

ΕΚΘΕΣΗ

σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA) για το οικονομικό έτος 2016, συνοδευόμενη από την απάντηση του Οργανισμού

(2017/C 417/31)

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (γνωστός και ως «eu-LISA», εφεξής «ο Οργανισμός»), με έδρα στο Ταλίν, το Στρασβούργο και το St. Johann im Pongau, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1077/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽¹⁾. Κύρια αποστολή του Οργανισμού είναι η εξασφάλιση της λειτουργικής διαχείρισης του συστήματος πληροφοριών Σένγκεν δεύτερης γενιάς (SIS II), του συστήματος πληροφοριών για τις θεωρήσεις (VIS) και του Ευρωπαϊκού συστήματος παραβολής των δακτυλικών αποτυπωμάτων των αιτούντων άσυλο (Eurodac).

2. Στον πίνακα παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό ⁽²⁾.

Πίνακας

Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό

	2015	2016
Προϋπολογισμός (σε εκατ. ευρώ) ⁽¹⁾	71,7	82,3
Σύνολο υπαλλήλων στις 31 Δεκεμβρίου ⁽²⁾	134	144

⁽¹⁾ Τα στοιχεία του προϋπολογισμού βασίζονται στις πιστώσεις πληρωμών.

⁽²⁾ Μόνιμοι, έκτακτοι και συμβασιούχοι υπάλληλοι, καθώς και αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες.

Πηγή: Τα ανωτέρω στοιχεία παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 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 Οργανισμού. Τα ανωτέρω συμπληρώνονται από αποδεικτικά στοιχεία προερχόμενα, αφενός, από τις εργασίες άλλων ελεγκτών και, αφετέρου, από την ανάλυση των θέσεων της διοίκησης.

ΓΝΩΜΗ

4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού, 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 286 της 1.11.2011, σ. 1.

⁽²⁾ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.eulisa.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 Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 παρέχουν ακριβοδίκαιη εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασης του Οργανισμού 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 Οργανισμού, 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 Οργανισμού 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 Οργανισμού 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 Οργανισμού.

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 Οργανισμού 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 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 παρουσίασης των λογαριασμών.

13. Όσον αφορά τα έσοδα, επαληθεύουμε την επιχορήγηση που λαμβάνεται από την Επιτροπή και αξιολογούμε τις διαδικασίες που ακολουθεί ο Οργανισμός 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 ο Οργανισμός αποδεχθεί την αιτιολόγηση εκκαθαρίζοντας την προπληρωμή, είτε το ίδιο οικονομικό έτος είτε αργότερα.

15. Για την κατάρτιση της παρούσας έκθεσης και δήλωσης αξιοπιστίας, λάβαμε υπόψη τις ελεγκτικές εργασίες του ανεξάρτητου εξωτερικού ελεγκτή επί των λογαριασμών του Οργανισμού, όπως ορίζει το άρθρο 208, παράγραφος 4, του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ ⁽¹⁾.

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

ΣΧΟΛΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

17. Το 2016 ο Οργανισμός παρέλαβε και αποδέχθηκε προμήθειες αξίας 2,8 εκατομμυρίων ευρώ, χωρίς να έχουν προηγηθεί οι σχετικές δημοσιονομικές και νομικές δεσμεύσεις (συμβάσεις). Οι συγκεκριμένες δεσμεύσεις ανελήφθησαν με αναδρομική ισχύ, προκειμένου οι αγορές να περιβληθούν τον νόμιμο τύπο.

ΣΧΟΛΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΚΛΙΔΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

18. Στην έκθεση ελέγχου της του Ιουλίου 2016, η Υπηρεσία Εσωτερικού Λογιστικού Ελέγχου (IAS) της Επιτροπής κατέληξε στο συμπέρασμα ότι με τον συνολικό σχεδιασμό και την πρακτική εφαρμογή των διαδικασιών διασφαλίζεται ότι ο Οργανισμός λειτουργεί τα συστήματα SIS II, VIS και Eurodac κατά τρόπο που καθιστά δυνατή την αδιάλειπτη και απρόσκοπτη ανταλλαγή δεδομένων μεταξύ των εθνικών αρχών που τα χρησιμοποιούν. Μολονότι η IAS δεν επεσήμανε κανένα εξαιρετικά σημαντικό πρόβλημα, έκρινε ότι υπάρχει περιθώριο για βελτίωση της αποδοτικότητας των διαδικασιών σε ό,τι αφορά τη διαχείριση της ρύθμισης παραμέτρων και αλλαγών, τη διαχείριση των νέων εκδόσεων και των δοκιμών, τη διαχείριση προβλημάτων καθώς και τη διαχείριση των υπηρεσιών και τυχόν περιστατικών. Ο Οργανισμός και η IAS συμφώνησαν επί σχεδίου διορθωτικών μέτρων.

ΣΧΟΛΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ

19. Οι πιστώσεις που μεταφέρθηκαν στο επόμενο οικονομικό έτος για τον τίτλο II (διοικητικές δαπάνες) είναι υψηλές, αγγίζοντας τα 5 εκατομμύρια ευρώ, ήτοι το 63 % των ανειλημμένων πιστώσεων (έναντι 9 εκατομμυρίων ευρώ ή 50 % το 2015). Αφορούν κατά κύριο λόγο τη συντήρηση κτιρίων και συμβουλευτικές υπηρεσίες που πρόκειται να παρασχεθούν εντός του 2017. Το υψηλό αυτό επίπεδο μεταφοράς πιστώσεων για την κάλυψη δραστηριοτήτων του επόμενου έτους αντιβαίνει στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού.

ΣΧΟΛΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΤΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΤΙΣ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ

20. Τον Ιούνιο του 2015, ο Οργανισμός υπέγραψε κατασκευαστική σύμβαση για τις εγκαταστάσεις του στο Στρασβούργο, ύψους 21,5 εκατομμυρίων ευρώ. Ως κύρια μέθοδος πληρωμής συμφωνήθηκε η καταβολή τμηματικών πληρωμών. Εντούτοις, προκειμένου να αυξηθεί η ανάλωση του προϋπολογισμού, τον Ιούλιο του 2015 ο Οργανισμός τροποποίησε τη σύμβαση, ορίζοντας ως προτιμώμενη μέθοδο τις προπληρωμές. Τον Νοέμβριο του 2016, ο Οργανισμός είχε ήδη καταβάλει το συνολικό συμβατικό τίμημα, παρότι είχε ολοκληρωθεί λιγότερο από το ήμισυ του συνόλου των εργασιών.

⁽¹⁾ Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 298 της 26.10.2012, σ. 1).

21. Σε μία από τις συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου του Οργανισμού το 2016, ο εκπρόσωπος της Επιτροπής έδωσε το ζήτημα του αυξημένου κόστους συντήρησης. Παρότι είναι αρκετοί οι λόγοι που θα μπορούσαν να δικαιολογήσουν την κατάσταση αυτή, όπως η συνεχής ανάπτυξη και ο αυξανόμενος αριθμός λειτουργιών των συστημάτων, το Συνέδριο εντόπισε περιπτώσεις σύναψης συμβάσεων στο πλαίσιο των οποίων ο Οργανισμός δεν είχε αναζητήσει την πλέον οικονομική επιλογή. Παραδείγματος χάριν, ο Οργανισμός αγόρασε άδεια χρήσης νέου λογισμικού έναντι τιμήματος 4,6 εκατομμυρίων ευρώ, στο πλαίσιο σύμβασης-πλαίσου, χωρίς να ελέγξει αν ο ανάδοχος, ο οποίος ενεργούσε ως μεσάζων μεταξύ του Οργανισμού και των εκάστοτε προμηθευτών λογισμικού, είχε επιτύχει την καλύτερη τιμή.

22. Τον Μάιο του 2016, ο Οργανισμός υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο με κοινοπραξία, αξίας 194 εκατομμυρίων ευρώ, για την περαιτέρω ανάπτυξη και συντήρηση του συστήματος πληροφοριών για τις θεωρήσεις (VIS) και του συστήματος βιομετρικής αντιστοιχίας (BMS) για έξι χρόνια κατ' ανώτατο όριο. Η σύμβαση ανατέθηκε μέσω διαδικασίας σύναψης δημόσιων συμβάσεων. Μία από τις βασικές προϋποθέσεις που έπρεπε να πληρούν οι προσφέροντες προκειμένου να γίνει δεκτή η προσφορά τους ήταν να έχουν εμπορική πρόσβαση στην τεχνολογία BMS. Ωστόσο, δεδομένου ότι η εταιρεία που ανέπτυξε την τεχνολογία BMS δεν ήταν συμβατικά υποχρεωμένη να παρέχει εμπορική πρόσβαση σε οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο προσφέροντα, υπήρχε ενδεχομένως κίνδυνος για τον ανταγωνιστικό χαρακτήρα της διαδικασίας.

23. Ο Οργανισμός υποβλήθηκε σε εξωτερική αξιολόγηση, η οποία διενεργήθηκε για λογαριασμό της Επιτροπής μεταξύ Μαρτίου και Δεκεμβρίου του 2015 και της οποίας τα αποτελέσματα παρουσιάστηκαν στην τελική έκθεση αξιολόγησης τον Μάρτιο του 2016. Το συμπέρασμα της αξιολόγησης ήταν ότι ο Οργανισμός συμβάλλει στη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης και εκπληρώνει τα καθήκοντά του αποτελεσματικά. Για την περαιτέρω βελτίωση της λειτουργικής διαχείρισης, οι αξιολογητές διατύπωσαν 64 συστάσεις, εκ των οποίων επτά θεωρούνται καθοριστικής σημασίας και άλλες 11 μεγάλης σημασίας. Ο Οργανισμός κατήρτισε σχέδιο για την υλοποίηση των συστάσεων, το οποίο είναι υπό εκτέλεση.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ

24. 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.)
2013	Σύμφωνα με τον ιδρυτικό κανονισμό του Οργανισμού, οι χώρες που συνδέονται με την υλοποίηση, εφαρμογή και ανάπτυξη του κεκτημένου του Σένγκεν και των σχετικών με το Eurodac μέτρων οφείλουν να καταβάλλουν εισφορά στον προϋπολογισμό του Οργανισμού. Μολονότι οι συνδεδεμένες με τον χώρο Σένγκεν χώρες χρησιμοποιούσαν τα συστήματα που διαχειριζόταν ο Οργανισμός το 2013, οι διαπραγματεύσεις της Επιτροπής βρίσκονταν ακόμη σε εξέλιξη.	Εν εξελίξει
2014	Επισήμανση ειδικού θέματος που αφορά την αξιοπιστία των λογαριασμών Το Συνέδριο, χωρίς να θέτει υπό αμφισβήτηση τη γνώμη που διατυπώνει στο σημείο 8, επιθυμεί να επιστήσει την προσοχή στην αποτίμηση της αξίας του συστήματος πληροφοριών Σένγκεν δεύτερης γενιάς (SIS II), του συστήματος πληροφοριών για τις θεωρήσεις (VIS) και του συστήματος Eurodac στους λογαριασμούς του Οργανισμού. Η επιχειρησιακή διαχείριση των εν λόγω συστημάτων αποτελεί το κύριο καθήκον του Οργανισμού. Ελλείψει αξιόπιστων και πλήρων στοιχείων σχετικά με το συνολικό κόστος ανάπτυξης τους, τα συστήματα καταχωρίστηκαν στους λογαριασμούς του Οργανισμού στην καθαρή λογιστική αξία τους, η οποία αναθεωρήθηκε στο τέλος της χρήσης, βάσει των βιβλίων της Επιτροπής (περίπου 6,6 εκατομμύρια ευρώ την ημερομηνία μεταβίβασης της επιχειρησιακής διαχείρισης και 2,1 εκατομμύρια ευρώ την 31η Δεκεμβρίου 2014). Η αξία αυτή αφορά κατά κύριο λόγο τον υλικό εξοπλισμό και στοιχεία εμπορικά διαθέσιμου λογισμικού, ενώ δεν καλύπτει το κόστος ανάπτυξης λογισμικού (βλέπε σημείωση 6.3.1 των ετήσιων λογαριασμών του Οργανισμού).	Ολοκληρώθηκε
2015	Ο Οργανισμός υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο αξίας δύο εκατομμυρίων ευρώ για την παροχή από τον αντισυμβαλλόμενο υπηρεσιών διαμεσολάβησης για την παροχή περαιτέρω υπηρεσιών (υπηρεσίες διαμεσολάβησης) επιμόρφωσης, καθοδήγησης και μάθησης από τρίτους παρόχους (υπηρεσίες επιμόρφωσης). Ο αντισυμβαλλόμενος αναζητά τις κατάλληλες υπηρεσίες επιμόρφωσης βάσει του εκάστοτε αιτήματος και υποβάλλει μία προσφορά τιμής για την παροχή τους χρεώνοντας αμοιβή για τις υπηρεσίες διαμεσολάβησης που παρέχει (προσαύξηση). Ωστόσο, στη σύμβαση-πλαίσιο δεν αναφέρεται ότι η παροχή των υπηρεσιών διαμεσολάβησης πρέπει να συμμορφώνεται με τις περί δημόσιων συμβάσεων διατάξεις που περιέχονται στους δημοσιονομικούς κανόνες του Οργανισμού. Ως εκ τούτου, η εφαρμοζόμενη διαδικασία υποβολής απλώς μιας προσφοράς τιμής για έγκριση από τον Οργανισμό δεν διασφαλίζει ότι οι υπηρεσίες παρέχονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στους δημοσιονομικούς κανόνες.	Εκκρεμεί
2015	Η πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος και η προεπιλογή των υποψηφίων για συμμετοχή στη διαδικασία με διαπραγμάτευση, εκτιμώμενης αξίας 20 εκατομμυρίων ευρώ, πραγματοποιήθηκε χωρίς εξουσιοδότηση από τον διατάκτη.	ά.α.

Έτος	Σχόλιο του Συνεδρίου	Κατάσταση εφαρμογής των διορθωτικών μέτρων (Ολοκληρώθηκε/Εν εξελίξει/Εκκρεμεί/ά.α.)
2015	Οι ανειλημμένες πιστώσεις που μεταφέρθηκαν στο επόμενο οικονομικό έτος για τον τίτλο II του προϋπολογισμού (διοικητικές δαπάνες) ανέρχονται σε 9 εκατομμύρια ευρώ ή στο 50 % των συνολικών ανειλημμένων πιστώσεων (έναντι 15 εκατομμυρίων ευρώ ή 87 % το 2014). Οι εν λόγω μεταφορές αφορούν κυρίως μια μεγάλη σύμβαση για την επέκταση του κτιρίου του Οργανισμού στο Στρασβούργο (4,6 εκατομμύρια ευρώ), καθώς και υπηρεσίες παρεχόμενες στο πλαίσιο πολυετών συμβάσεων.	ά.α.
2015	Με τις συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν (Ελβετία, Λιχτενστάιν, Ισλανδία και Νορβηγία) δεν συνήφθησαν ακόμη οι συμφωνίες οι οποίες θα καθορίζουν τους λεπτομερείς κανόνες για τη συμμετοχή των χωρών αυτών στις εργασίες του Οργανισμού, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων σχετικά με τα δικαιώματα ψήφου και τη συνεισφορά τους στον προϋπολογισμό του. Εν απουσία των συμφωνιών αυτών, οι συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν συνεισφέρουν στον τίτλο III (επιχειρησιακές δαπάνες) του προϋπολογισμού του Οργανισμού βάσει διατάξεως που περιέχουν οι συμφωνίες σύνδεσης που υπεγράφησαν με την ΕΕ. Ωστόσο, δεν συνεισφέρουν ακόμη σε δραστηριότητες που εμπίπτουν στους τίτλους I και II (μισθοί και λοιπές διοικητικές δαπάνες) του προϋπολογισμού του Οργανισμού.	Εν εξελίξει
2015	Από τις διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων που υποβλήθηκαν σε έλεγχο προέκυψε ότι ο Οργανισμός συνήψε συμβάσεις ή διεξήγαγε διαπραγματεύσεις με έναν και μόνον αντισυμβαλλόμενο, χωρίς να έχει προσδιορίσει με ακρίβεια τις προς παροχή υπηρεσίες. Αυτό περιορίζει τον ανταγωνισμό και αυξάνει την εξάρτηση από τον συγκεκριμένο αντισυμβαλλόμενο. Ο Οργανισμός οφείλει, στο μέτρο του δυνατού, να συμβάλλεται με μεγαλύτερο αριθμό προμηθευτών ή να προσδιορίζει με μεγαλύτερη ακρίβεια τις προς παροχή υπηρεσίες.	Εκκρεμεί

Η ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ

17. Οι εν λόγω διαδικασίες επιλέχθηκαν για την αντιμετώπιση των επείγουσών λειτουργικών απαιτήσεων και ως απάντηση στις διαρκώς αυξανόμενες ανάγκες αποθήκευσης των κρατών μελών.

18. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη το σχόλιο του Συνεδρίου. Ο eu-LISA και η IAS συμφώνησαν επί ενός σχεδίου δράσης για τη λήψη διορθωτικών μέτρων, το οποίο βρίσκεται στη φάση της υλοποίησης.

20. Οι μεταφερθείσες πιστώσεις των τίτλων 1 και 2 αναθεωρούνται διαρκώς και προγραμματίζονται με στόχο να περιοριστούν με την πάροδο του χρόνου στις απολύτως αναγκαίες και μόνο όταν η πράξη δικαιολογείται.

Ως δείκτης επιδόσεων, αναφέρεται ότι από τα 19 551 594,31 ευρώ των μη διαχωριζόμενων πιστώσεων που μεταφέρθηκαν στο 2016 ακυρώθηκαν μόνο τα 474 015,04 ευρώ (2,42 %).

21. Ο μηχανισμός που προβλέπεται για τις πληρωμές ανταποκρινόταν στους δημοσιονομικούς περιορισμούς και επέτρεπε την πλήρη αξιοποίηση των πιστώσεων C1 και C2 στο πλαίσιο των κανόνων για το έτος n+1 που διέπουν τις μη διαχωριζόμενες πιστώσεις.

Οι πληρωμές προχρηματοδότησης συνδέθηκαν με μια αντίστοιχη οικονομική εγγύηση, η οποία αποδεσμεύθηκε ανάλογα με την πρόοδο των εργασιών, ελαχιστοποιώντας κατ' αυτόν τον τρόπο τον κίνδυνο για τον Οργανισμό. Πέραν των οικονομικών εγγυήσεων, ο ανάδοχος παρείχε εγγύηση ορθής εκτέλεσης 5 %. Η εγγύηση ορθής εκτέλεσης συνδέεται άμεσα με την εκτέλεση των συμβατικών υποχρεώσεων.

22. Σε ό,τι αφορά την παράταση της συντήρησης των συστημάτων του συστήματος VIS, σύμφωνα με τις εκτιμήσεις οι προβλεπόμενες αλλαγές δεν θα μπορούσαν να διαχωριστούν από τεχνική ή οικονομική άποψη από την κύρια σύμβαση. Ως προς αυτό, αξίζει να σημειωθεί ότι η WCC είναι η κάτοχος των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας της μηχανής αναζήτησης Elise. Ως εκ τούτου, κάθε άλλος προμηθευτής θα ήταν στην ουσία υπεργολάβος της WCC και, συνεπώς, δεν θα ήταν σε θέση να παράσχει μια οικονομικά πιο συμφέρουσα λύση. Επιπλέον, η σύμβαση παροχής υπηρεσιών 14 δεν αφορούσε μόνο τις μόνιμες άδειες χρήσης της μηχανής αναζήτησης Elise της WCC, αλλά και τη μεταγενέστερη συντήρηση. Θα ήταν αδύνατο να ανατεθεί η εν λόγω συντήρηση σε τρίτο προμηθευτή χωρίς να θιγεί η συνολική ευθύνη του αναδόχου MWO για τη συντήρηση του VIS.

Εξάλλου, σημειώνεται ότι η αγορά των μόνιμων αδειών της μηχανής αναζήτησης Elise της WCC οδήγησε σε σημαντική εξοικονόμηση πόρων του Οργανισμού για τον Οργανισμό μακροπρόθεσμα, οι οποίοι υπολογίζονται σε 402 243,22 ευρώ εντός περιόδου τεσσάρων ετών.

Τέλος, σημειώνεται ότι το άρθρο I.19.1 των ειδικών όρων της σύμβασης-πλαίσιο προβλέπει τη ρήτρα του «πλέον ευνοούμενου πελάτη», προστατεύοντας περαιτέρω τα οικονομικά συμφέροντα του Οργανισμού όταν προμηθεύεται υλικό ή λογισμικό από τον ανάδοχο.

23. Ο Οργανισμός αναγνωρίζει τον δυνητικό κίνδυνο που επισήμανε το Συνέδριο, αλλά θεωρεί ότι ο κίνδυνος δεν επιβεβαιώθηκε καθώς δεν υπήρξαν αντιρρήσεις από κανέναν οικονομικό παράγοντα σχετικά με την πρόσβασή τους στην τεχνολογία. Ως εκ τούτου, έχουμε την εύλογη βεβαιότητα ότι η συμφωνία τηρήθηκε.

24. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη το σχόλιο του Συνεδρίου και διαβεβαιώνει ότι το συμφωνηθέν σχέδιο δράσης βρίσκεται στη φάση της υλοποίησης.