



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έκθεση σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς
των Ευρωπαϊκών Σχολείων
για το οικονομικό έτος 2017

συνοδευόμενη από τις απαντήσεις των Σχολείων

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σημεία
Σύνοψη	I-VIII
Εισαγωγή	1-12
Γενικά	1-4
Τροποποίηση του δημοσιονομικού κανονισμού και του λογιστικού περιβάλλοντος / περιβάλλοντος δικλίδων ελέγχου	5-7
Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης της αποστολής μας	8-12
Λογιστική	13-15
Σύστημα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου	16-31
Προσλήψεις	16-17
Σύναψη συμβάσεων	18
Πληρωμές	19-29
Γενικά	19-20
Δείγμα πληρωμών	21-26
Διαχείριση των εκτός προϋπολογισμού στοιχείων και των ταμειακών ροών	27-29
Ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων	30-31
Συμπεράσματα	32-35
Λογιστική	32-34
Συστήματα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου	35
Συστάσεις	36-41
Λογιστική	37
Συστήματα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου	38-41
Διαδικασίες πρόσληψης	38
Διαδικασίες πληρωμών	39-41

Παράρτημα: Παρακολούθηση των συστάσεων της ετήσιας έκθεσής μας για το οικονομικό έτος 2016

ΣΥΝΟΨΗ

Σχετικά με την παρούσα έκθεση

I. Σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό των Ευρωπαϊκών Σχολείων, εξετάσαμε τους ενοποιημένους ετήσιους λογαριασμούς των Σχολείων για το οικονομικό έτος 2017. Εξετάσαμε επίσης τους λογαριασμούς και τα συστήματα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου (πρόσληψεις, σύναψη συμβάσεων και πληρωμές) της κεντρικής υπηρεσίας και δύο Σχολείων (Βρυξέλλες IV και Μόναχο).

Τι διαπιστώσαμε

II. Στο πλαίσιο της εξέτασής μας δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδη σφάλματα στις οριστικές ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για το 2017.

III. Όλα τα Σχολεία και η κεντρική υπηρεσία κατήρτισαν τους ετήσιους λογαριασμούς τους εντός της ταχθείσας εκ του νόμου προθεσμίας. Στο πλαίσιο της εξέτασης που πραγματοποιήσαμε επί των λογαριασμών της κεντρικής υπηρεσίας και των δύο επιλεγμένων Σχολείων, διαπιστώσαμε σφάλματα στον υπολογισμό και τον καταλογισμό των παροχών προς το προσωπικό, στην καταχώριση των υποχρεώσεων και απαιτήσεων, καθώς και στην απαλοιφή παλαιών λογιστικών εγγραφών που ενδεχομένως να μην ισχύουν πλέον. Τα σφάλματα προήλθαν από αδυναμίες στις λογιστικές διαδικασίες. Η κεντρική υπηρεσία διόρθωσε την πλειονότητα των σφαλμάτων στους οριστικούς λογαριασμούς]

IV. Κατά την εξέταση των συστημάτων εσωτερικών δικλίδων ελέγχου της κεντρικής υπηρεσίας και των δύο επιλεγμένων Σχολείων διαπιστώθηκαν αδυναμίες στα συστήματα πληρωμών και στο περιβάλλον των δικλίδων ελέγχου, μεταξύ άλλων και στη διαχείριση των εκτός προϋπολογισμού στοιχείων, καθώς και στην τεκμηρίωση των διαδικασιών πρόσληψης. Διαπιστώσαμε, επίσης, ότι συχνά δεν συμμορφώνονταν πλήρως με τους κανόνες για την πρόσληψη προσωπικού.

V. Κατά συνέπεια, δεν μπορούμε να επιβεβαιώσουμε ότι η δημοσιονομική διαχείριση των Σχολείων για το οικονομικό έτος 2017 ήταν σύμφωνη με τον δημοσιονομικό κανονισμό¹, τους κανόνες εφαρμογής του² και τον κανονισμό υπηρεσιακής κατάστασης³.

Τι συνιστούμε

VI. Το Ανώτατο Συμβούλιο, η κεντρική υπηρεσία και τα Σχολεία πρέπει να λάβουν αμέσως μέτρα με σκοπό να εφαρμόσουν το σύνολο των συστάσεων που διατυπώνονται όχι μόνο στην παρούσα έκθεση αλλά και σε εκθέσεις προηγούμενων ετών, για τη βελτίωση τόσο των λογιστικών συστημάτων τους όσο και των οικείων συστημάτων εσωτερικών δικλίδων ελέγχου.

VII. Συγκεκριμένα, συνιστούμε στα Σχολεία να διευθετήσουν τις αδυναμίες που εντοπίστηκαν στις λογιστικές διαδικασίες τους, να εξακολουθήσουν να παρέχουν κατάρτιση και υποστήριξη σε όσους εμπλέκονται στην κατάρτιση των λογαριασμών, καθώς και να αναπτύξουν κατευθυντήριες οδηγίες για τη βελτίωση της δημοσιονομικής διαχείρισης και της διαχείρισης των εκτός προϋπολογισμού στοιχείων.

VIII. Όσον αφορά τα συστήματα των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου, επαναλαμβάνουμε τις συστάσεις μας για τη βελτίωση των διαδικασιών πρόσληψης και πληρωμών.

¹ Financial Regulation of 24 October 2006 applicable to the budget of the European Schools (Έγγρ.: 2014-12-D-10-en-1).

² Rules for implementing the Financial Regulation (Έγγρ: 2014-12-D-11-en-1).

³ Regulations for Members of the Seconded Staff of the European Schools (Έγγρ: 2011-04-D-14-en-5), Service Regulations for the Locally recruited teachers in the European Schools (Έγγρ: 2016-05-D-11-en-1), Service Regulations for the Administrative and Ancillary Staff (AAS) of the European Schools (Έγγρ: 2007-D-153-en-7).

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Γενικά

1. Η πρωταρχική νομική βάση για τα Ευρωπαϊκά Σχολεία είναι η σύμβαση για το καταστατικό τους⁴. Τα δημοσιονομικά καθήκοντα καθώς και τα καθήκοντα επιχειρησιακής διαχείρισης των Σχολείων διέπονται από τον δημοσιονομικό κανονισμό τους⁵, τους κανόνες εφαρμογής τους⁶, καθώς και από ένα σύνολο κανόνων που συνιστούν τον κανονισμό υπηρεσιακής κατάστασης⁷. Όλα αυτά αποτελούν το «γενικό πλαίσιο» των κανόνων.
2. Κάθε Σχολείο είναι υπεύθυνο για τους δικούς του ετήσιους λογαριασμούς⁸, και το γραφείο του γενικού γραμματέα (η «κεντρική υπηρεσία») καταρτίζει τους ενοποιημένους ετήσιους λογαριασμούς, τους οποίους υποβάλλει στο Συνέδριο, δυνάμει των άρθρων 90 έως 92 του δημοσιονομικού κανονισμού των Σχολείων⁹.
3. Στον προϋπολογισμό για το 2017 διατέθηκαν πιστώσεις ύψους 307,9 εκατομμυρίων ευρώ¹⁰ (297,7 εκατομμύρια ευρώ το 2016). Η συνεισφορά της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για το 2017 ανήλθε σε 189,9¹¹ εκατομμύρια ευρώ (177,8 εκατομμύρια ευρώ το 2016).

⁴ Σύμβαση για το καταστατικό των Ευρωπαϊκών Σχολείων (ΕΕ L 212 της 17.8.1994, σ. 3).

⁵ Financial Regulation of 24 October 2006 applicable to the budget of the European Schools (Έγγρ: 2014-12-D-10-en-1).

⁶ Rules for implementing the Financial Regulation (Έγγρ: 2014-12-D-11-en-1).

⁷ Regulations for Members of the Seconded Staff of the European Schools (Έγγρ: 2011-04-D-14-en-5), Service Regulations for the Locally recruited teachers in the European Schools (Έγγρ: 2016-05-D-11-en-1), Service Regulations for the Administrative and Ancillary Staff (AAS) of the European Schools (Έγγρ: 2007-D-153-en-7).

⁸ Άρθρα 86, 88 και 89 του δημοσιονομικού κανονισμού.

⁹ Οι λογαριασμοί για το 2017 υποβλήθηκαν στο Συνέδριο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 71 έως 73 του νέου δημοσιονομικού κανονισμού, που τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2018 (2017-12-D-2-en-1).

¹⁰ Προσωρινοί ενοποιημένοι λογαριασμοί των Ευρωπαϊκών Σχολείων.

¹¹ Annual Report of the Financial Controller for the year 2017 (Έγγρ: 2018-02-D-21-en-2).

4. Έως τις 30 Νοεμβρίου κάθε έτους, διαβιβάζουμε, δυνάμει του άρθρου 94 του δημοσιονομικού κανονισμού¹², έκθεση για τους ετήσιους λογαριασμούς των Σχολείων, μαζί με τις απαντήσεις τους, στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο, την Επιτροπή και το ανώτατο συμβούλιο, το οποίο και είναι υπεύθυνο για τη χορήγηση απαλλαγής.

Τροποποίηση του δημοσιονομικού κανονισμού και του λογιστικού περιβάλλοντος / περιβάλλοντος δικλίδων ελέγχου

5. Τον Σεπτέμβριο του 2017, το ανώτατο συμβούλιο ενέκρινε νέο δημοσιονομικό κανονισμό, ο οποίος τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2018¹³.

6. Το 2017, για τρίτη συνεχή χρονιά, τα Σχολεία κατήρτισαν τους λογαριασμούς τους χρησιμοποιώντας τις αρχές της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση, οι οποίες ορίζονται στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα για τον Δημόσιο Τομέα (International Public Sector Accounting Standards, IPSAS). Το νέο λογιστικό σύστημα / δημοσιονομικό σύστημα λειτουργεί από την 1η Ιανουαρίου 2015. Παρέχει τα τεχνικά μέσα για την αντιμετώπιση διαφόρων αδυναμιών που έχουμε επισημάνει επανειλημμένως (παραδείγματος χάριν, αδυναμίες στη διαδικασία ενοποίησης, απουσία αυτόματης σύνδεσης μεταξύ του λογιστικού συστήματος και του συστήματος πληρωμών, καθώς και αναποτελεσματικότητα των χρηματοπιστωτικών κυκλωμάτων).

7. Το 2017 η Υπηρεσία Εσωτερικού Λογιστικού Ελέγχου (IAS) της Επιτροπής διεξήγαγε εις βάθος έλεγχο παρακολούθησης της συνέχειας που δόθηκε στις εκκρεμείς συστάσεις και δρομολόγησε συνεργασία με συμβούλους για τη διαχείριση των εκτός προϋπολογισμού λογαριασμών. Ο έλεγχος παρακολούθησης της συνέχειας έχει ολοκληρωθεί, και τα Σχολεία αποφάσισαν να αναπτύξουν ένα σχέδιο δράσης. Σκοπός της παροχής συμβουλών, η οποία ολοκληρώθηκε τον Ιούνιο του 2018, ήταν να βοηθηθούν τα Σχολεία να υλοποιήσουν

¹² Σύμφωνα με το άρθρο 86 του νέου δημοσιονομικού κανονισμού.

¹³ Στις τροποποιήσεις του ισχύοντος δημοσιονομικού κανονισμού περιλαμβάνονται: α) ο γενικός γραμματέας καθίσταται διατάκτης των Ευρωπαϊκών Σχολείων, β) μια νέα αρμοδιότητα, αυτή του υπολόγου των Ευρωπαϊκών Σχολείων, θα καθιερωθεί σταδιακά στην κεντρική υπηρεσία, γ) ο χρόνος καταβολής της εισφοράς της Επιτροπής άλλαξε, δ) οι κανόνες σύναψης συμβάσεων ευθυγραμμίζονται με εκείνους της ΕΕ, ε) στο κείμενο του δημοσιονομικού κανονισμού περιλαμβάνονται πλέον οι παλαιότεροι κανόνες εφαρμογής.

πλήρως τις εκκρεμείς συστάσεις, ιδίως όσον αφορά τη διαχείριση των εκτός προϋπολογισμού λογαριασμών.

Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης της αποστολής μας

8. Ευθύνη του Συνεδρίου είναι η κατάρτιση ετήσιας έκθεσης για τους ενοποιημένους ετήσιους λογαριασμούς¹⁴.

9. Εξετάσαμε τους ενοποιημένους ετήσιους λογαριασμούς, σύμφωνα με το διεθνές πρότυπο επισκόπησης (International Standard on Review Engagements) αριθ. 2400. Το εν λόγω πρότυπο απαιτεί τον σχεδιασμό και τη διενέργεια επισκοπήσεων με σκοπό να παρασχεθεί περιορισμένη διασφάλιση σχετικά με το ότι οι λογαριασμοί, ως σύνολο, δεν περιέχουν ουσιώδεις ανακρίβειες. Η επισκόπηση περιορίζεται ως επί το πλείστον σε έρευνες σχετικά με το προσωπικό των Ευρωπαϊκών Σχολείων και σε αναλυτικές διαδικασίες που εφαρμόζονται στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες, επομένως παρέχει μικρότερη διασφάλιση σε σύγκριση με έναν έλεγχο. Δεδομένου ότι δεν πραγματοποιήσαμε έλεγχο των ενοποιημένων λογαριασμών, δεν διατυπώνουμε ελεγκτική γνώμη σχετικά με αυτούς.

10. Εξετάσαμε, επίσης, τους επιμέρους λογαριασμούς και τα συστήματα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου της κεντρικής υπηρεσίας και δύο εκ των 14 Σχολείων (Βρυξέλλες IV και Μόναχο)¹⁵. Στο πλαίσιο αυτό, εξετάσαμε τις προσλήψεις του προσωπικού, τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων και τις πληρωμές.

11. Εκτός από τις διαπιστώσεις μας, λάβαμε επίσης υπόψη μας τις εκθέσεις της IAS προς την Επιτροπή και εξετάσαμε τις εργασίες του ανεξάρτητου εξωτερικού ελεγκτή των

¹⁴ Σύμφωνα με τα άρθρα 93 και 94 του δημοσιονομικού κανονισμού των Σχολείων.

¹⁵ Πιστώσεις στο πλαίσιο του προϋπολογισμού για το 2017: κεντρική υπηρεσία 11,87 εκατομμύρια ευρώ, Βρυξέλλες IV 25,46 εκατομμύρια ευρώ, Μόναχο 25,62 εκατομμύρια ευρώ. Βλέπε «Annual Report of the Financial Controller for the year 2017» (Έγγρ: 2018-02-D-21-en-2).

Σχολείων, ο οποίος είχε ελέγξει τους λογαριασμούς και τα συστήματα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου επτά Σχολείων¹⁶, προτού λάβει χώρα η ενοποίηση.

12. Στο παράρτημα παρουσιάζεται η συνέχεια που δόθηκε στις συστάσεις που διατυπώσαμε το οικονομικό έτος 2016 (Σχολεία του Αλικάντε και της Καλσρούης, καθώς και για την κεντρική υπηρεσία).

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

13. Κατά την κατάρτιση των λογαριασμών για το 2017, τα Σχολεία εφάρμοσαν τις αρχές της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση, όπως ορίζονται στα πρότυπα IPSAS. Όλα τα Σχολεία και η κεντρική υπηρεσία κατήρτισαν τους ετήσιους λογαριασμούς τους εντός της ταχθείσας εκ του νόμου προθεσμίας (31 Μαρτίου 2018).

14. Ένας εξωτερικός σύμβουλος βοήθησε τα Σχολεία στην κατάρτιση των ενοποιημένων λογαριασμών. Η τελευταία εκδοχή, την οποία λάβαμε τον Ιούλιο του 2018, περιλάμβανε διορθώσεις τις οποίες πρότεινε ο ανεξάρτητος εξωτερικός ελεγκτής για τα επτά Σχολεία που ελέγξαμε, καθώς και διορθώσεις των σφαλμάτων που εντοπίσαμε στην κεντρική υπηρεσία και τα δύο Σχολεία που επισκεφθήκαμε.

15. Μολονότι η ποιότητα των λογαριασμών έχει βελτιωθεί, εντοπίστηκαν ορισμένες αδυναμίες τόσο από εμάς όσο και από τον εξωτερικό ελεγκτή:

- Το Σχολείο του Μονάχου είχε εξοφλήσει τιμολόγια για αγαθά συνολικής αξίας 16 311 ευρώ, χωρίς να επαληθεύσει ότι τα αγαθά είχαν παραληφθεί και ότι συνέπιπταν με την παραγγελία.
- Οι υπολογισμοί των Σχολείων για τις βραχυπρόθεσμες παροχές σε εργαζομένους, καθώς και τις παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία βασίζονται στα στοιχεία

¹⁶ Ο ανεξάρτητος εξωτερικός ελεγκτής εξέτασε τους λογαριασμούς για το 2017 των Σχολείων του Culham, της Φρανκφούρτης, του Μπέργκεν, του Varese, του Μοί, καθώς και τα Λουξεμβούργο I και Λουξεμβούργο II. Για το κλείσιμο του 2016 ελέγχθηκαν τέσσερα σχολεία.

που αφορούν το προσωπικό. Οι υπολογισμοί αυτοί είναι πολύπλοκοι και ενέχουν κίνδυνο εμφάνισης σφαλμάτων.

- Η κεντρική υπηρεσία ενέγραψε εσφαλμένα τους λογαριασμούς για τα εισπρακτέα (απαιτήσεις) και τους λογαριασμούς για τα πληρωτέα (υποχρεώσεις) ως αρνητικά υπόλοιπα στον ισολογισμό. Τα σφάλματα αυτά διορθώθηκαν στους οριστικούς λογαριασμούς.
- Η κεντρική υπηρεσία δεν εκκαθάρισε τα πληρωτέα που ανέρχονταν συνολικά σε 127 998 ευρώ και προέρχονταν από τις λογιστικές περιόδους πριν από τη μετάβαση στη λογιστική σε δεδουλευμένη βάση. Λόγω της έλλειψης τεκμηρίωσης, συχνά δεν μπορεί να διευκρινιστεί σε τι συνίστανται αυτά τα πληρωτέα και εάν εξακολουθούν να ισχύουν.

ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Προσλήψεις

16. Κατά την εξέταση των διαδικασιών πρόσληψης στα Σχολεία Βρυξέλλες IV και Μονάχο, διαπιστώσαμε αρκετές ανωμαλίες στον διορισμό των επιτροπών προεπιλογής και επιλογής, καθώς και κατά την επιτέλεση των καθηκόντων τους. Σε αμφότερα τα Σχολεία, τα μέλη μίας επιτροπής επιλογής δεν είχαν υπογράψει την τελική έκθεση, στην οποία διατυπωνόταν η απόφαση της εν λόγω επιτροπής. Επιπλέον, όσον αφορά το Σχολείο Βρυξέλλες IV, το μοναδικό εξωτερικό μέλος της επιτροπής επιλογής δεν παρίστατο κατά τον χρόνο που έλαβε η επιτροπή την απόφασή της. Σε δύο περιπτώσεις, μία στην κεντρική υπηρεσία και μία στο Σχολείο του Μονάχου, η επιτροπή επιλογής δεν τήρησε κάποιο αρχείο όπου να αιτιολογείται η απόφασή της να καλέσει ορισμένους υποψηφίους σε συνέντευξη χωρίς να έχει λάβει δεόντως υπόψη τα αποτελέσματά τους στα προηγούμενα στάδια της διαδικασίας επιλογής.

17. Κατά την εξέταση των φακέλων προσωπικού στην κεντρική υπηρεσία και στο Σχολείο του Μονάχου, διαπιστώσαμε επίσης ότι ορισμένα έγγραφα σχετικά με τις αποφάσεις πρόσληψης απουσίαζαν ή ήταν ελλιπή. Κατά συνέπεια, ορισμένες αποφάσεις της επιτροπής επιλογής δεν είναι τεκμηριωμένες. Σε μία περίπτωση, το Σχολείο του Μονάχου

κάλεσε μόνον έναν από τους δύο υποψηφίους σε συνέντευξη, μολονότι και οι δύο είχαν λάβει την ίδια βαθμολογία στις δοκιμασίες προεπιλογής. Το ίδιο Σχολείο έκανε επίσης δεκτές τις υποψηφιότητες δύο προσώπων οι οποίες είχαν υποβληθεί με καθυστέρηση μεγαλύτερη των δύο εβδομάδων.

Σύναψη συμβάσεων

18. Δεν εντοπίσαμε σημαντικές αδυναμίες στις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων που ολοκληρώθηκαν το 2017. Η εν λόγω βελτίωση σε σύγκριση με τα προηγούμενα έτη εξηγείται από τη δημιουργία της μονάδας «Συμβάσεις» στην κεντρική υπηρεσία, η οποία ανέπτυξε λεπτομερείς κατευθυντήριες οδηγίες και υποδείγματα εγγράφων για την κεντρική υπηρεσία και τα Σχολεία. Για ποσά έως και 144 000 ευρώ, τα Σχολεία χρησιμοποίησαν επίσης περισσότερο τις συμβάσεις-πλαίσιο της Επιτροπής ή άλλων δημόσιων οντοτήτων¹⁷.

Πληρωμές

Γενικά

19. Στις ετήσιες εκθέσεις μας για τα Σχολεία σχετικά με τα οικονομικά έτη 2012, 2013, 2014, 2015 και 2016, επικρίναμε την απουσία αυτόματης σύνδεσης μεταξύ του λογιστικού συστήματος και του συστήματος πληρωμών. Όλα τα σχολεία έθεσαν σε εφαρμογή αυτή τη σύνδεση κατά το πρώτο εξάμηνο του 2017. Εντούτοις, δεν μπόρεσαν να διαμορφώσουν τα συστήματα ηλεκτρονικών πληρωμών τους κατά τρόπον ώστε να δέχονται πληρωμές μόνο από το λογιστικό λογισμικό¹⁸. Έτσι, παρά την αυτόματη σύνδεση, είναι ακόμη δυνατή η χειροκίνητη εισαγωγή πληρωμών στο σύστημα.

20. Προκειμένου να μετριαστεί ο κίνδυνος της πραγματοποίησης πληρωμών εκτός του λογιστικού συστήματος, τα Σχολεία εφάρμοσαν τα προηγούμενα έτη ένα σύστημα βάσει του οποίου ήταν υποχρεωτική η υπογραφή κάθε πληρωμής από δύο υπαλλήλους. Το

¹⁷ Βλέπε άρθρο 70β του ισχύοντος δημοσιονομικού κανονισμού.

¹⁸ Βλέπε σημείο 26 στ) της ετήσιας έκθεσής μας για το 2015.

2013¹⁹, ο γενικός γραμματέας έθεσε ένα ενδεικτικό όριο, ύψους 60 000 ευρώ, άνω του οποίου ο ένας από τους δύο υπογράφοντες πρέπει να είναι ο διατάκτης. Η διάταξη για τη διπλή υπογραφή έπρεπε να είχε διατηρηθεί κατά τη διάρκεια του 2017. Εντούτοις, στα τρία γερμανικά Σχολεία²⁰ δεν ίσχυσε κάτι τέτοιο κατά το μεγαλύτερο τμήμα του 2017 και τις αρχές του 2018²¹, γεγονός που δημιούργησε σημαντικό κίνδυνο για τα συστήματα πληρωμής τους.

Δείγμα πληρωμών

21. Η πλειονότητα των σφαλμάτων που διαπιστώσαμε στις πράξεις πληρωμών στην κεντρική υπηρεσία και τα δύο Σχολεία που επισκεφθήκαμε αφορούσε τη διαχείριση των αναλήψεων υποχρεώσεων.

22. Λόγω του ειδικού νομικού πλαισίου του²², το Σχολείο του Μονάχου υποχρεούται να αποδίδει στα κράτη μέλη το ποσό που αντιστοιχεί στο εθνικό τμήμα του μισθού που καταβάλλεται στους αποσπασμένους εκπαιδευτικούς. Οι πληρωμές αυτές πραγματοποιούνται χωρίς ανάληψη υποχρεώσεων. Ούτε η κεντρική υπηρεσία ούτε το Σχολείο έχουν αναπτύξει έως σήμερα κάποια διαδικασία για την πραγματοποίηση των πληρωμών προς τα σχετικά κράτη μέλη.

¹⁹ Memorandum 2013-10-M-1-en-1/ΚΚ.

²⁰ Της Φρανκφούρτης, της Καρλσρούης και του Μονάχου.

²¹ Βλέπε «Annual Report of the Financial Controller» (2018-02-D-21-en-2). Τα τρία Σχολεία έπαυσαν να χρησιμοποιούν τη διαδικασία της διπλής υπογραφής την άνοιξη του 2017, όταν τέθηκε σε εφαρμογή η αυτόματη σύνδεση μεταξύ του λογιστικού συστήματος και του συστήματος πληρωμών. Η κατάσταση αυτή διήρκεσε έως τα μέσα Νοεμβρίου του 2017 στην Καρλσρούη και την άνοιξη του 2018 στη Φρανκφούρτη και το Μόναχο.

²² Το Σχολείο του Μονάχου χρηματοδοτείται, ως επί το πλείστον, από το Ευρωπαϊκό Γραφείο Διπλωμάτων Ευρεσιτεχνίας (ΕΓΔΕ), και όχι από την Επιτροπή. Η εισφορά που χορηγεί το ΕΓΔΕ αποσκοπεί στην κάλυψη όλων των δαπανών, συμπεριλαμβανομένου του συνολικού ποσού των μισθών των αποσπασμένων εκπαιδευτικών. Δεδομένου ότι τα κράτη μέλη εξακολουθούν να καταβάλλουν τους μισθούς των εκπαιδευτικών κατά τη διάρκεια της απόσπασής τους σε κάποιο Ευρωπαϊκό Σχολείο, το Σχολείο του Μονάχου υποχρεούται να επιστρέφει τα εν λόγω ποσά. Κανένα άλλο Σχολείο δεν διαθέτει παρόμοιο σύστημα.

23. Στην κεντρική υπηρεσία και στο Σχολείο Βρυξέλλες IV, ορισμένες αναλήψεις υποχρεώσεων δεν κάλυπταν το εκτιμώμενο ποσό των νομικών και συμβατικών υποχρεώσεων για το σύνολο του έτους, μολοντί ήταν διαθέσιμες επαρκείς πιστώσεις του προϋπολογισμού. Παραδείγματος χάριν, η αρχική ανάληψη υποχρεώσεων για τις δαπάνες του 2017 που συνδέονται με τις απολυτήριες εξετάσεις της δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης («baccalauréat»), στην οποία προέβη η κεντρική υπηρεσία εξαντλήθηκε τον Σεπτέμβριο του 2017, ενώ υπήρχαν ακόμη ανεξόφλητα τιμολόγια. Στο Σχολείο Βρυξέλλες IV, οι προσωρινές αναλήψεις υποχρεώσεων που πραγματοποιήθηκαν τον Ιανουάριο για λειτουργικές δαπάνες, όπως οι υπηρεσίες καθαρισμού και ασφάλειας και οι δαπάνες προσωπικού (ασφάλειες και μισθοί), ήταν αισθητά μικρότερες από τις αναμενόμενες συνολικές δαπάνες του έτους. Όσον αφορά τις δαπάνες για τα κτίρια, η αρχική ανάληψη υποχρεώσεων κάλυπτε μόνο το 20 % του διαθέσιμου προϋπολογισμού. Σε όλες τις περιπτώσεις, η κεντρική υπηρεσία και το Σχολείο χρειάστηκε να προβούν σε πρόσθετες αναλήψεις υποχρεώσεων αργότερα εντός του οικονομικού έτους.

24. Διαπιστώσαμε αδυναμίες και ασυνέπειες στη διαδικασία διαχείρισης των δαπανών που συνδέονταν με το απολυτήριο της δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (baccalauréat). Το μοναδικό κονδύλιο του προϋπολογισμού που συνδεόταν με τις δαπάνες αυτές είχε εγγραφεί υπέρ της κεντρικής υπηρεσίας, η οποία προέβαινε σε ανάληψη υποχρέωσης για το εκτιμώμενο ποσό του συνόλου των Σχολείων. Η κεντρική υπηρεσία ήταν επίσης αυτή που έστελνε τις προσκλήσεις στα μέλη της κριτικής επιτροπής. Ορισμένα Σχολεία²³ ζητούσαν από την κεντρική υπηρεσία να καταβάλλει απευθείας τις αποζημιώσεις στα μέλη της κριτικής επιτροπής, αν και, στην πλειονότητά τους, αυτά έλεγχαν πρώτα τα οφειλόμενα ποσά πριν από την πραγματοποίηση της πληρωμής και τη μετέπειτα υποβολή της αίτησης απόδοσης δαπανών στην κεντρική υπηρεσία. Πριν από την απόδοση των δαπανών στα Σχολεία, η κεντρική υπηρεσία επαληθεύει εκ νέου τα ποσά. Η διαδικασία αυτή δεν αντικατοπτρίζει τη δημοσιονομική ευθύνη της κεντρικής υπηρεσίας για αυτές τις πληρωμές. Επιπροσθέτως, εντοπίσαμε σοβαρές αδυναμίες στις εξακριβώσεις που πραγματοποίησαν

²³ Σύμφωνα με τα έγγραφα που διαβίβασε η κεντρική υπηρεσία, πρόκειται για τα Σχολεία Βρυξέλλες I, Βρυξέλλες IV και ΜοΙ. Εντούτοις, μια πληρωμή προς το Σχολείο Βρυξέλλες I για τις προφορικές εξετάσεις του απολυτηρίου βρισκόταν ανάμεσα στις πράξεις που ελέγξαμε στην κεντρική υπηρεσία.

τα Σχολεία Βρυξέλλες I και Μπέργκεν, καθώς και σφάλματα στα ποσά που αποδόθηκαν. Δεδομένου ότι η κεντρική υπηρεσία δεν εντόπισε τα σφάλματα αυτά, ορισμένα μέλη της κριτικής επιτροπής έλαβαν ποσά που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως.

25. Η κεντρική υπηρεσία περιήλθε σε αδυναμία εξόφλησης του ποσού που όφειλε σε προμηθευτή, συνεπεία απόφασης βελγικού δικαστηρίου. Το 2016, είχε καταχωρίσει ως πρόβλεψη το ποσό που όφειλε στον προμηθευτή (370 000 ευρώ). Εντούτοις, όταν εξεδόθη η δικαστική απόφαση στο τέλος του 2017, δεν υπήρχε διαθέσιμος προϋπολογισμός για την εξόφληση των τιμολογίων και των παραγόμενων τόκων. Η κεντρική υπηρεσία κατάφερε να καταβάλει μόνο το 40 % του οφειλόμενου ποσού, χρησιμοποιώντας πόρους από άλλες πιστώσεις του προϋπολογισμού. Δεν υπέπεσε στην αντίληψή μας κάποιο έγγραφο που να αποδεικνύει ότι ο αντισυμβαλλόμενος συμφώνησε επίσημα με αυτή τη μερική πληρωμή ή τον αντίκτυπο που θα μπορούσε να έχει μια τέτοιου είδους διευθέτηση στους παραγόμενους τόκους. Το μητρώο των εξαιρέσεων δεν περιλάμβανε καμία αναφορά στην εν λόγω πράξη.

26. Άλλες αδυναμίες αφορούσαν το περιβάλλον των δικλίδων ελέγχου: στο Σχολείο του Μονάχου οι εξακριβώσεις των τιμολογίων δεν είχαν τεκμηριωθεί και τα τιμολόγια που εξετάστηκαν εξοφλήθηκαν παρά το γεγονός ότι δεν έφεραν την ένδειξη «βεβαιώνεται η ακρίβεια». Επιπροσθέτως, δεν υπήρχε μητρώο εξαιρέσεων, και ορισμένες δαπάνες εκτός προϋπολογισμού που πραγματοποιήσαν διδάσκοντες ή μαθητές αποδόθηκαν χωρίς απόδειξη πληρωμής ή άλλων δικαιολογητικών. Στο Σχολείο Βρυξέλλες IV, τα τιμολόγια που αφορούσαν τις τιμαριθμοποιημένες συμβάσεις δεν ελέγχονταν πάντοτε, ώστε να διασφαλίζεται η εναρμόνιση των επικαιροποιημένων ποσών με τον τιμάρημο.

Διαχείριση των εκτός προϋπολογισμού στοιχείων και των ταμειακών ροών

27. Διαπιστώσαμε αδυναμίες στη διαχείριση των εκτός προϋπολογισμού στοιχείων. Κάθε Σχολείο αντιμετώπιζε διαφορετικά τα στοιχεία αυτά, καθώς δεν υπήρχαν κατευθυντήριες οδηγίες για τη δημοσιονομική και λογιστική διαχείρισή τους, ούτε για τη σχετική υποβολή στοιχείων. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα ο ίδιος τύπος δαπάνης να καταχωρίζεται σε διαφορετικές θέσεις ανάλογα με το Σχολείο. Κατά συνέπεια, μετά την ενοποίηση των στοιχείων εκτός προϋπολογισμού δεν προέκυψαν ακριβείς πληροφορίες για τις

διαφορετικές κατηγορίες δαπανών εκτός προϋπολογισμού, όπως οι σχετικές με τις παιδαγωγικές και κοινωνικές δραστηριότητες.

28. Οι αδυναμίες που εντοπίσαμε στη διαχείριση των εκτός προϋπολογισμού στοιχείων είχαν επίσης αντίκτυπο στην υποχρέωση λογοδοσίας των Σχολείων προς τα ενδιαφερόμενα μέρη. Παραδείγματος χάριν, μολονότι το Σχολείο του Culham έκλεισε το 2017, υπήρχε πλεόνασμα 17 468 λιρών στερλινών που προοριζόταν για σχολικές εκδρομές και αθλητικές δραστηριότητες, το οποίο παρέμενε σε τραπεζικό λογαριασμό χωρίς να μπορούν να εντοπιστούν οι συνεισφέροντες γονείς. Στο Σχολείο του Moi, ο εξωτερικός ελεγκτής ανακάλυψε τραπεζικούς λογαριασμούς με ποσό ύψους περίπου 229 000 ευρώ που αφορούσε στοιχεία εκτός προϋπολογισμού που δεν είχαν καταχωριστεί στους λογαριασμούς. Αυτό διορθώθηκε στους οριστικούς λογαριασμούς.

29. Τόσο το Σχολείο Βρυξέλλες IV όσο και εκείνο του Μονάχου αντιμετώπισαν προβλήματα οικονομικής ρευστότητας κατά τη διάρκεια του έτους. Κατά συνέπεια, το Σχολείο Βρυξέλλες IV αναγκάστηκε να καθυστερήσει τις πληρωμές προς τους προμηθευτές και το Σχολείο του Μονάχου ανέβαλε την καταβολή των αποζημιώσεων λόγω αποχώρησης των διδασκόντων για τον Ιανουάριο του 2018²⁴.

Ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων

30. Η κεντρική υπηρεσία παρείχε στους διατάκτες κατευθυντήριες οδηγίες για την κατάρτιση των δηλώσεων αξιοπιστίας και τη διατύπωση επιφυλάξεων στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων τους. Οι εν λόγω κατευθυντήριες οδηγίες, οι οποίες κατέστησαν υποχρεωτικές από το 2017, αποσκοπούν επίσης στην εναρμόνιση των διαφορετικών μορφοτύπων που χρησιμοποιούνται επί του παρόντος για την κατάρτιση των εκθέσεων σχετικά με τις δραστηριότητες των Σχολείων και την από μέρους τους εφαρμογή των προτύπων για τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου.

²⁴ Το Σχολείο κατέβαλε τις αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης τον Ιανουάριο του 2018 και τις καταλόγισε στον προϋπολογισμό του 2018.

31. Ο υπόλογος του Σχολείου Λουξεμβούργο Ι διατύπωσε επιφύλαξη κατά τη δήλωση αξιοπιστίας για το 2017²⁵. Παρόλο που τα άλλα Σχολεία δεν διατύπωσαν επιφυλάξεις, επέστησαν την προσοχή των διοικητικών συμβουλίων τους σε διάφορα ζητήματα.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Λογιστική

32. Βάσει της επισκόπησης περιορισμένης διασφάλισης, δεν διαπιστώσαμε ουσιώδη σφάλματα στις οριστικές ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για το 2017.

33. Εντοπίσαμε αδυναμίες στην εφαρμογή της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση στους λογαριασμούς της κεντρικής υπηρεσίας και των Σχολείων Βρυξέλλες IV και Μονάχου. Οι αδυναμίες αυτές αφορούσαν συγκεκριμένα τις διατάξεις για τις παροχές προς το προσωπικό, την καταχώριση των υποχρεώσεων και απαιτήσεων, καθώς και την απαλοιφή λογιστικών εγγραφών από προηγούμενες περιόδους.

34. Ανεξάρτητος εξωτερικός ελεγκτής είχε προηγουμένως ελέγξει επτά Σχολεία και διατύπωσε ελεγκτική γνώμη χωρίς επιφύλαξη. Στο πλαίσιο της εξέτασης που πραγματοποιήσαμε σχετικά με αυτές τις εκθέσεις ελέγχου και τα σχετικά έγγραφα εργασίας δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδεις αδυναμίες.

Συστήματα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου

35. Μολονότι το σύστημα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου του Σχολείου Βρυξέλλες IV παρουσίαζε περιορισμένες αδυναμίες, εξακολουθούν να υπάρχουν σημαντικές αδυναμίες στα συστήματα της κεντρικής υπηρεσίας και του Σχολείου του Μονάχου. Οι εκθέσεις του ανεξάρτητου εξωτερικού ελεγκτή αποκάλυψαν επίσης ορισμένες αδυναμίες στις διαδικασίες των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου. Επομένως, δεν μπορούμε να επιβεβαιώσουμε ότι η δημοσιονομική διαχείριση των Ευρωπαϊκών Σχολείων ήταν σύμφωνη με τους κανόνες του γενικού πλαισίου.

²⁵ Η επιφύλαξη που διατυπώθηκε βασίζεται στην ατελή καταγραφή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και σε λογαριασμούς ισολογισμού που δεν υποβλήθηκαν σε αντιστοιχία.

ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

36. Το Ανώτατο Συμβούλιο, μαζί με την κεντρική υπηρεσία και τα Σχολεία, πρέπει να αναλάβουν άμεσα δράση για την υλοποίηση των ακόλουθων συστάσεων.

Λογιστική

37. Συνιστούμε στα Σχολεία να αντιμετωπίσουν τις αδυναμίες που περιγράφονται στο σημείο 15 και να αναπτύξουν επαρκείς διαδικασίες, κατευθυντήριες οδηγίες και μέτρα κατάρτισης για τη βελτίωση της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση των Σχολείων.

Συστήματα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου

Διαδικασίες πρόσληψης

38. Συνιστούμε στα Σχολεία, όπως είχαμε πράξει και τα προηγούμενα έτη, να εφαρμόσουν αυστηρούς κανόνες επιλογής προσωπικού και να τεκμηριώνουν επαρκώς κάθε στάδιο της διαδικασίας πρόσληψης.

Διαδικασίες πληρωμών

39. Συνιστούμε στην κεντρική υπηρεσία να αναπτύξει κατευθυντήριες οδηγίες για τη διαχείριση των εκτός προϋπολογισμού στοιχείων, ώστε να διασφαλιστεί η καθολικά όμοια αντιμετώπισή τους από το σύστημα των Ευρωπαϊκών Σχολείων.

40. Επαναλαμβάνουμε τη σύσταση που είχαμε διατυπώσει σε προηγούμενα έτη προς την κεντρική υπηρεσία και τα Σχολεία, ήτοι να εφαρμόσουν αυστηρότερες διαδικασίες πληρωμών για όλα τα είδη χρηματοοικονομικών πράξεων, καθώς και να διασφαλίσουν ότι θα ληφθούν όλα τα αναγκαία μέτρα για να εξασφαλιστεί η συνέχιση της εφαρμογής της ρύθμισης για τη διπλή υπογραφή έως ότου βρεθεί αξιόπιστη εναλλακτική λύση.

41. Συνιστούμε στην κεντρική υπηρεσία να αποσαφηνίσει τις κατευθυντήριες οδηγίες της για τα Σχολεία όσον αφορά τις προσωρινές αναλήψεις υποχρεώσεων, προκειμένου να διασφαλίσει ότι, ήδη από την αρχή του έτους, οι συγκεκριμένες αναλήψεις υποχρεώσεων καλύπτουν πλήρως τις συμβάσεις και τις άλλες υποχρεώσεις που αφορούν το σύνολο του οικονομικού έτους.

Η παρούσα έκθεση εγκρίθηκε από το Τμήμα V, του οποίου προεδρεύει ο Λάζαρος Στ. ΛΑΖΑΡΟΥ, Μέλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στο Λουξεμβούργο, κατά τη συνεδρίασή του της 21ης Νοεμβρίου 2018.

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο

Klaus-Heiner LEHNE

Πρόεδρος

Παράρτημα**Παρακολούθηση των συστάσεων της ετήσιας έκθεσής μας για το οικονομικό έτος 2016**

Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθενται πληροφορίες για την παρακολούθηση της συνέχειας που δόθηκε στις συστάσεις της ετήσιας έκθεσης του προηγούμενου έτους.

Οι συστάσεις μας (σημείο 32 της έκθεσης σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς των Ευρωπαϊκών Σχολείων για το οικονομικό έτος 2016)	Ευρωπαϊκά Σχολεία		Κεντρική υπηρεσία	Παρατηρήσεις
	Καρλσρούη	Αλικάντε		
	Έχουν εφαρμοστεί Ναι/Όχι/ά.α./ Εν εξελίξει	Έχουν εφαρμοστεί Ναι/Όχι/ά.α./ Εν εξελίξει	Έχουν εφαρμοστεί Ναι/Όχι/ά.α./ Εν εξελίξει	
Συστάσεις για θέματα λογιστικής				
Το Συνέδριο επαναλαμβάνει τη σύσταση που έχει διατυπώσει σε προηγούμενα έτη, ήτοι ότι τα Σχολεία πρέπει να παρέχουν εις βάθος κατάρτιση και αποτελεσματική στήριξη προς όλα τα πρόσωπα που συμμετέχουν στην κατάρτιση των λογαριασμών, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι είναι σε θέση να πληρούν τις απαιτήσεις της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση σύμφωνα με τα πρότυπα IPSAS, καθώς και ότι τηρούν τις νόμιμες προθεσμίες για τη σχετική δημοσίευση.	Εν εξελίξει			Έχει σημειωθεί πρόοδος όσον αφορά τη βελτίωση της ποιότητας των λογαριασμών, ωστόσο εξακολουθούν να υπάρχουν αδυναμίες (βλέπε επίσης σημείο 15).
Συστάσεις για θέματα προσωπικού				
Τα Σχολεία πρέπει να μειώσουν τον αριθμό των εξαιρέσεων στη διαδικασία επιλογής για την πρόσληψη διοικητικού και βοηθητικού προσωπικού, καθώς και να τεκμηριώνουν και να αιτιολογούν δεόντως τις επιλογές τους.	Εν εξελίξει			Έχει σημειωθεί κάποια πρόοδος, ωστόσο εξακολουθούν να υπάρχουν σημαντικές αδυναμίες (βλέπε επίσης σημεία 16 και 17).
Συστάσεις για θέματα σύναψης συμβάσεων				
Το Συνέδριο επαναλαμβάνει τη σύσταση που έχει διατυπώσει σε προηγούμενα έτη,	Ναι			Η μονάδα «Συμβάσεις» ανέπτυξε κατευθυντήριες

<p>ήτοι ότι η κεντρική υπηρεσία πρέπει να παρέχει μεγαλύτερη καθοδήγηση στα Σχολεία όσον αφορά τον προγραμματισμό και σχεδιασμό των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων. Η κεντρική υπηρεσία και τα Σχολεία πρέπει να ακολουθούν αυστηρά τον δημοσιονομικό κανονισμό και τους κανόνες εφαρμογής τους, να απλουστεύσουν τα κριτήρια επιλογής και ανάθεσης, και να βελτιώσουν την τεκμηρίωση των διαδικασιών, ώστε να διασφαλίζεται η διαφάνεια και η ίση μεταχείριση.</p>		<p>οδηγίες και υποδείγματα. Τα Σχολεία μπορούν να χρησιμοποιήσουν επίσης τις συμβάσεις-πλαίσιο άλλων δημόσιων οργανισμών (βλέπε επίσης σημείο 18).</p>
<p>Σύσταση για τις δικλίδες ελέγχου που αφορούν τις πληρωμές</p>		
<p>Η κεντρική υπηρεσία και τα Σχολεία πρέπει να εφαρμόζουν αυστηρότερα τις διαδικασίες πληρωμής για όλα τα είδη χρηματοοικονομικών πράξεων.</p>	<p>Εν εξελίξει</p>	<p>Έχει πραγματοποιηθεί σύνδεση μεταξύ του λογιστικού λογισμικού και του συστήματος πληρωμών για όλα τα Σχολεία. Εντούτοις, εξακολουθεί να είναι δυνατή η χειροκίνητη καταχώριση των πληρωμών (βλέπε επίσης σημεία 19 και 20).</p>



2018-10-D-71-EL-1

Πρωτότυπο: EN

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΣΧΟΛΕΙΩΝ ΣΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017 (Έγγραφο του Ελεγκτικού Συνεδρίου “Προκαταρκτικές παρατηρήσεις με σκοπό την Έκθεση για τους ετήσιους λογαριασμούς των Ευρωπαϊκών Σχολείων για το οικονομικό έτος 2017”).

Λογιστική

Το ΓΓΓ έχει θεσπίσει διαδικασίες και κατευθυντήριες οδηγίες για τις λογιστικές διαδικασίες και οργανώνει τακτικές ενημερώσεις και περιόδους κατάρτισης με τους λογιστές των σχολείων. Ως αποτέλεσμα, η συνολική ποιότητα των λογαριασμών έχει βελτιωθεί και προετοιμάζονται εντός των νομίμων προθεσμιών, όπως το Συνέδριο επισημαίνει στις παραγράφους 13 και 15. Οι προσπάθειες θα συνεχιστούν προς αυτή την κατεύθυνση προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι αδυναμίες στο μέλλον. Ειδικότερα, έχει καταρτιστεί ένα σχέδιο τον Οκτώβριο 2018 για να επανεξεταστεί ο υπάρχων χάρτης λογαριασμών και να παραχθεί ένα λογιστικό εγχειρίδιο, προκειμένου να υποστηριχθεί η συνεχής βελτίωση της ποιότητας των οικονομικών καταστάσεων που συντάσσονται από τα Σχολεία, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων για το Δημόσιο Τομέα (ΔΛΠΔΤ).

Τα Ευρωπαϊκά Σχολεία θα επιθυμούσαν να υπογραμμίσουν ότι επτά Σχολεία αποτέλεσαν το αντικείμενο ελέγχου των οικονομικών καταστάσεών τους για το 2017 από ανεξάρτητο εξωτερικό ελεγκτή (Deloitte), ο οποίος διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Σε κανέναν από αυτούς τους ελέγχους δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδη σφάλματα που θα μπορούσαν να θέσουν υπό αμφισβήτηση το γεγονός ότι οι λογαριασμοί παρουσίασαν μια πιστή και δίκαιη εικόνα της οικονομικής κατάστασης των αντίστοιχων Σχολείων.

Συστήματα εσωτερικού ελέγχου

Διαδικασίες προσλήψεων

Το ΓΓΓ λαμβάνει δεόντως υπό σημείωση τις συστάσεις του Συνεδρίου και εκφράζει τη δέσμευσή του να συνεχίσει τις προσπάθειες για να διασφαλίσει ότι οι κανόνες επιλογής προσωπικού γίνονται πλήρως σεβαστές και ότι τηρείται κατάλληλη τεκμηρίωση.

Διαδικασίες πληρωμών

Όσον αφορά στα εκτός προϋπολογισμού στοιχεία, το ΓΓΓ λαμβάνει δεόντως υπό σημείωση τις συστάσεις του Συνεδρίου και θα δώσει προτεραιότητα σε αυτόν τον τομέα στο μέλλον, λαμβάνοντας επίσης υπόψη τα αποτελέσματα της έκθεσης του Ιουνίου 2018 που προκύπτουν από τη δέσμευση διαβούλευσης που έχει πραγματοποιηθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

Σε ό,τι αφορά στις διαδικασίες πληρωμών, η απουσία διπλής υπογραφής για τις πληρωμές, για μια περίοδο στα Γερμανικά Σχολεία, μπορεί να εξηγηθεί από μια εσφαλμένη ερμηνεία των οδηγιών που δόθηκαν από το ΓΓΓ σε αυτά τα σχολεία. Όταν εντοπίστηκε αυτό, το ΓΓΓ έδωσε άμεσα οδηγίες στους Διευθυντές και Αναπληρωτές Διευθυντές για τα οικονομικά και τη διοίκηση αυτών των σχολείων να διορθώσουν αυτήν την μη φυσιολογική κατάσταση. Ως αποτέλεσμα, η διπλή υπογραφή αποκαταστάθηκε. Σ' αυτό το πλαίσιο μπορεί επίσης να υπογραμμιστεί ότι από το Νοέμβριο του 2018 θα τεθεί σε λειτουργία το σχέδιο στο οποίο τα προφίλ όλων των δημοσιονομικών παραγόντων και των σχετικών ροών εργασίας έχουν αναθεωρηθεί και προσαρμοστεί στο λογιστικό λογισμικό SAP, προκειμένου να επιτευχθεί πλήρως ο διαχωρισμός καθηκόντων όπως καθορίζεται από τους δημοσιονομικούς κανόνες και τις δημοσιονομικές αρχές στο SAP, συμπεριλαμβανομένης της συγκέντρωσης των ρόλων και καθηκόντων του Διατάκτη και του Υπολόγου.

Ως προς τη διαχείριση των προσωρινών δεσμεύσεων, το ΓΓΓ λαμβάνει υπό σημείωση τις συστάσεις του Συνεδρίου και θα συνεχίσει τις προσπάθειες για βελτίωση σε αυτόν τομέα. Το ΓΓΓ σημειώνει ότι ακόμη και αν έχουν εντοπιστεί παρατυπίες σε αυτόν τον τομέα, η βελτιωμένη διαχείριση των δεσμεύσεων θα περιορίσει περαιτέρω τους κινδύνους σφαλμάτων. Το 2016 παρασχέθηκε καθοδήγηση, στο πλαίσιο της συνεδρίασης με τους Αναπληρωτές Διευθυντές για τα οικονομικά και τη διοίκηση, σχετικά με το πώς πρέπει να διαχειρίζονται σωστά τις προσωρινές δεσμεύσεις και, πιο γενικά, να βοηθούν στη διασφάλιση πλήρους συμμόρφωσης προς τις απαιτήσεις του άρθρου 33 του δημοσιονομικού κανονισμού του 2006 και των άρθρων 32-34 του κανονισμού εφαρμογής του δημοσιονομικού κανονισμού. Το θέμα έχει πρόσφατα τεθεί στην προσοχή των Διατακτών κατά τη συνεδρίασή τους του Οκτωβρίου 2018. Το ΓΓΓ θα επανεξετάσει και θα προσαρμόσει αν είναι αναγκαίο την προαναφερθείσα καθοδήγηση λαμβανομένων υπόψη των συστάσεων του Συνεδρίου.

Επιπροσθέτως των προηγούμενων απαντήσεων στις ειδικές συστάσεις του Συνεδρίου, το ΓΓΓ θα επιθυμούσε να υπογραμμίσει ότι λαμβάνει δεόντως υπό σημείωση τις παρατηρήσεις του Συνεδρίου και θα συνεχίσει τις προσπάθειες για να διασφαλίσει ότι οι κανόνες στους διάφορους τομείς τηρούνται πλήρως.

Το ΓΓΓ θα επιθυμούσε επίσης να υπογραμμίσει τη συνολική βελτίωση στο σεβασμό των κανόνων, σε σύγκριση με τις εκθέσεις των προηγούμενων ετών από την άποψη της ποσότητας και της φύσης των παρατηρήσεων και των συστάσεων του Συνεδρίου. Ειδικότερα, το ΓΓΓ λαμβάνει δεόντως υπό σημείωση την πολύ θετική παρατήρηση του Συνεδρίου στην παράγραφο 18 της έκθεσης ότι δεν εντοπίστηκαν σημαντικές αδυναμίες στις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων που ολοκληρώθηκαν το 2017. Η κυνέλη και το δίκτυο σύναψης συμβάσεων προτίθενται να συνεχίσουν τις προσπάθειες να συστηματοποιηθεί ο πλήρης σεβασμός των κανόνων σύναψης συμβάσεων.

Το ΓΓΓ σημειώνει ωστόσο ότι παρά τις αναγνωρισθείσες βελτιώσεις, ειδικότερα στον τομέα της σύναψης συμβάσεων αλλά επίσης και στον τομέα των πληρωμών, το συμπέρασμα του Συνεδρίου που σχετίζεται με τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου στην παράγραφο 35 παραμένει αμετάβλητο στην προσωρινή του έκθεση για το 2017.

Giancarlo MARCHEGGIANO
Γενικός Γραμματέας