούν στα σημεία 3.1 και 3.2.

¹⁰⁸ Όσον αφορά τους εκ των προτέρων ελέγχους, πρόκειται αποκλειστικά για υπαλλήλους που απασχολήθηκαν στους ελέγχους που προβλέπονται στο άρθρο 9 του κανονισμού 438/01, τους οποίους οφείλουν να διενεργήσουν οι αρχές πληρωμών, εκτός από τους ελέγχους των αιτήσεων συνδρομής και των δηλώσεων δαπανών. Αν συμπεριλάβουμε και αυτά τα τελευταία είδη ελέγχου, όπως το έχουν κάνει άλλα κράτη μέλη φθάνουμε στον ακόλουθο αριθμό προσωπικού: εκ των προτέρων έλεγχου: 1585· εκ των υστέρων έλεγχου: 188· έρευνες κατά της απάτης: 0· σύνολο για τρία είδη ελέγχου: 1773.

Οι υπάλληλοι που καταγράφονται είναι αυτοί που απασχολήθηκαν στις δομές ελέγχου των επιχειρησιακών προγραμμάτων. Για μεγάλο αριθμό προγραμμάτων, αποφασίσθηκε η προσφυγή σε εξωτερικούς ελεγκτές (για παράδειγμα, στους τομείς της οικονομίας, της απασχόλησης, της εκπαίδευσης και της κοινωνικής ανάπτυξης, των περιφερειακών ηπειρωτικών προγραμμάτων, της ευκολίας στην πρόσβαση και των μεταφορών). Ομοίως, το IGF προσέφυγε, συμπληρωματικά, το 2002 σε εξωτερικούς ελεγκτές, κάτι που θα συνεχισθεί και το 2003.

¹⁰⁹ ΕΤΠΑ: 88 ΠΑ· ΕΓΤΠΕ + ΧΜΠΑ: 75 ΠΑ (Στους αριθμούς αυτούς περιλαμβάνονται οι υπάλληλοι που απασχολήθηκαν στους ελέγχους των ενεργειών για την ανάπτυξη της υπαίθρου που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του ΕΓΤΠΕ-Προσανατολισμός. Πρόκειται για εκτιμήσεις)· ΕΚΤ: 82,4 ΠΑ· Åland: 3,75.

¹¹⁰ ΕΤΠΑ: 19 ΠΑ· ΕΓΤΠΕ + ΧΜΠΑ: 2 (Στους αριθμούς αυτούς περιλαμβάνονται οι υπάλληλοι που απασχολήθηκαν στους ελέγχους των ενεργειών για την ανάπτυξη της υπαίθρου που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του ΕΓΤΠΕ-Προσανατολισμός. Πρόκειται για εκτιμήσεις)· ΕΚΤ: 9,82 ΠΑ· Åland: 5,70.

¹¹¹ ΕΤΠΑ: 6 ΠΑ· ΕΓΤΠΕ + ΧΜΠΑ: 2 ΠΑ (Στους αριθμούς αυτούς περιλαμβάνονται οι υπάλληλοι που απασχολήθηκαν στους ελέγχους των ενεργειών για την ανάπτυξη της υπαίθρου που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του ΕΓΤΠΕ-Προσανατολισμός. Πρόκειται για εκτιμήσεις)· ΕΚΤ: 4,8 ΠΑ· Åland: βλέπε α) και β).

¹¹² Ίδια ομάδα εργασίας με αυτή που αναφέρεται στο σημείο 2.

Στη Σουηδία, οι έρευνες διεξάγονται από την αρχή που είναι αρμόδια για την καταπολέμηση της οικονομικής και χρηματοοικονομικής εγκληματικότητας (Ekobrottsmyndighet). Οι αρμόδιοι για την εξέταση των φακέλων και οι ελεγκτές της κανονικότητας της ανάθεσης δημοσίων έργων υποχρεούνται να ανακοινώνουν τυχόν παρατυπίες και να διαβιβάζουν τις σχετικές πληροφορίες στην αρμόδια αρχή. Για τη Διεύθυνση της αγοράς εργασίας (AMS) και το συμβούλιο που είναι αρμόδιο για υποθέσεις που αφορούν το ΕΚΤ, ο συνολικός χρόνος που διατίθεται στην εξέταση των ενδεχόμενων υπονοιών απάτης υπολογίζεται σε 2 ΠΑ. Αυτές οι δύο οντότητες διαθέτουν από έναν νομικό σύμβουλο (ήτοι 1 ΠΑ), στον οποίο ανατίθενται αποστολές πληροφόρησης και έρευνας. Εάν κριθεί απαραίτητο, η Διεύθυνση της αγοράς εργασίας προβαίνει στη μεταφορά των υπαλλήλων από τους εκ των προτέρων ελέγχους στην εξέταση υποθέσεων απάτης. Η NUTEK διαθέτει ½ θέση ΠΑ για διαβουλεύσεις και έρευνες.

¹¹³ Ιδίως:

- τα μέτρα συντονισμού των ελέγχων και των ερευνών που πραγματοποιούνται από τα διάφορα όργανα (προκειμένου να αποφεύγεται η επανάληψη ή η παράλειψη ενέργειας σε δεδομένη περίπτωση), για παράδειγμα, οι διαδικασίες ad hoc, το πρόγραμμα περιοδικών συναντήσεων κλπ·
- τα μέτρα ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των διαφόρων υπηρεσιών που είναι υπεύθυνες για τους ελέγχους και τις έρευνες (διοικητικές αρχές, αστυνομία, τελωνεία, δικαστικές αρχές κλπ.), συμπεριλαμβανομένης της ύπαρξης μια κοινής βάσης δεδομένων και/ή διατάξεων που επιτρέπουν σε κάθε υπηρεσία την πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων των άλλων υπηρεσιών·
- τα μέτρα που επιτρέπουν στις διοικητικές αρχές να κοινοποιούν στις δικαστικές αρχές τις περιπτώσεις εικαζόμενης απάτης.

¹¹⁴ Ιδίως:

- τα μέτρα συντονισμού των ελέγχων για τις υποθέσεις αιτήσεων πληρωμών που διενεργήθηκαν από τους οργανισμούς πληρωμής σύμφωνα με το άρθρο 4 του κανονισμού αριθ. 386/90, τους διοικητικούς ελέγχους κατ' εφαρμογή του άρθρου 8, παράγραφος 1, του κανονισμού αριθ. 3508/92, οι επιτόπιοι έλεγχοι σύμφωνα με το κανονισμό αριθ. 4045/89, και οι έρευνες κατά της απάτης (προκειμένου να αποφεύγεται η επανάληψη ή η παράλειψη ενέργειας σε δεδομένη περίπτωση), για παράδειγμα, οι διαδικασίες ad hoc, το πρόγραμμα περιοδικών συναντήσεων κλπ·
- τα μέτρα ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των διαφόρων υπηρεσιών που είναι υπεύθυνες για τους ελέγχους και τις έρευνες (διοικητικές αρχές, αστυνομία, τελωνεία, δικαστικές αρχές κλπ.), συμπεριλαμβανομένης της ύπαρξης μια κοινής βάσης δεδομένων και/ή διατάξεων που επιτρέπουν σε κάθε υπηρεσία την πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων των άλλων υπηρεσιών·
- ειδικότερα, οι υπηρεσίες που έχουν πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων που προβλέπονται από τους κανονισμούς αριθ. 3508/92 και 4045/89, και οι τρόποι πρόσβασης·

-
- τα μέτρα που επιτρέπουν στις διοικητικές αρχές να ανακοινώνουν στις δικαστικές αρχές τις περιπτώσεις εικαζόμενης απάτης.
- ¹¹⁵ Μονάδα εσωτερικού ελέγχου

Δεν υπάρχουν νέες διατάξεις. Οι υπάρχουσες μέθοδοι συντονισμού μέσω των επιτροπών ελέγχου των τμημάτων αποδείχθηκαν ικανοποιητικές.

¹¹⁶ Ιδίως:

Για τα διαρθρωτικά ταμεία:

- τα μέτρα συντονισμού των ελέγχων και ερευνών των σχετικών με τις επιχειρήσεις ή τους επιχειρηματίες που λαμβάνουν ενισχύσεις από διάφορα ταμεία·
- τα μέτρα συντονισμού των εκ των προτέρων ελέγχων που διενεργήθηκαν σε διάφορα επίπεδα (αρχή διαχείρισης, αρχή πληρωμών, εξουσιοδοτημένες ή ενδιάμεσες αρχές), και τα μέτρα συντονισμού αυτών των ελέγχων, των τυχαίων ελέγχων που διενεργούνται κατ' εφαρμογή του άρθρου 3 του κανονισμού αριθ. 2064/97 και του άρθρου 10 του κανονισμού αριθ. 438/2001, καθώς και των ερευνών κατά της απάτης·
- τα μέτρα ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των διαφόρων υπηρεσιών που είναι υπεύθυνες για τους ελέγχους και τις έρευνες (διοικητικές αρχές, αστυνομία, τελωνεία, δικαστικές αρχές κλπ.)·
- τα μέτρα που επιτρέπουν στις διοικητικές αρχές να ανακοινώνουν στις δικαστικές αρχές τις περιπτώσεις εικαζόμενης απάτης.

Για το Ταμείο Συνοχής:

- τα μέτρα συντονισμού των ελέγχων των έργων πριν από την έγκρισή τους από την Επιτροπή, των ελέγχων που αποσκοπούν στην επαλήθευση της περάτωσης των έργων κατά τρόπο κανονικό, και των ερευνών κατά της απάτης·
- τα μέτρα ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των διαφόρων υπηρεσιών που είναι υπεύθυνες για τους ελέγχους και τις έρευνες, συμπεριλαμβανομένης της ύπαρξης μια κοινής βάσης δεδομένων και/ή διατάξεων που επιτρέπουν σε κάθε υπηρεσία την πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων των άλλων υπηρεσιών·
- τα μέτρα που επιτρέπουν στις διοικητικές αρχές να ανακοινώνουν στις δικαστικές αρχές τις περιπτώσεις εικαζόμενης απάτης.

¹¹⁷ Βλέπε επιστολή (αναφορά: DAR 2002-0686 M) της 20ής Δεκεμβρίου 2002 προς την OLAF σχετικά με την ανακοίνωση των παρατυπιών στο πλαίσιο των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 1681/94 και 1831/94 σχετικά με τα διαρθρωτικά ταμεία.