

ΕΚΘΕΣΗ

σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς του Κοινοτικού Γραφείου Φυτικών Ποικιλιών για το οικονομικό έτος 2016, συνοδευόμενη από την απάντηση του Γραφείου

(2017/C 417/08)

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Το Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (γνωστό και ως «CPVO», εφεξής «το Γραφείο»), με έδρα στην Ανζέ, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2100/94 του Συμβουλίου ⁽¹⁾. Κύρια αποστολή του Γραφείου είναι, αφενός, να καταχωρίζει και να εξετάζει τις αιτήσεις παραχώρησης δικαιώματος βιομηχανικής ιδιοκτησίας της Ένωσης για τις φυτικές ποικιλίες και, αφετέρου, να μεριμνά για τη διενέργεια των αναγκαίων τεχνικών ελέγχων από τα αρμόδια γραφεία των κρατών μελών.

2. Στον πίνακα παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Γραφείο ⁽²⁾.

Πίνακας

Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το γραφείο

	2015	2016
Προϋπολογισμός (σε εκατ. ευρώ)	14,7	16,1
Σύνολο υπαλλήλων στις 31 Δεκεμβρίου ⁽¹⁾	46	44

⁽¹⁾ Μόνιμοι, έκτακτοι και συμβασιούχοι υπάλληλοι, καθώς και αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες.

Πηγή: Τα ανωτέρω στοιχεία παρασχέθηκαν από το Γραφείο.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΡΟΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

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

ΓΝΩΜΗ

4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Γραφείου, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις ⁽³⁾ και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού ⁽⁴⁾ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, καθώς και

β) τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁽¹⁾ ΕΕ L 227 της 1.9.1994, σ. 1.

⁽²⁾ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Γραφείου διατίθενται στον ιστότοπό του: www.cpvo.europa.eu.

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

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Γραφείου για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 παρέχουν ακριβοδίκαιη εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασης του Γραφείου την 31η Δεκεμβρίου 2016, των αποτελεσμάτων των πράξεών του, των ταμειακών ροών του και των μεταβολών του καθαρού ενεργητικού για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό του και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Αρμοδιότητες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

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

9. Κατά την κατάρτιση των λογαριασμών, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της δυνατότητας του Γραφείου να διατηρηθεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για τη γνωστοποίηση, κατά περίπτωση, ζητημάτων που αφορούν τη συνέχιση της δραστηριότητάς του και, τέλος, για την τήρηση λογιστικής βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας.

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

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

11. Στόχος μας είναι, αφενός, να αποκομίζουμε εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία ουσιωδών ανακρίβειών στους λογαριασμούς του Γραφείου όσο και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται και, αφετέρου, βάσει του ελέγχου που διενεργούμε, να παρέχουμε στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο δήλωση τόσο ως προς την αξιοπιστία των λογαριασμών όσο και ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Εύλογη βεβαιότητα σημαίνει βεβαιότητα υψηλού βαθμού, χωρίς όμως αυτό να αποτελεί εγγύηση ότι, οσάκις υπάρχει ουσιώδης ανακρίβεια ή η μη συμμόρφωση, αυτή θα εντοπίζεται πάντοτε με τον έλεγχο. Η ανακρίβεια και η μη συμμόρφωση μπορεί να οφείλονται σε απάτη ή σφάλμα, θεωρούνται δε ουσιώδεις, εάν εύλογα πιθανολογείται ότι, είτε από κοινού είτε έκαστη μεμονωμένα, θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών που βασίζονται σε αυτούς τους λογαριασμούς.

12. Ο έλεγχος συνεπάγεται την εφαρμογή διαδικασιών για τη συγκέντρωση αποδεικτικών στοιχείων ελέγχου σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που δημοσιοποιούνται στους λογαριασμούς, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Η επιλογή των διαδικασιών επαφίεται στην κρίση του ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ύπαρξης ουσιωδών ανακριβειών στους λογαριασμούς και ουσιώδους μη συμμόρφωσης των σχετικών πράξεων με τις απαιτήσεις του νομικού πλαισίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οφειλόμενων σε απάτη ή σφάλμα. Κατά την εκτίμηση των κινδύνων αυτών, εξετάζονται οι εσωτερικές δικλίδες ελέγχου που αφορούν την κατάρτιση και την ακριβοδίκαιη παρουσίαση των λογαριασμών, καθώς και τη νομιμότητα και κανονικότητα των σχετικών πράξεων, προκειμένου να σχεδιαστούν οι αρμόζουσες στις περιστάσεις ελεγκτικές διαδικασίες, αλλά όχι προκειμένου να διατυπωθεί γνώμη σχετικά με την αποτελεσματικότητα των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου. Επίσης, ο έλεγχος περιλαμβάνει αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που ακολουθούνται και του ευλόγου των λογιστικών εκτιμήσεων της διοίκησης, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των λογαριασμών.

13. Όσον αφορά τα έσοδα, επαληθεύουμε την επιχορήγηση που λαμβάνεται από την Επιτροπή και αξιολογούμε τις διαδικασίες που ακολουθεί το Γραφείο για την είσπραξη τυχόν τελών και άλλων εσόδων.

14. Όσον αφορά τις δαπάνες, εξετάζουμε τις πράξεις πληρωμών αφού πραγματοποιηθούν, καταχωριστούν και εγκριθούν οι δαπάνες. Οι προπληρωμές εξετάζονται όταν ο αποδέκτης των κεφαλαίων αιτιολογήσει την ορθή χρήση τους και το Γραφείο αποδεχθεί την αιτιολόγηση εκκαθαρίζοντας την προπληρωμή, είτε το ίδιο οικονομικό έτος είτε αργότερα.

Λοιπά θέματα

15. Το Συνέδριο, χωρίς να θέτει υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του, εφιστά την προσοχή στο γεγονός ότι, στις 29 Μαρτίου 2017, το Ηνωμένο Βασίλειο γνωστοποίησε στο Ευρωπαϊκό Συμβούλιο την απόφασή του να αποχωρήσει από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Έπεται διαπραγμάτευση της συμφωνίας που θα καθορίζει τις λεπτομέρειες αυτής της αποχώρησης. Ο προϋπολογισμός του Γραφείου είναι εξολοκλήρου αυτοχρηματοδοτούμενος, κυρίως από έσοδα από τις αιτήσεις παραχώρησης κοινοτικών δικαιωμάτων επί φυτικών ποικιλιών και από τους κατόχους τέτοιων δικαιωμάτων. Ωστόσο, δεδομένου ότι μόλις το 4 % περίπου των εσόδων του προέρχεται από πελάτες που εδρεύουν στο Ηνωμένο Βασίλειο, το Γραφείο θεωρεί μικρή την πιθανότητα η αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου από την ΕΕ να απειλήσει σοβαρά τα έσοδά του. Ακόμη, το Γραφείο θεωρεί ότι μπορούν να ληφθούν μέτρα προκειμένου να διασφαλιστεί η διαθεσιμότητα κατάλληλων εγκαταστάσεων και εξοπλισμού για τις εξετάσεις ειδών που επί του παρόντος διενεργούνται στο Ηνωμένο Βασίλειο, χωρίς σημαντικό κίνδυνο για την αδιάλειπτη λειτουργία του.

16. Τα σχόλια που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του Συνεδρίου.

ΣΧΟΛΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ

17. Το επίπεδο των ανελημμένων πιστώσεων που μεταφέρθηκαν στο επόμενο οικονομικό έτος ήταν υψηλό για τον τίτλο II (διοικητικές δαπάνες) και αντιστοιχούσε σε 788 540 ευρώ ή στο 40 % (έναντι 395 882 ευρώ ή 28 % το 2015). Οι μεταφορές αυτές αφορούν κυρίως εν εξελίξει ανακαινίσεις κτιρίων (284 423 ευρώ), έργα ΤΠ (253 483 ευρώ) και δαπάνες σχετικές με ελέγχους και αξιολογήσεις (137 098 ευρώ), στο πλαίσιο των οποίων οι αντίστοιχες υπηρεσίες θα παρασχεθούν ή τα αντίστοιχα τιμολόγια θα περιέλθουν στο Γραφείο το 2017.

18. Το ποσοστό ακύρωσης πιστώσεων πληρωμών του 2015 που μεταφέρθηκαν στο 2016 ήταν επίσης υψηλό για τον τίτλο II και αντιστοιχούσε σε 17 % (έναντι 20 % το 2015), γεγονός που μαρτυρά την ανάγκη βελτίωσης του δημοσιονομικού προγραμματισμού.

ΛΟΙΠΑ ΣΧΟΛΙΑ

19. Ο ιδρυτικός κανονισμός του Γραφείου δεν απαιτεί τη διενέργεια περιοδικών εξωτερικών αξιολογήσεων επιδόσεων. Μολονότι το Γραφείο ή η Επιτροπή διενεργούν αξιολογήσεις επί συγκεκριμένων θεμάτων σε ad hoc βάση, το Γραφείο θα πρέπει να εξετάσει, από κοινού με την Επιτροπή, το ενδεχόμενο να αναθέτει τουλάχιστον ανά πενταετία τη διενέργεια ολοκληρωμένων εξωτερικών αξιολογήσεων των επιδόσεών του, όπως ισχύει για την πλειονότητα των άλλων οργανισμών. Σε περίπτωση αναθέωσης του ιδρυτικού κανονισμού στο μέλλον θα πρέπει να προβλεφθεί η υποχρέωση αυτή.

Παρακολούθηση των σχολίων προηγούμενων ετών

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

Η παρούσα έκθεση εγκρίθηκε από το τμήμα IV, του οποίου προεδρεύει ο Baudilio TOMÉ MUGURUZA, Μέλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στο Λουξεμβούργο, κατά τη συνεδρίασή του της 19ης Σεπτεμβρίου 2017.

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο

Klaus-Heiner LEHNE

Πρόεδρος

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Παρακολούθηση των σχολίων προηγούμενων ετών

Έτος	Σχόλιο του Συνεδρίου	Κατάσταση εφαρμογής των διορθωτικών μέτρων (Ολοκληρώθηκε/Εν εξελίξει/Εκκρεμεί/ά.α.)
2014	Το Γραφείο χρησιμοποιεί σύστημα ηλεκτρονικών τραπεζικών συναλλαγών για την πλειονότητα των πληρωμών του. Η υπόλογος ή οι δύο αναπληρωτές της μπορούν να υπογράψουν ηλεκτρονικά τις πληρωμές. Το γεγονός ότι δεν απαιτείται υπογραφή δεύτερου προσώπου συνιστά κίνδυνο για τα οικονομικά συμφέροντα του Γραφείου.	Εκκρεμεί
2014	Μολονότι το Γραφείο άρχισε να λειτουργεί το 1995, δεν έχει ακόμη υπογραφεί συμφωνία για την έδρα με το κράτος μέλος υποδοχής, με την οποία να αποσαφηνίζονται οι όροι λειτουργίας του Γραφείου και οι όροι που μπορεί να προσφέρει στο προσωπικό του.	Εν εξελίξει
2015	Το επίπεδο των ανειλημμένων πιστώσεων που μεταφέρθηκαν στο επόμενο οικονομικό έτος ήταν υψηλό για τον τίτλο II (διοικητικές δαπάνες) και αντιστοιχούσε σε 395 882 ευρώ ή στο 28 % (έναντι 394 599 ευρώ ή 30 % το 2014). Οι μεταφορές αφορούν κυρίως έργα ΤΠ (134 030 ευρώ), έξοδα αποστολών (96 368 ευρώ) και δαπάνες σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο (82 070 ευρώ), στο πλαίσιο των οποίων οι σχετικές υπηρεσίες θα παρασχεθούν ή τα σχετικά τιμολόγια θα περιέλθουν στο Γραφείο το 2016.	ά.α.
2015	Το ποσοστό των ακυρωθισών μεταφορών από το 2014 ήταν υψηλό για τον τίτλο II, ανερχόμενο σε 20 % (έναντι 26 % το 2014), γεγονός που μαρτυρά αδυναμίες στον προγραμματισμό τους.	Εν εξελίξει
2015	Οι δαπάνες για διαδικασίες συνδεόμενες με προσφυγές θα έπρεπε καταρχήν να καλύπτονται από τα καταβαλλόμενα τέλη ⁽¹⁾ . Ωστόσο, τα τέλη αυτά καλύπτουν μόλις μικρό μέρος των πραγματικών εξόδων. Το 2015 τα έσοδα από τα τέλη των προσφυγών ανήλθαν συνολικά σε 11 000 ευρώ (έναντι 12 500 ευρώ το 2014), ενώ οι δαπάνες των μελών του τμήματος προσφυγών ανήλθαν σε 62 037 ευρώ (έναντι 80 114 ευρώ το 2014).	ά.α.
2015	Στις 31 Δεκεμβρίου 2015, οι υπερήμερες οφειλές τελών για διάστημα που υπερέβαινε τις 90 ημέρες (κατά κύριο λόγο ετήσια τέλη) ανέρχονταν σε 240 766 ευρώ. Το Γραφείο δεν αξιοποίησε όλες τις δυνατότητες που του παρέχει ο δημοσιονομικός κανονισμός του, όπως την αναγκαστική εκτέλεση, προκειμένου να εισπράξει τα μη καταβληθέντα τέλη ⁽²⁾ .	Εν εξελίξει

⁽¹⁾ Αιτιολογική έκθεση του κανονισμού αριθ. 1238/95 της Επιτροπής (ΕΕ L 121 της 1.6.1995, σ. 31-36).

⁽²⁾ Άρθρο 53 του δημοσιονομικού κανονισμού του Γραφείου.

Η ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

Το Γραφείο λαμβάνει υπόψη τις παρατηρήσεις του Συνεδρίου.

17. Το υψηλό επίπεδο μεταφορών πιστώσεων το 2016 αφορούσε σε μεγάλο μέρος τη συνεχιζόμενη ανακαίνιση των κτηρίων και το σχέδιο ανάπτυξης ΤΠ. Η υλοποίηση αυτών των σχεδίων, για λειτουργικούς λόγους, δεν μπορεί να ευθυγραμμιστεί με το ημερολογιακό έτος.
