

2022

Ετήσια έκθεση σχετικά με
τους οργανισμούς της ΕΕ
για το οικονομικό έτος 2022



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

EL

ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ

Τηλ: +352 4398-1
Πληροφορίες: eca.europa.eu/el/Pages/ContactForm.aspx
Ιστότοπος: eca.europa.eu
Twitter: @EJAuditors

Περισσότερες πληροφορίες για την Ευρωπαϊκή Ένωση παρέχονται από το διαδίκτυο (<http://europa.eu>).

Λουξεμβούργο: Υπηρεσία Εκδόσεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, 2023

PDF ISBN 978-92-847-9990-9 doi:10.2865/545320 QJ-AG-23-001-EL-N

Περιεχόμενα

Κατάσταση των οργανισμών και των λοιπών οργάνων της Ένωσης που καλύπτει η παρούσα έκθεση	7
Κεφάλαιο 1 Οι οργανισμοί της ΕΕ και ο έλεγχος του Συνεδρίου	10
Εισαγωγή	11
Οι οργανισμοί της ΕΕ	13
Τα διαφορετικά είδη οργανισμών βοηθούν την ΕΕ στον σχεδιασμό και στην υλοποίηση των πολιτικών της	13
Οι αποκεντρωμένοι οργανισμοί ανταποκρίνονται σε συγκεκριμένες ανάγκες πολιτικής	13
Οι εκτελεστικοί οργανισμοί της Επιτροπής υλοποιούν προγράμματα της ΕΕ	13
Τα λοιπά όργανα έχουν συγκεκριμένες εντολές	14
Πρόσφατες αλλαγές	14
Οι οργανισμοί χρηματοδοτούνται από διάφορες πηγές και στο πλαίσιο διαφορετικών τομέων του ΠΔΠ	17
Οι διαδικασίες του προϋπολογισμού και της χορήγησης απαλλαγής είναι παρεμφερείς σε όλους τους οργανισμούς, πλην των EUIPO, CPVO και SRB	24
Το Δίκτυο των Οργανισμών της ΕΕ διευκολύνει τη συνεργασία μεταξύ των οργανισμών και την επικοινωνία με τα ενδιαφερόμενα μέρη	26
Ο έλεγχός μας	28
Διατυπώνουμε δήλωση διασφάλισης για κάθε οργανισμό	28
Η προσέγγιση του ελέγχου μας βασίζεται σε εκτίμηση των βασικών κινδύνων	28
Κάνουμε χρήση των εργασιών άλλων ελεγκτών	30
Εφαρμόζουμε ψηφιακές ελεγκτικές διαδικασίες	30
Παραπέμπουμε τις περιπτώσεις εικαζόμενης απάτης στην OLAF και την ΕΡΡΟ, τα αρμόδια όργανα της ΕΕ	30

Κεφάλαιο 2 Επισκόπηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου	31
Εισαγωγή	32
Τα αποτελέσματα των ετήσιων ελέγχων των οργανισμών για το οικονομικό έτος 2022 είναι στο σύνολό τους λιγότερο θετικά	33
«Καθαρές» γνώμες σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών όλων των οργανισμών	33
Η ενότητα περί επισήμανσης ειδικού θέματος είναι σημαντική για την κατανόηση των λογαριασμών των CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex και SRB	34
«Καθαρές» γνώμες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί όλων των οργανισμών	35
Η ενότητα περί επισήμανσης ειδικού θέματος διευκολύνει την κατανόηση των εσόδων του SRB	35
Η ενότητα περί λοιπών θεμάτων πραγματεύεται ζήτημα ειδικής σημασίας για τα έσοδα του SRB	35
«Καθαρές» γνώμες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί 39 οργανισμών	36
Η ενότητα περί επισήμανσης ειδικού θέματος διευκολύνει την κατανόηση των πληρωμών της ESMA	36
Οι παρατηρήσεις μας αφορούν ζητήματα που επιδέχονται βελτίωση σε 36 οργανισμούς	36
Οι αδυναμίες στη σύναψη δημόσιων συμβάσεων αυξάνονται και παραμένουν η μεγαλύτερη πηγή παράτυπων πληρωμών	38
Ορισμένα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων χαρακτηρίζονται από αδυναμίες	41
Το 2022 οι αδυναμίες στην επιμέρους διαχείριση των ανθρώπινων πόρων αφορούσαν κυρίως τις αποζημιώσεις αποσπασμένων εθνικών εμπειρογνομόνων	42
Οι αδυναμίες στη διαχείριση του προϋπολογισμού είχαν ως συνέπεια υψηλά ποσοστά μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο έτος ή καθυστερήσεις στις πληρωμές	43
Οι οργανισμοί δίνουν συνέχεια στις παρατηρήσεις ελέγχου προηγούμενων ετών	45
Η απόκριση των οργανισμών στην κλιματική και ενεργειακή κρίση και η αναφορά στοιχείων σχετικά με τις κλιματικές και ενεργειακές επιδόσεις τους	46

Σχεδόν δύο στους τρεις οργανισμούς της ΕΕ έχουν καταρτίσει σχέδια για τη βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης και της κλιματικής ουδετερότητας των δραστηριοτήτων τους	47
Οι περισσότεροι οργανισμοί προβαίνουν σε κάποιας μορφής αναφορά στοιχείων σχετικά με τις κλιματικές και ενεργειακές επιδόσεις τους	53
Άλλες σχετικές με τους οργανισμούς εκθέσεις του ΕΕΣ	58
Απάντηση του Δικτύου των Οργανισμών της ΕΕ	62
Κεφάλαιο 3 Δήλωση διασφάλισης και άλλα αποτελέσματα ελέγχου για κάθε οργανισμό	64
3.1. Πληροφορίες προς υποστήριξη των δηλώσεων διασφάλισης	65
Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 1 του ΠΔΠ – Ενιαία αγορά, καινοτομία και ψηφιακή οικονομία	69
3.2. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας (ACER)	70
3.3. Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Υπηρεσία του BEREC)	79
3.4. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας (EASA)	87
3.5. Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (EAT)	95
3.6. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων (ECHA)	103
3.7. Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΙΟΡΑ)	107
3.8. Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT)	115
3.9. Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια στη Θάλασσα (EMSA)	123
3.10. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια (ENISA)	128
3.11. Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA)	135
3.12. Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA)	143

3.13. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Διαστημικό Πρόγραμμα (EUSPA)	152
Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 2 του ΠΔΠ – Συνοχή, ανθεκτικότητα και αξίες	158
3.14. Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (Cedefop)	159
3.15. Ευρωπαϊκό Κέντρο Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων (ECDC)	167
3.16. Ευρωπαϊκή Αρχή για την Ασφάλεια των Τροφίμων (EFSA)	172
3.17. Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο για την Ισότητα των Φύλων (EIGE)	177
3.18. Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (ELA)	184
3.19. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA)	192
3.20. Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (EPPO)	203
3.21. Ευρωπαϊκό Ίδρυμα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (ETF)	210
3.22. Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία (EU-OSHA)	216
3.23. Ευρωπαϊκό Ίδρυμα για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας (Eurofound)	222
3.24. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης (Eurojust)	228
3.25. Οργανισμός Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (FRA)	235
Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 3 του ΠΔΠ – Φυσικοί πόροι και περιβάλλον	241
3.26. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος (ΕΟΠ)	242
3.27. Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας (EFCA)	249
Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 4 του ΠΔΠ – Μετανάστευση και διαχείριση των συνόρων	255
3.28. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (EUAA)	256
3.29. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)	265

3.30. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)	282
Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 5 του ΠΔΠ – Ασφάλεια και άμυνα	301
3.31. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL)	302
3.32. Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (EMCDDA)	310
3.33. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου (Ευρωπόλ)	316
Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 7 του ΠΔΠ – Ευρωπαϊκή δημόσια διοίκηση	322
3.34. Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ (ESA)	323
Αυτοχρηματοδοτούμενοι οργανισμοί	327
3.35. Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (CdT)	328
3.36. Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (CPVO)	336
3.37. Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EUIPO)	344
3.38. Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)	351
Εκτελεστικοί οργανισμοί της Επιτροπής	361
3.39. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον (CINEA)	362
3.40. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (EACEA)	368
3.41. Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ (EISMEA)	374
3.42. Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας (ERCEA)	382
3.43. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για την Υγεία και τον Ψηφιακό τομέα (HaDEA)	388
3.44. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας (REA)	394

Κατάσταση των οργανισμών και των λοιπών οργάνων της Ένωσης που καλύπτει η παρούσα έκθεση

Ακρωνύμιο	Πλήρης ονομασία
ACER	Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας
Υπηρεσία του BEREC	Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες
CdT	Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Cedefop	Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης
CEPOL	Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κατάρτιση στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου
CINEA	Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον
CPVO	Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών
EACEA	Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης και Πολιτισμού
EASA	Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας
EAT	Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών
ECDC	Ευρωπαϊκό Κέντρο Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων
ECHA	Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων
ΕΟΠ	Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος
EFCA	Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας
EFSA	Ευρωπαϊκή Αρχή για την Ασφάλεια των Τροφίμων
EIGE	Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο για την Ισότητα των Φύλων
ΕΙΟΡΑ	Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων
EISMEA	Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ

Ακρωνύμιο	Πλήρης ονομασία
EIT	Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας
ELA	Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας
EMA	Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων
EMCDDA	Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας
EMSA	Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια στη Θάλασσα
ENISA	Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια
EPPO	Ευρωπαϊκή Εισαγγελία
ERA	Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης
ERCEA	Εκτελεστικός οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας
ESA	Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ
ESMA	Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών
ETF	Ευρωπαϊκό Ίδρυμα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης
EUAA	Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο
EUIPO	Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης
eu-LISA	Ευρωπαϊκός Οργανισμός για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης
EU-OSHA	Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία
Eurofound	Ευρωπαϊκό Ίδρυμα για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας
Eurojust	Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης
Ευρωπόλ	Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου
EUSPA	Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Διαστημικό Πρόγραμμα
FRA	Οργανισμός Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Frontex	Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής

Ακρωνύμιο	Πλήρης ονομασία
HaDEA	Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για την Υγεία και τον Ψηφιακό τομέα
REA	Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας
SRB	Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Κεφάλαιο 1

Οι οργανισμοί της ΕΕ και ο έλεγχος του Συνεδρίου

Εισαγωγή

1.1. Το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο (ΕΕΣ) είναι ο εξωτερικός ελεγκτής των οικονομικών της ΕΕ¹ και συμβάλλει στη βελτίωση της χρηματοοικονομικής διαχείρισής της. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το έργο μας παρατίθενται στις εκθέσεις δραστηριοτήτων μας, τις επισκοπήσεις μας και τις γνώμες που διατυπώνουμε επί νέας ή επικαιροποιούμενης νομοθεσίας της ΕΕ ή επί άλλων αποφάσεων με επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική διαχείριση².

1.2. Στο πλαίσιο της εντολής αυτής, προβαίνουμε σε ετήσια εξέταση των λογαριασμών, καθώς και των υποκείμενων εσόδων και πληρωμών, των θεσμικών και λοιπών οργάνων και οργανισμών της ΕΕ. Στην εντολή μας δεν εμπίπτουν οι τρεις οργανισμοί που δραστηριοποιούνται στον τομέα της άμυνας (ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Άμυνας, το Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Μελετών για Θέματα Ασφάλειας και το Δορυφορικό Κέντρο της Ευρωπαϊκής Ένωσης), οι οποίοι χρηματοδοτούνται από εισφορές των κρατών μελών και ελέγχονται από άλλους ανεξάρτητους εξωτερικούς ελεγκτές³.

1.3. Στην παρούσα έκθεση παρουσιάζονται τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήσαμε επί των οργανισμών και των λοιπών οργάνων της ΕΕ (αναφερόμενων συλλογικά ως «οι οργανισμοί») για το οικονομικό έτος 2022. Για λόγους απλούστευσης, αναφερόμαστε στους οργανισμούς χρησιμοποιώντας τα ακρωνύμιά τους, αντί της πλήρους ονομασίας τους. Κατάσταση με τις πλήρεις ονομασίες και τα ακρωνύμια όλων των οργανισμών παρατίθεται στην αρχή της έκθεσης. Η έκθεση διαρθρώνεται ως εξής:

- στο **κεφάλαιο 1** περιγράφονται οι οργανισμοί και η φύση των ελέγχων μας,
- στο **κεφάλαιο 2** παρουσιάζονται τα συνολικά αποτελέσματα του ετήσιου ελέγχου μας και γίνεται αναφορά σε άλλα, σχετικά με συγκεκριμένους οργανισμούς, αποτελέσματα ελέγχου και γνώμες,
- στο **κεφάλαιο 3** παρατίθεται η *δήλωση διασφάλισης* για καθέναν από τους 43 οργανισμούς, συνοδευόμενη από τις γνώμες και τις παρατηρήσεις μας σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών τους, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκείμενων εσόδων και πληρωμών, μαζί με θέματα και παρατηρήσεις που δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τις γνώμες αυτές.

¹ Άρθρα 285 έως 287 της [Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης](#).

² Διαθέσιμες στον ιστότοπό μας: www.eca.europa.eu.

³ [Επισκόπηση 01/2014](#), με τίτλο «Κενά, αλληλοεπικαλύψεις και προκλήσεις: πανοραμική επισκόπηση των ρυθμίσεων της ΕΕ σχετικά με τη λογοδοσία και τον δημόσιο έλεγχο», σημείο 84.

1.4. Συνολικά, τα αποτελέσματα του ελέγχου στον οποίο υποβάλαμε τους οργανισμούς για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι λιγότερο θετικά από αυτά που είχαμε αναφέρει τα προηγούμενα χρόνια. Στο πλαίσιο των δηλώσεων διασφάλισης που εκδώσαμε για κάθε οργανισμό, διατυπώσαμε:

- ανεπιφύλακτες (καθαρές) ελεγκτικές γνώμες σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών και των 43 οργανισμών,
- ανεπιφύλακτες (καθαρές) ελεγκτικές γνώμες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί και των 43 οργανισμών,
- ανεπιφύλακτες (καθαρές) ελεγκτικές γνώμες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί 39 οργανισμών, πλην των CdT, CEPOL, ECDC και eu-LISA για τους οποίους διατυπώσαμε γνώμες με επιφύλαξη.

1.5. Για την πλειονότητα των οργανισμών, στις ενότητες περί επισήμανσης ειδικού θέματος και περί λοιπών θεμάτων, καθώς και στις παρατηρήσεις που δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τις ελεγκτικές γνώμες, εφιστούμε την προσοχή σε τομείς στους οποίους υπάρχει ακόμη περιθώριο βελτίωσης.

Οι οργανισμοί της ΕΕ

Τα διαφορετικά είδη οργανισμών βοηθούν την ΕΕ στον σχεδιασμό και στην υλοποίηση των πολιτικών της

1.6. Οι οργανισμοί της ΕΕ συνιστούν διακριτές νομικές οντότητες που συστήνονται με πράξη του παράγωγου δικαίου για την εκτέλεση συγκεκριμένων τεχνικών, επιστημονικών ή διαχειριστικών καθηκόντων που βοηθούν τα θεσμικά όργανα της ΕΕ στη χάραξη και την υλοποίηση πολιτικών. Οι οργανισμοί βρίσκονται εγκατεστημένοι σε διάφορα κράτη μέλη και επηρεάζουν σημαντικά τομείς ζωτικής σημασίας για την καθημερινή ζωή των Ευρωπαίων πολιτών, όπως η υγεία, η ασφάλεια, η προστασία, η ελευθερία και η δικαιοσύνη.

1.7. Τρία είναι τα είδη των οργανισμών της ΕΕ: οι αποκεντρωμένοι οργανισμοί, οι εκτελεστικοί οργανισμοί της Επιτροπής και τα λοιπά όργανα. Οι διαφορές μεταξύ τους περιγράφονται κατωτέρω (βλέπε σημεία [1.8-1.10](#)).

Οι αποκεντρωμένοι οργανισμοί ανταποκρίνονται σε συγκεκριμένες ανάγκες πολιτικής

1.8. Οι **33 αποκεντρωμένοι οργανισμοί**⁴ διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στη χάραξη και την υλοποίηση των πολιτικών της ΕΕ, εκτελώντας ιδίως τεχνικά, επιστημονικά, επιχειρησιακά και ρυθμιστικά καθήκοντα. Ο ρόλος τους συνίσταται στην ικανοποίηση συγκεκριμένων αναγκών πολιτικής και στην ενίσχυση της ευρωπαϊκής συνεργασίας, με τη συγκέντρωση εξειδικευμένης εμπειρογνομωσίας τόσο σε επίπεδο ΕΕ όσο και σε επίπεδο εθνικών αρχών. Οι οργανισμοί συστήνονται για αόριστο χρονικό διάστημα με κανονισμό του Συμβουλίου ή του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

Οι εκτελεστικοί οργανισμοί της Επιτροπής υλοποιούν προγράμματα της ΕΕ

1.9. Οι **έξι εκτελεστικοί οργανισμοί της Επιτροπής**⁵ διεκπεραιώνουν εκτελεστικά και επιχειρησιακά καθήκοντα που αφορούν διάφορα προγράμματα της ΕΕ, όπως η υποστήριξη των ενδιαφερομένων για την εφαρμογή της [Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας](#) (CINEA) και η διαχείριση ορισμένων έργων του «Ορίζων Ευρώπη» (REA). Η λειτουργία των εν λόγω

⁴ ACER, Υπηρεσία του BEREC, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EAT, ECDC, ECHA, ΕΟΠ, EFCA, EFSA, EIGE, ΕΙΟΡΑ, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Ευρωπαϊκό, FRA, Frontex.

⁵ CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA και REA.

οργανισμών προβλέπεται για ορισμένο χρονικό διάστημα (προς το παρόν, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2028).

Τα λοιπά όργανα έχουν συγκεκριμένες εντολές

1.10. Τα τέσσερα λοιπά όργανα είναι το EIT, η EPPO, ο ESA και το SRB. Το EIT είναι ένα ανεξάρτητο, αποκεντρωμένο όργανο της ΕΕ, το οποίο συνενώνει επιστημονικούς, επιχειρηματικούς και εκπαιδευτικούς πόρους, με σκοπό την ενίσχυση, μέσω επιχορηγήσεων, της ικανότητας της ΕΕ για καινοτομία. Η EPPO είναι ανεξάρτητο όργανο της ΕΕ, αρμόδιο για τη διερεύνηση και τη δίωξη αξιόποινων πράξεων εις βάρος του προϋπολογισμού της ΕΕ. Ο ESA έχει αναλάβει να εξασφαλίζει τον τακτικό και δίκαιο εφοδιασμό όλων των χρηστών της ΕΕ με πυρηνικά καύσιμα, σύμφωνα με τη Συνθήκη Ευρατόμ. Το SRB είναι η κεντρική αρχή του Ενιαίου Μηχανισμού Εξυγίανσης στο πλαίσιο της ευρωπαϊκής τραπεζικής ένωσης. Αποστολή του είναι η εξασφάλιση της εύρυθμης εξυγίανσης των τραπεζών που τελούν υπό πτώχευση ή που ενδέχεται να πτωχεύσουν, με τον ελάχιστο δυνατό αντίκτυπο στην πραγματική οικονομία και στα δημόσια οικονομικά των κρατών μελών της ΕΕ. Επιπλέον της παρούσας έκθεσης, καταρτίζουμε επίσης έκθεση σχετικά με τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις του SRB⁶.

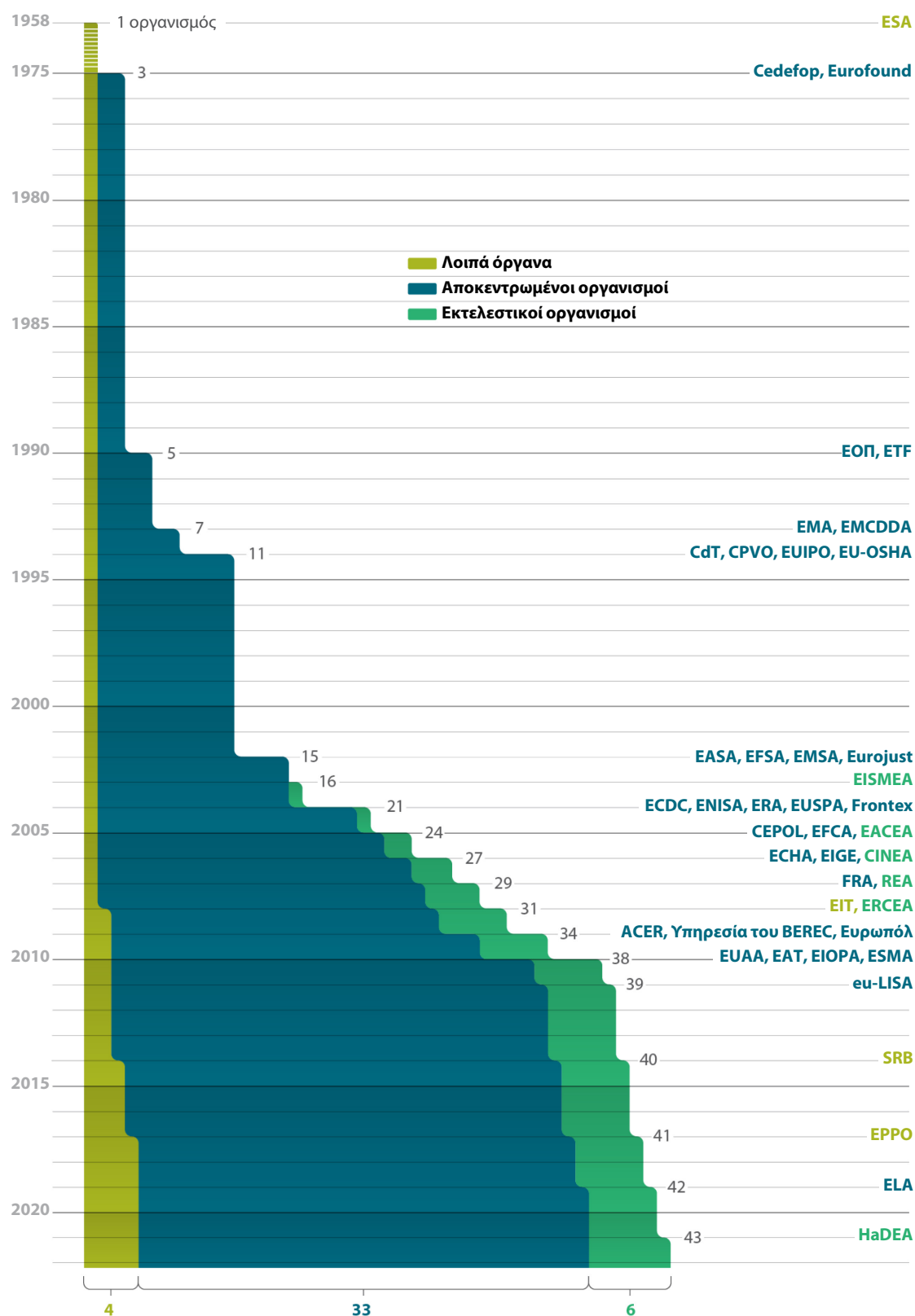
Πρόσφατες αλλαγές

1.11. Ενώ προϊόντος του χρόνου ο αριθμός των οργανισμών αυξήθηκε, μεταξύ 2021 και 2022 μειώθηκε κατά έναν, λόγω της παύσης δραστηριοτήτων του Εκτελεστικού Οργανισμού για τους Καταναλωτές, την Υγεία, τη Γεωργία και τα Τρόφιμα (Chafea). Η παρούσα έκθεση καλύπτει 43 οργανισμούς, όπως φαίνεται στο [γράφημα 1.1](#). Πέντε οργανισμοί τροποποίησαν την εντολή τους το 2022⁷. Η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Υποστήριξης για το Άσυλο (EASO) κατέστη αυτόνομος οργανισμός και μετονομάστηκε σε Οργανισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (EUAA).

⁶ Βλέπε την [έκθεσή](#) μας για το οικονομικό έτος 2021.

⁷ EMA, eu-LISA, Eurojust, Ευρωπόλ και FRA.

Γράφημα 1.1 – Χρονογραμμή και σχηματική απεικόνιση της εξέλιξης των οργανισμών

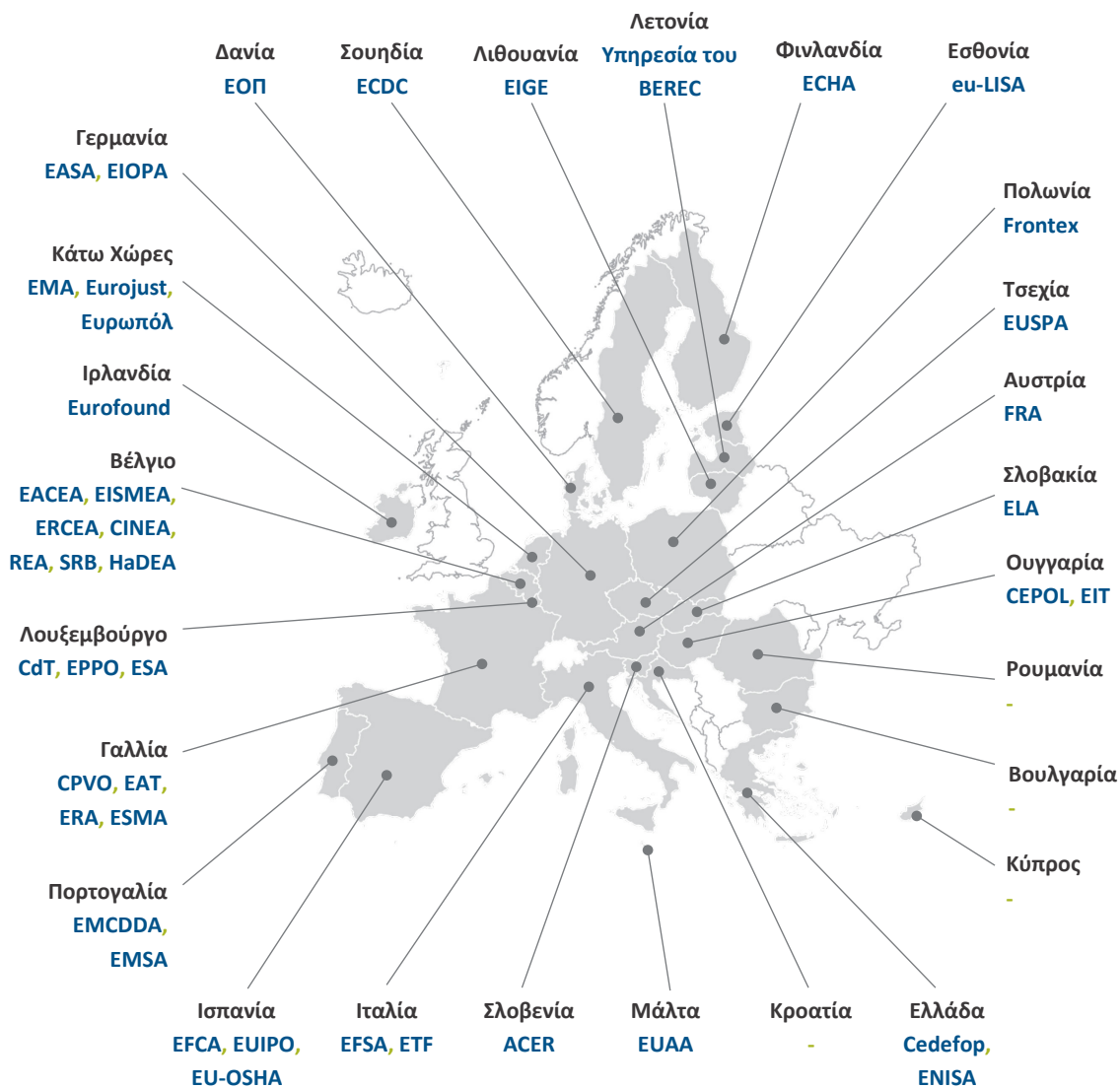


Σημ.: Το κάθε έτος που αναφέρεται στο γράφημα είναι το έτος έναρξης ισχύος της ιδρυτικής πράξης του εκάστοτε οργανισμού (ή του οργανισμού που αυτός διαδέχθηκε).

Πηγή: ΕΕΣ.

1.12. Όλοι οι εκτελεστικοί οργανισμοί της Επιτροπής έχουν την έδρα τους στις Βρυξέλλες. Οι αποκεντρωμένοι οργανισμοί και τα λοιπά όργανα είναι διάσπαρτοι σε διάφορα κράτη μέλη σε ολόκληρη την ΕΕ, όπως φαίνεται στο [γράφημα 1.2](#). Την απόφαση για την έδρα τους λαμβάνει είτε μόνο του το Συμβούλιο είτε το Συμβούλιο από κοινού με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο.

Γράφημα 1.2 – Έδρα των οργανισμών στα κράτη μέλη



Σημ.: Για να μεταβείτε απευθείας στην επιμέρους δήλωση διασφάλισης για συγκεκριμένο οργανισμό, κάντε κλικ στην ονομασία του στο γράφημα.

Πηγή: ΕΕΣ.

Οι οργανισμοί χρηματοδοτούνται από διάφορες πηγές και στο πλαίσιο διαφορετικών τομέων του ΠΔΠ

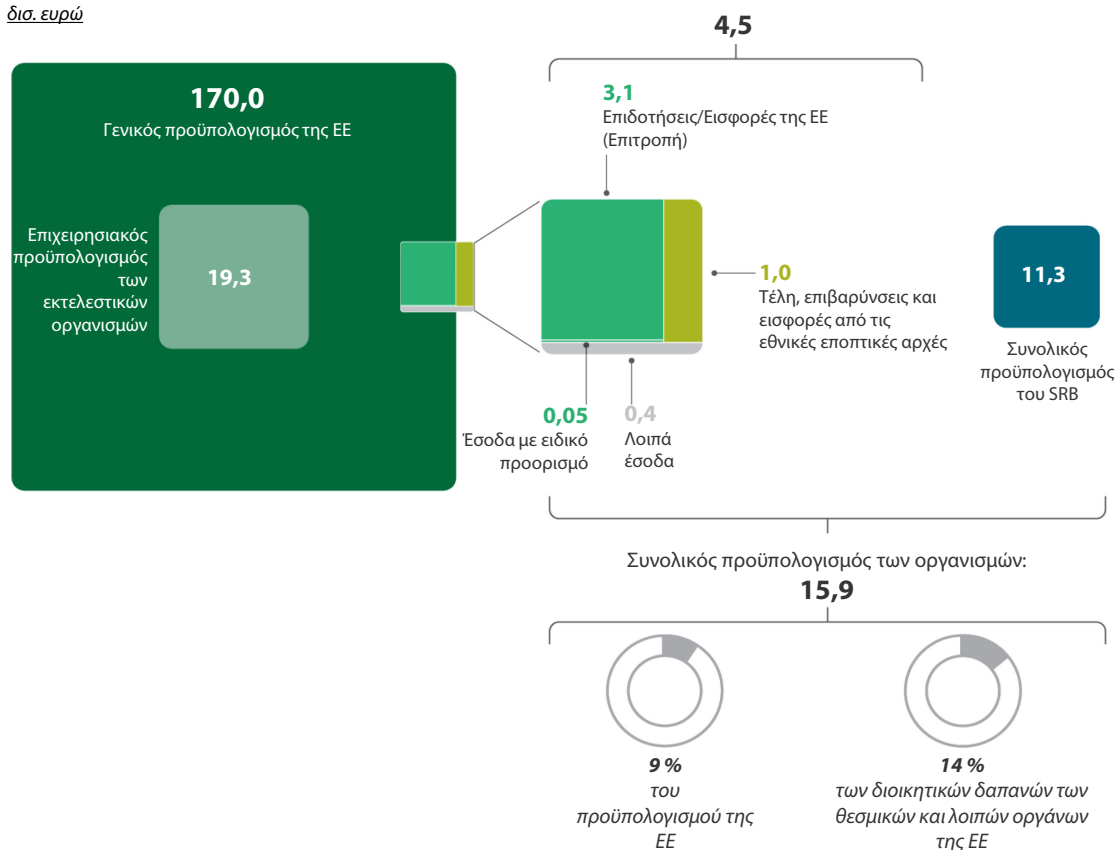
1.13. Το 2022, ο συνολικός προϋπολογισμός όλων των οργανισμών (εξαιρουμένου του SRB) ανήλθε σε 4,5 δισεκατομμύρια ευρώ (έναντι 4,1 δισεκατομμυρίων ευρώ το 2021), ποσό που αντιστοιχεί στο 3 % του γενικού προϋπολογισμού της ΕΕ για το 2022 (έναντι 2,5 % για το 2021), όπως παρουσιάζεται στο [γράφημα 1.3](#).

1.14. Ο προϋπολογισμός του SRB για το 2022 ανήλθε σε 11,3 δισεκατομμύρια ευρώ (έναντι 9,7 δισεκατομμυρίων ευρώ το 2021), και συνίστατο στις εισφορές των τραπεζών για τη δημιουργία του Ενιαίου Ταμείου Εξυγίανσης (11,2 δισεκατομμύρια ευρώ), καθώς και για τη χρηματοδότηση των διοικητικών δαπανών του SRB (122 εκατομμύρια ευρώ).

1.15. Οι προϋπολογισμοί των αποκεντρωμένων οργανισμών και λοιπών οργάνων καλύπτουν τα έξοδα του προσωπικού τους, καθώς και τις διοικητικές και επιχειρησιακές δαπάνες τους. Οι εκτελεστικοί οργανισμοί υλοποιούν προγράμματα χρηματοδοτούμενα από τον προϋπολογισμό της Επιτροπής. Οι δικοί τους προϋπολογισμοί, συμποσούμενοι σε 345 εκατομμύρια ευρώ το 2022 (έναντι 326 εκατομμυρίων ευρώ το 2021), καλύπτουν μόνο τα έξοδα του προσωπικού τους και τις διοικητικές δαπάνες τους. Το ποσό από τον γενικό προϋπολογισμό της ΕΕ που διαχειρίστηκαν οι εκτελεστικοί οργανισμοί το 2022 για την υλοποίηση προγραμμάτων για λογαριασμό της Επιτροπής ανήλθε σε 19,3 δισεκατομμύρια ευρώ (έναντι 13,1 δισεκατομμυρίων ευρώ το 2021). Η αύξηση αυτή συνδέεται με την πρόοδο που σημειώθηκε με την ανάπτυξη προγραμμάτων της ΕΕ που εμπίπτουν στο πολυετές δημοσιονομικό πλαίσιο 2021-2027.

Γράφημα 1.3 – Πηγές χρηματοδότησης των οργανισμών το 2022

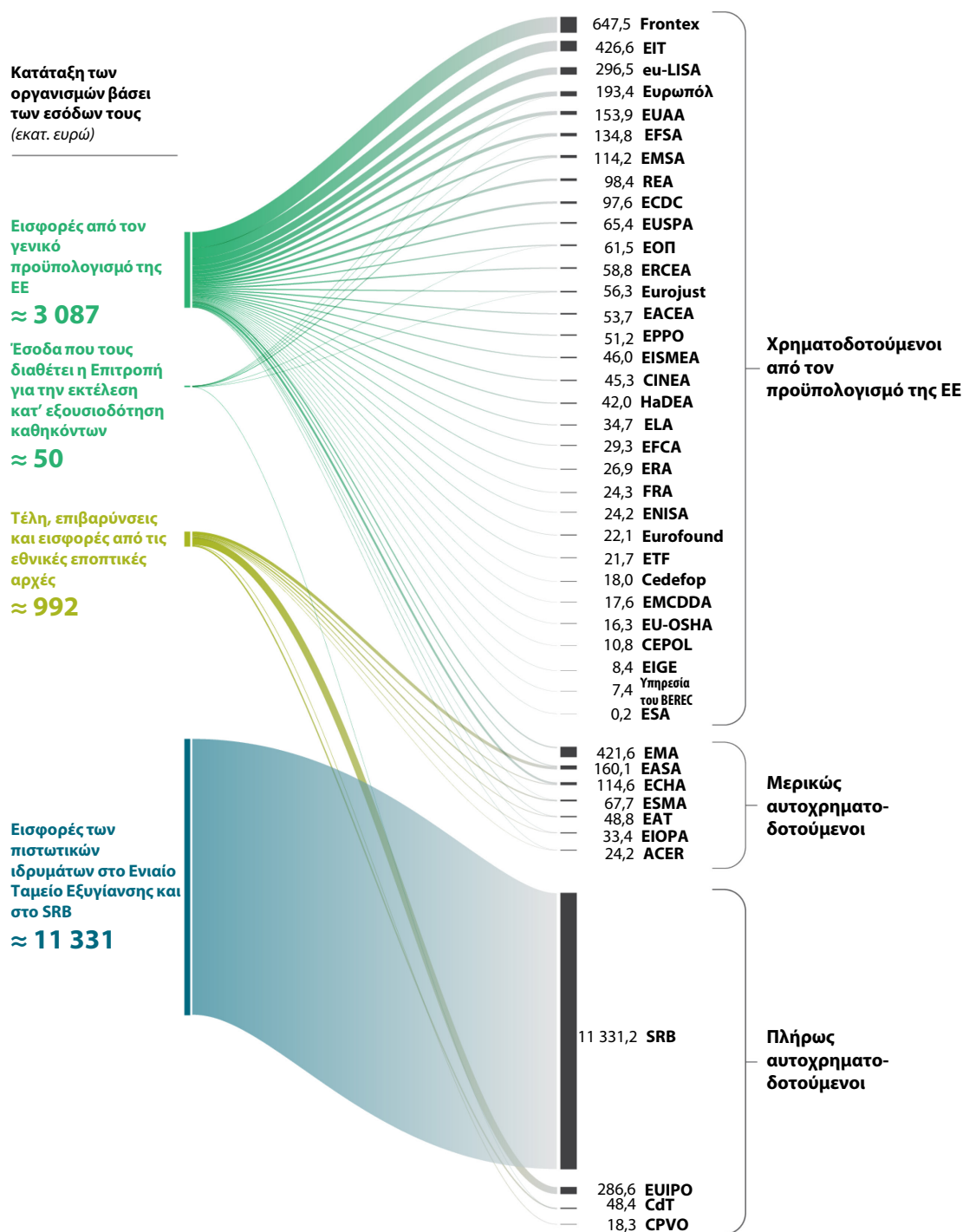
δισ. ευρώ



Πηγή: Γενικός προϋπολογισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2022· οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2022 και ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των εκτελεστικών οργανισμών για το 2022, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

1.16. Οι περισσότεροι οργανισμοί, συμπεριλαμβανομένων όλων των εκτελεστικών, χρηματοδοτούνται σχεδόν εξ ολοκλήρου από τον γενικό προϋπολογισμό της ΕΕ. Οι υπόλοιποι χρηματοδοτούνται εν όλω ή εν μέρει από τέλη και επιβαρύνσεις που καταβάλλουν οι αντίστοιχοι κλάδοι, καθώς και από άμεσες εισφορές των χωρών που συμμετέχουν στις δραστηριότητές τους. Στο [γράφημα 1.4](#) αναλύονται ανά πηγή εσόδων οι προϋπολογισμοί των οργανισμών.

Γράφημα 1.4 – Προϋπολογισμοί των οργανισμών για το 2022 ανά πηγή εσόδων



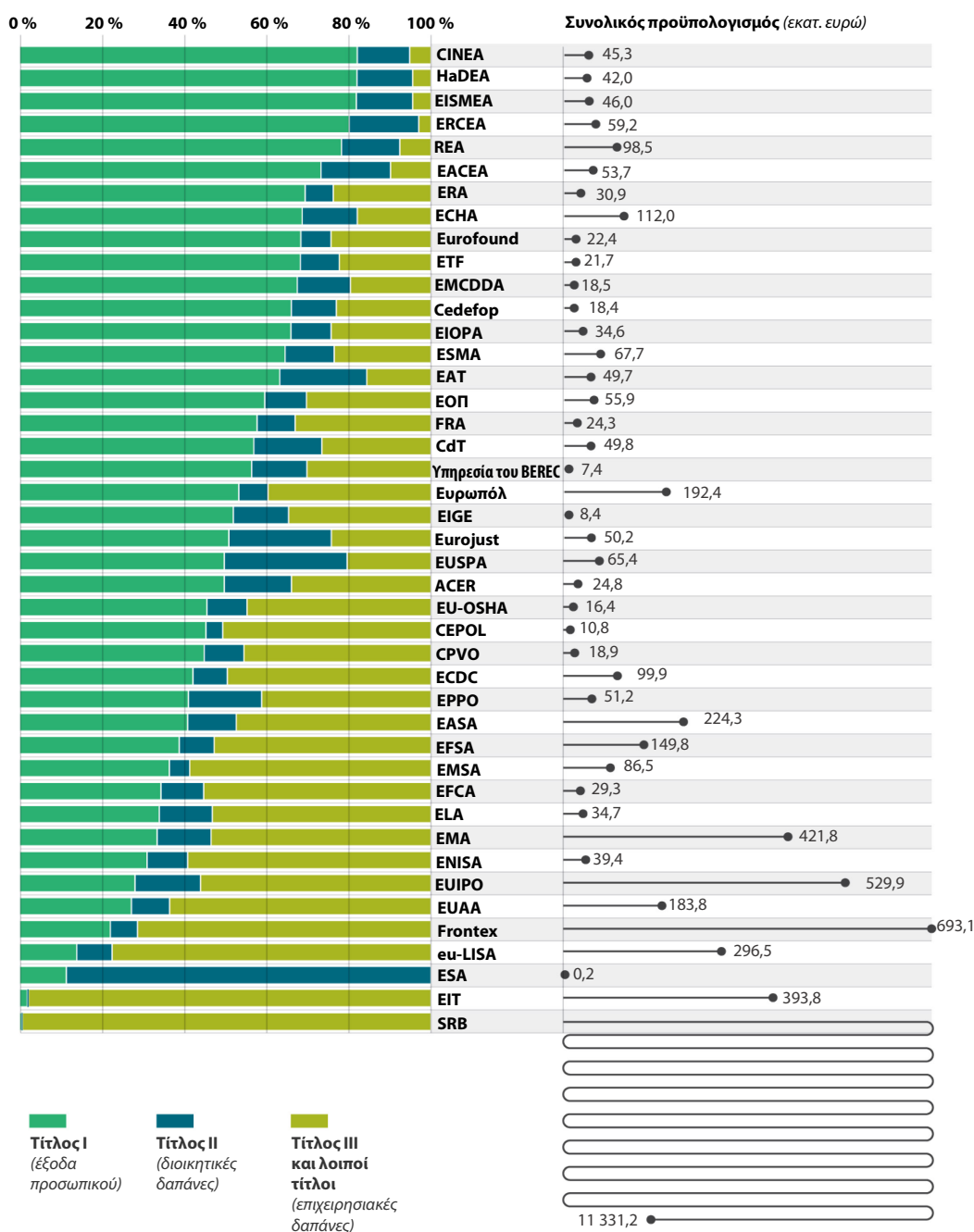
* Οι λογαριασμοί του EUSPA για το 2022 παρουσιάζουν οριστικό προϋπολογισμό 65 εκατομμυρίων ευρώ, ενώ τα πραγματικά έσοδα ανέρχονταν σε 1,2 δισεκατομμύρια ευρώ. Η διαφορά οφείλεται στις επιχειρησιακές δραστηριότητες που χρηματοδοτούνται από έσοδα με ειδικό προορισμό, τα οποία περιλαμβάνονται στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό ως εγγραφή «προς υπόμνηση».

Σημ.: Δεν περιλαμβάνονται διάφορα λοιπά έσοδα ή αποθεματικά του προϋπολογισμού.

Πηγή: Οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί των οργανισμών για το 2022, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

1.17. Στο *γράφημα 1.5* παρουσιάζονται οι προϋπολογισμοί των οργανισμών για το 2022, αναλυόμενοι ανά είδος δαπάνης (τίτλος I – έξοδα προσωπικού, τίτλος II – διοικητικές δαπάνες και τίτλος III – επιχειρησιακές δαπάνες, καθώς και άλλοι τίτλοι που τυχόν χρησιμοποιήθηκαν). Οι περισσότεροι οργανισμοί δεν υλοποιούν μεγάλα επιχειρησιακά προγράμματα δαπανών, αλλά εκτελούν τεχνικά, επιστημονικά ή ρυθμιστικά καθήκοντα. Ως εκ τούτου, οι προϋπολογισμοί των περισσότερων συνίστανται κυρίως σε έξοδα προσωπικού και διοικητικές δαπάνες. Γενικώς, οι προϋπολογισμοί για τα έξοδα προσωπικού και τις διοικητικές δαπάνες των οργανισμών αντιπροσωπεύουν περί το 14 % του συνόλου των πιστώσεων πληρωμών που διατίθενται για τον τομέα 7 (Ευρωπαϊκή δημόσια διοίκηση) του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου (ΠΔΠ). Συγκριτικά, το αντίστοιχο ποσοστό για την Επιτροπή είναι 48 %, για το Κοινοβούλιο 17 %, για την ΕΥΕΔ 8 %, για το Συμβούλιο 5 % και 8 % για τα άλλα θεσμικά και λοιπά όργανα της ΕΕ.

Γράφημα 1.5 – Δαπάνες των οργανισμών το 2022 ανά τίτλο του προϋπολογισμού



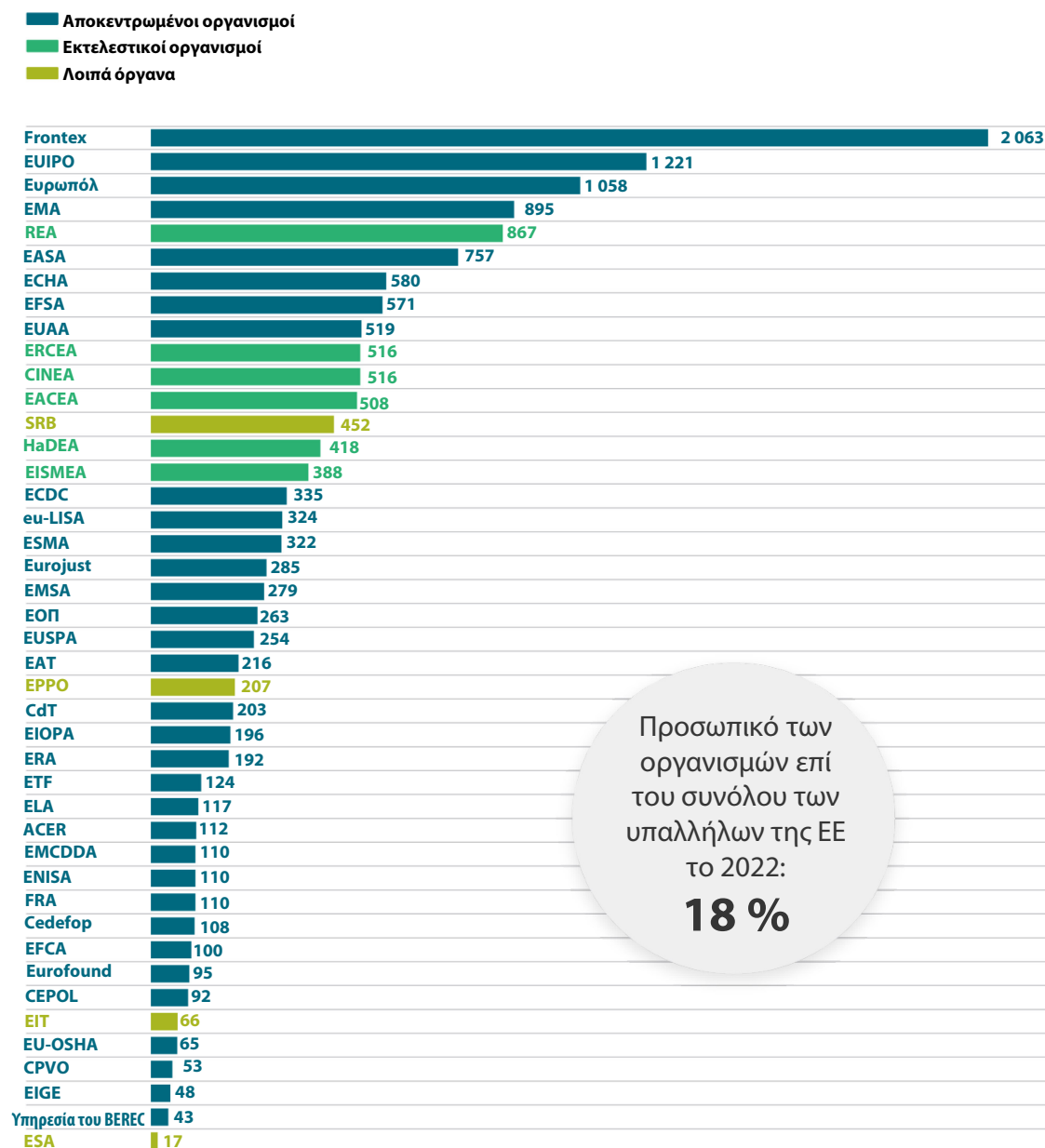
* Οι λογαριασμοί του EUSPA για το 2022 παρουσιάζουν οριστικό προϋπολογισμό 65,4 εκατομμυρίων ευρώ, ενώ τα πραγματικά έσοδα ανέρχονταν σε 1,2 δισεκατομμύρια ευρώ. Η διαφορά οφείλεται στις επιχειρησιακές δραστηριότητες που χρηματοδοτούνται από έσοδα με ειδικό προορισμό, τα οποία περιλαμβάνονται στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό ως εγγραφή «προς υπόμνηση».

** Το αριθμητικό στοιχείο που αναφέρεται στο SRB συνίσταται σε δύο μέρη: στο μέρος I, που περιλαμβάνει 122 εκατομμύρια ευρώ για τη διοίκηση του Συμβουλίου, και στο μέρος II, που περιλαμβάνει 11,2 δισεκατομμύρια ευρώ για το Ταμείο. Το στοιχείο αυτό δεν περιλαμβάνει το αποθεματικό.

Πηγή: Οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί των οργανισμών για το 2022, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

1.18. Στο *γράφημα 1.6* παρουσιάζεται ο αριθμός των υπαλλήλων που απασχολούσε ο κάθε οργανισμός στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Συνολικά, οι οργανισμοί απασχολούσαν 15 775 υπαλλήλους (έναντι 14 431 το 2021). Ο αριθμός αυτός αντιστοιχεί στον πραγματικό αριθμό των θέσεων που καταλάμβαναν μόνιμοι, έκτακτοι και συμβασιούχοι υπάλληλοι, καθώς και αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες, την ημερομηνία αυτή. Η αύξηση του αριθμού των υπαλλήλων που απασχολούνται από το 2021 και μετά οφείλεται, ως επί το πλείστον, στη συνεχόμενη ανάπτυξη των τριών οργανισμών που συστάθηκαν πρόσφατα (HaDEA, ELA, EPPO), καθώς και στη διεύρυνση των οργανισμών που ανέλαβαν νέα καθήκοντα (EFCA, EUAA και Frontex). Βάσει των πινάκων προσωπικού που έχουν εγκριθεί στο πλαίσιο του γενικού προϋπολογισμού της ΕΕ, διαπιστώνουμε ότι περί το 18 % του συνόλου των υπαλλήλων της ΕΕ απασχολείται στους οργανισμούς. Συγκριτικά, το αντίστοιχο ποσοστό για την Επιτροπή είναι 49 %, για το Κοινοβούλιο 14 %, για το Συμβούλιο 6 %, για το Δικαστήριο 4 %, για την ΕΥΕΔ 4 %, για το ΕΕΣ 2 % και 3 % για τα υπόλοιπα θεσμικά όργανα της ΕΕ.

Γράφημα 1.6 – Αριθμός υπαλλήλων ανά οργανισμό στο τέλος του 2022

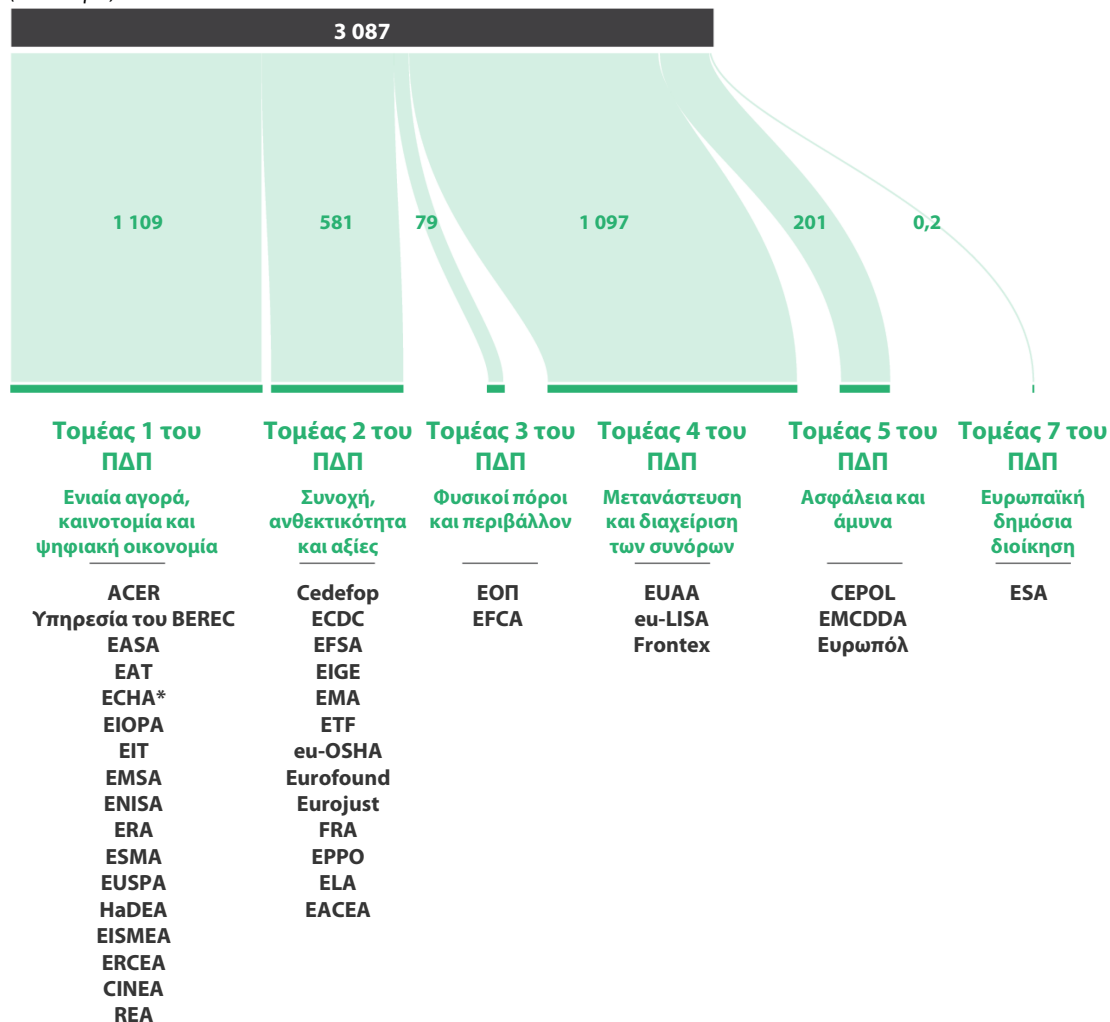


Πηγή: Στοιχεία που επεξεργάστηκε το ΕΕΣ.

1.19. Όπως φαίνεται στο [γράφημα 1.7](#), τα 3,1 δισεκατομμύρια ευρώ των εισφορών από τον γενικό προϋπολογισμό της ΕΕ χρηματοδοτούνται υπό διάφορους τομείς του ΠΔΠ.

Γράφημα 1.7 – Χρηματοδότηση των οργανισμών από τον γενικό προϋπολογισμό της ΕΕ, ανά τομέα του ΠΔΠ

(εκατ. ευρώ)



* Ο ECHA χρηματοδοτείται κυρίως από τον τομέα 1 του ΠΔΠ και, σε μικρότερο βαθμό, από τον τομέα 3.

Πηγή: Οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί των οργανισμών για το 2022, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

Οι διαδικασίες του προϋπολογισμού και της χορήγησης απαλλαγής είναι παρεμφερείς σε όλους τους οργανισμούς, πλην των EUIPO, CPVO και SRB

1.20. Για την πλειονότητα των αποκεντρωμένων οργανισμών και των λοιπών οργάνων, καθώς και για το σύνολο των εκτελεστικών οργανισμών της Επιτροπής, την αρμοδιότητα των ετήσιων διαδικασιών του προϋπολογισμού και της χορήγησης απαλλαγής έχουν το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο. Στο [γράφημα 1.8](#) παρουσιάζεται η χρονογραμμή της διαδικασίας χορήγησης απαλλαγής.

Γράφημα 1.8 – Διαδικασία χορήγησης απαλλαγής που εφαρμόζεται στους περισσότερους οργανισμούς



Πηγή: ΕΕΣ.

1.21. Εντούτοις, στην περίπτωση των δύο πλήρως αυτοχρηματοδοτούμενων αποκεντρωμένων οργανισμών (CPVO και EUIPO), την αρμοδιότητα της διαδικασίας του προϋπολογισμού και της χορήγησης απαλλαγής έχει το διοικητικό συμβούλιο ή η επιτροπή προϋπολογισμού, αντιστοίχως, και όχι το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ή το Συμβούλιο⁸. Ομοίως, για το SRB η ετήσια διαδικασία έγκρισης του προϋπολογισμού του και χορήγησης απαλλαγής αποτελεί αποκλειστική αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου του.

⁸ **Επισκόπηση 01/2014**, με τίτλο «Κενά, αλληλοεπικαλύψεις και προκλήσεις: πανοραμική επισκόπηση των ρυθμίσεων της ΕΕ σχετικά με τη λογοδοσία και τον δημόσιο έλεγχο», σημείο 84.

Το Δίκτυο των Οργανισμών της ΕΕ διευκολύνει τη συνεργασία μεταξύ των οργανισμών και την επικοινωνία με τα ενδιαφερόμενα μέρη

1.22. Το Δίκτυο των Οργανισμών της ΕΕ (EUAN) συγκροτήθηκε από τους οργανισμούς ως πλατφόρμα για τη διευκόλυνση της μεταξύ τους συνεργασίας, την αύξηση της προβολής τους, τον εντοπισμό τομέων στους οποίους μπορεί να βελτιωθεί η αποδοτικότητα και την προώθηση των απαιτούμενων για τον σκοπό αυτό αλλαγών, καθώς και για την ανάληψη δράσεων με δεδομένη την προστιθέμενη αξία της ΕΕ. Παρέχει στους οργανισμούς τη δυνατότητα να επικοινωνούν με περισσότερο συντονισμένο τρόπο με τα ενδιαφερόμενα μέρη και τους πολίτες σχετικά με ζητήματα κοινού ενδιαφέροντος και λειτουργεί ως κεντρικό σημείο για τη συγκέντρωση και τη διάδοση πληροφοριών μεταξύ όλων των οργανισμών. Διευκολύνει επίσης τους οργανισμούς να ανταλλάσσουν υπηρεσίες, γνώσεις και εμπειρογνώσια. Το 2020, το Δίκτυο των Οργανισμών της ΕΕ ενέκρινε τη δεύτερη πολυετή στρατηγική του (2021-2027)⁹ που ενσωματώνει τον πολιτικό και στρατηγικό προσανατολισμό της Επιτροπής και διαρθρώνεται γύρω από δύο στρατηγικούς πυλώνες:

- το Δίκτυο των Οργανισμών της ΕΕ ως πρότυπο διοικητικής αριστείας,
- το Δίκτυο των Οργανισμών της ΕΕ ως εδραιωμένο θεσμικό εταίρο.

1.23. Την προεδρία του Δικτύου των Οργανισμών της ΕΕ αναλαμβάνει εκ περιτροπής διαφορετικός οργανισμός κάθε χρόνο. Τις συνεδριάσεις της ολομέλειας που πραγματοποιούνται δις ετησίως συντονίζει η Κοινή Υπηρεσία Υποστήριξης. Στο πλαίσιο του Δικτύου λειτουργούν δέκα θεματικά υποδίκτυα (βλέπε [γράφημα 1.9](#)), που αλληλεπιδρούν επίσης με άλλα θεσμικά όργανα της ΕΕ, τα οποία, με τη σειρά τους, μπορούν να συμμετέχουν στα υποδίκτυα ως μέλη. Το ΕΕΣ συμμετέχει ενεργά σε ορισμένες από αυτές τις συνεδριάσεις της ολομέλειας και των υποδικτύων, διαδίδοντας *ορθές πρακτικές* και παρέχοντας πληροφορίες για τις διαδικασίες και τα αποτελέσματα του ελέγχου.

⁹ 2021-2027 Strategy for the EU Agencies Network, Βρυξέλλες, 9 Νοεμβρίου 2020.

Γράφημα 1.9 - Κοινή Υπηρεσία Υποστήριξης και υποδίκτυα του Δικτύου των Οργανισμών της ΕΕ



Πηγή: EUAN.

Ο έλεγχός μας

Διατυπώνουμε δήλωση διασφάλισης για κάθε οργανισμό

1.24. Όπως επιτάσσει το άρθρο 287 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ελέγξαμε:

- ο τους λογαριασμούς και των 43 οργανισμών, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις (δηλαδή τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις) και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού (που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις) για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, και
- τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί.

1.25. Βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου μας, υποβάλλουμε στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο, ή στις άλλες αρμόδιες για τη χορήγηση απαλλαγής αρχές (βλέπε σημείο [1.21](#)), μία δήλωση διασφάλισης σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών κάθε οργανισμού, καθώς και τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Κατά περίπτωση, οι εν λόγω δηλώσεις διασφάλισης συνοδεύονται από σημαντικές παρατηρήσεις ελέγχου.

1.26. Το ΕΕΣ διενεργεί επίσης ελέγχους, δημοσιεύει ειδικές εκθέσεις και γνωμοδοτεί επί συγκεκριμένων ζητημάτων, ορισμένα εκ των οποίων αφορούν τους οργανισμούς της ΕΕ. Στο [γράφημα 2.6](#) παρατίθεται κατάσταση με τις ειδικές εκθέσεις του ΕΕΣ που αναφέρονται σε οργανισμούς και δημοσιεύθηκαν από την 1η Ιανουαρίου 2022 έως και τις 30 Ιουνίου 2023.

Η προσέγγιση του ελέγχου μας βασίζεται σε εκτίμηση των βασικών κινδύνων

1.27. Ο έλεγχός μας σχεδιάζεται με γνώμονα τους βασικούς κινδύνους που εντοπίζονται βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου προηγούμενων ετών. Όσον αφορά το οικονομικό έτος 2022, ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της εκτίμησης κινδύνου που διενεργήσαμε, η οποία παρουσιάζεται συνοπτικά στο [γράφημα 1.10](#) κατωτέρω.

Γράφημα 1.10 – Εκτίμηση των βασικών κινδύνων

- ΥΨΗΛΟΣ κίνδυνος
- ΜΕΤΡΙΟΣ κίνδυνος
- ΧΑΜΗΛΟΣ κίνδυνος

● Αξιοπιστία των λογαριασμών των οργανισμών

Οι λογαριασμοί των οργανισμών καταρτίζονται βάσει των λογιστικών κανόνων που εγκρίνει ο υπόλογος της Επιτροπής, οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα. Κατά το παρελθόν, εντοπίσαμε μικρό αριθμό ουσιαστών σφαλμάτων στους λογαριασμούς των οργανισμών.

● Νομιμότητα και κανονικότητα των εσόδων

Ο συνολικός κίνδυνος για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων είναι χαμηλός. Ορισμένοι οργανισμοί αυτοχρηματοδοτούνται εν μέρει ή εξ ολοκλήρου. Στις περιπτώσεις αυτές, ειδικοί κανονισμοί διέπουν τη χρέωση και είσπραξη των τελών και άλλων εισφορών στα έσοδα. Το επίπεδο κινδύνου που επηρεάζει την κανονικότητα των εσόδων αυτών των οργανισμών είναι μέτριο.

● Νομιμότητα και κανονικότητα των πληρωμών (δαπάνες) *Ο κίνδυνος είναι συνολικά μέτριος, αλλά με αποκλίσεις*

● Τίτλος I - Έξοδα προσωπικού

● Η διαχείριση των μισθών γίνεται κατά κύριο λόγο από την υπηρεσία ΡΜΟ της Επιτροπής, η οποία ελέγχεται τακτικά από το ΕΕΣ.

● Τίτλος II - Διοικητικές δαπάνες

● Οι οργανισμοί δεν καταφέρνουν πάντοτε να επιτύχουν ικανοποιητικά επίπεδα διαφάνειας και οικονομικής αποδοτικότητας στο πλαίσιο διαγωνιστικών διαδικασιών που διέπονται από πολύπλοκους κανόνες και διαδικασίες σύναψης συμβάσεων.

● Τίτλος III - Επιχειρησιακές δαπάνες

● Το επίπεδο κινδύνου των επιχειρησιακών δαπανών διαφέρει μεταξύ των οργανισμών, καλύπτοντας όλο το φάσμα των επιπέδων κινδύνου, από το χαμηλό έως το υψηλό. Το επίπεδο κινδύνου εξαρτάται από το συγκεκριμένο είδος επιχειρησιακών δαπανών που πραγματοποιεί κάθε οργανισμός. Γενικώς, οι κίνδυνοι είναι παρόμοιοι με εκείνους που αφορούν τον τίτλο II, ωστόσο τα διακυβευόμενα ποσά είναι πολύ υψηλότερα.

● Κίνδυνος για τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση

Τα περισσότερα από τα προβλήματα που εντοπίσαμε αφορούσαν διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων που δεν διασφάλιζαν τη βέλτιστη δυνατή οικονομική αποδοτικότητα.

● Διαχείριση του προϋπολογισμού

Από προηγούμενους ελέγχους προέκυπτε υψηλό ποσοστό μεταφορών ανειλημμένων πιστώσεων σε επόμενα έτη. Ωστόσο, οι μεταφορές αυτές δικαιολογούνταν συνήθως από τον πολυετή χαρακτήρα των πράξεων ή οφείλονταν σε άλλους παράγοντες που εξέφευγαν του ελέγχου των οργανισμών.

Πηγή: ΕΕΣ.

Κάνουμε χρήση των εργασιών άλλων ελεγκτών

1.28. Προς υποστήριξη των εργασιών μας επί των οργανισμών, χρησιμοποιούμε κατά περίπτωση τις εργασίες άλλων ελεγκτών. Αυτό ισχύει όλως ιδιαιτέρως για τις εργασίες που αφορούν την αξιοπιστία των λογαριασμών της ΕΕ. Οι οικονομικές καταστάσεις όλων των αποκεντρωμένων οργανισμών και λοιπών οργάνων, πλην των CPVO, EUIPO και ESA, ελέγχονται από εξωτερικές ελεγκτικές εταιρείες. Κατ' εφαρμογή των ελεγκτικών προτύπων, χρησιμοποιούμε τα αποτελέσματα αυτών των ελέγχων αφού εξετάσουμε την ανεξαρτησία και την αμεροληψία των ελεγκτών, την επαγγελματική ικανότητά τους, καθώς και το εύρος και την ποιότητα των εργασιών τους. Εντούτοις, όλες οι ελεγκτικές γνώμες που περιέχει η παρούσα έκθεση είναι δικές μας και αναλαμβάνουμε την πλήρη ευθύνη τους.

Εφαρμόζουμε ψηφιακές ελεγκτικές διαδικασίες

1.29. Στο πλαίσιο των εργασιών μας εφαρμόζουμε ψηφιακές ελεγκτικές διαδικασίες για τις ελεγκτικές δοκιμασίες στις οποίες υποβάλουμε τους μισθούς (για όλους τους οργανισμούς), καθώς και τις πληρωμές, τις αναλήψεις υποχρεώσεων και τους λογαριασμούς (μόνο για τους εκτελεστικούς οργανισμούς). Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με την προσέγγισή μας όσον αφορά την ψηφιοποίηση των ελεγκτικών διαδικασιών, βλέπε σημεία 1.36-1.41 της [έκθεσής μας για το 2021](#). Επί του παρόντος, υλοποιούμε έργο για τη διερεύνηση των δυνατοτήτων επέκτασης της χρήσης ψηφιακών ελεγκτικών διαδικασιών στον τομέα της σύναψης συμβάσεων.

Παραπέμπουμε τις περιπτώσεις εικαζόμενης απάτης στην OLAF και την EPPO, τα αρμόδια όργανα της ΕΕ

1.30. Συνεργαζόμαστε με την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF) για ζητήματα σχετικά με εικαζόμενη απάτη ή σχετικά με άλλες παράνομες δραστηριότητες που θίγουν τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ, και με την EPPO για ζητήματα που αφορούν εικαζόμενες αξιόποινες πράξεις εις βάρος αυτών των οικονομικών συμφερόντων. Κοινοποιούμε στην OLAF ή στην EPPO κάθε υπόνοια που ανακύπτει στο πλαίσιο των ελεγκτικών εργασιών μας, μολονότι οι έλεγχοί μας δεν σχεδιάζονται ειδικά για τον εντοπισμό περιπτώσεων απάτης.



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Κεφάλαιο 2

Επισκόπηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου

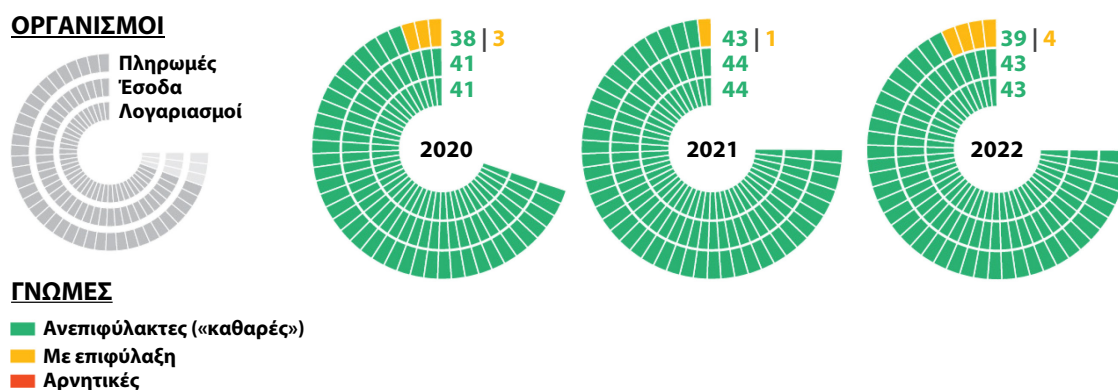
Εισαγωγή

2.1. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζονται συνοπτικά τα αποτελέσματα των ετήσιων ελέγχων των οργανισμών που διενήργησε το ΕΕΣ για το οικονομικό έτος 2022, περιλαμβανομένων των εργασιών επί ενός οριζόντιου θέματος που αφορά την απόκριση των οργανισμών στην κλιματική και την ενεργειακή κρίση, όπως και την από μέρους τους αναφορά στοιχείων σχετικά με τις κλιματικές και ενεργειακές επιδόσεις τους, καθώς και άλλων σχετικών με τους οργανισμούς ελεγκτικών εργασιών που πραγματοποίησε το ΕΕΣ για το υπό εξέταση έτος. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών μας, προτείνουμε διάφορα μέτρα που πρέπει να λάβουν οι οργανισμοί.

Τα αποτελέσματα των ετήσιων ελέγχων των οργανισμών για το οικονομικό έτος 2022 είναι στο σύνολό τους λιγότερο θετικά

2.2. Συνολικά, ο έλεγχος των ετήσιων λογαριασμών των οργανισμών που διενεργήσαμε για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απέδωσε λιγότερο θετικά αποτελέσματα (βλέπε [γράφημα 2.1](#)).

Γράφημα 2.1 – Ετήσιες ελεγκτικές γνώμες σχετικά με τους λογαριασμούς, τα έσοδα και τις πληρωμές των οργανισμών τα έτη 2020-2022



Πηγή: ΕΕΣ.

«Καθαρές» γνώμες σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών όλων των οργανισμών

2.3. Για το οικονομικό έτος 2022, το ΕΕΣ διατύπωσε ανεπιφύλακτες (καθαρές) ελεγκτικές γνώμες για τους λογαριασμούς και των 43 οργανισμών (βλέπε [γράφημα 2.1](#)).

Η ενότητα περί επισήμανσης ειδικού θέματος είναι σημαντική για την κατανόηση των λογαριασμών των CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex και SRB

2.4. Στην ενότητα με τίτλο «Επισήμανση ειδικού θέματος» η προσοχή των αναγνωστών εφιστάται σε ζήτημα που παρουσιάζεται ή γνωστοποιείται στους λογαριασμούς και έχει καθοριστική σημασία για την κατανόηση των λογαριασμών ή των εσόδων ή πληρωμών στα οποία αυτοί βασίζονται. Για το οικονομικό έτος 2022, τέτοια ενότητα παραθέτουμε στις εκθέσεις που αφορούν τους εξής έντεκα οργανισμούς: CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex και SRB.

2.5. Στην περίπτωση των CINEA, ERA και Eurojust, οι λογαριασμοί τους περιλαμβάνουν γνωστοποιήσεις σχετικά με την πιλοτική εφαρμογή του SUMMA, ενός νέου συστήματος για τον προϋπολογισμό, τη λογιστική και τα χρηματοοικονομικά, στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

2.6. Στους λογαριασμούς του EMA περιλαμβάνονται σημαντικές γνωστοποιήσεις σχετικά με υποχρεώσεις που σχετίζονται με ακίνητα και σχετικά με αβεβαιότητες ως προς τις οικονομικές επιδόσεις της μητρικής εταιρείας του υπομισθωτή εξαιτίας της υποβάθμισης της πιστοληπτικής ικανότητάς του και της πρόσφατης αναδιάρθρωσης χρέους. Ο EMA θα συνεχίσει να φέρει την ευθύνη για το σύνολο των συμβατικών υποχρεώσεων που απορρέουν από την κύρια μίσθωση, σε περίπτωση που ο υπομισθωτής δεν εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του. Στις 31 Δεκεμβρίου 2022, το συνολικό εκτιμώμενο εναπομένον μίσθωμα, τα συναφή έξοδα λειτουργίας και η ασφάλιση του εκμισθωτή που οφείλει να καταβάλει ο EMA έως το τέλος της περιόδου μίσθωσης ανέρχονταν σε 366 εκατομμύρια ευρώ.

2.7. Οι λογαριασμοί της EPPO περιλαμβάνουν δύο γνωστοποιήσεις, μία σχετικά με τα συγκριτικά δεδομένα για το 2021, καθώς κατέστη αυτόνομη από τον Ιούνιο του 2021, και μια δεύτερη σχετικά με τη δωρεάν μεταβίβαση άυλων περιουσιακών στοιχείων από την Επιτροπή στην EPPO (βλέπε σημεία [3.20.5](#) και [3.20.6](#)).

2.8. Οι λογαριασμοί της ESMA περιλαμβάνουν γνωστοποίηση σχετικά με την αβεβαιότητα που χαρακτηρίζει την έκβαση μιας προσφυγής-αγωγής – UniSystems Luxembourg και UniSystems Συστήματα Πληροφορικής κατά ESMA – Υπόθεση T-750/22 (βλέπε σημείο [3.12.5](#)).

2.9. Οι λογαριασμοί δύο οργανισμών (EUAA και EUSPA) περιλαμβάνουν γνωστοποιήσεις σχετικά με τον αντίκτυπο του επιθετικού πολέμου της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας στις δραστηριότητές τους (βλέπε σημεία [3.13.5](#) και [3.28.5](#)).

2.10. Στην περίπτωση του eu-LISA, οι λογαριασμοί του περιλαμβάνουν γνωστοποίηση σχετικά με τις καθυστερήσεις στην εφαρμογή του συστήματος εισόδου/εξόδου και τον αντίκτυπό τους στη δραστηριότητα του οργανισμού.

2.11. Οι λογαριασμοί του Frontex περιλαμβάνουν γνωστοποίηση σχετικά με την αδυναμία του να επικυρώσει το λογιστικό του σύστημα για δεύτερο συναπτό έτος και μίαν ακόμη σχετικά με τον εσφαλμένο υπολογισμό των εισφορών των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν (βλέπε σημεία [3.30.5](#) και [3.30.6](#)).

2.12. Στη γνωστοποίηση του SRB με τίτλο «Disclosure on appeals and legal cases» (Γνωστοποίηση σχετικά με προσφυγές και δικαστικές υποθέσεις) περιγράφονται οι σχετικές με εκ των προτέρων εισφορές διοικητικές προσφυγές και ένδικες διαδικασίες μεταξύ ορισμένων πιστωτικών ιδρυμάτων και εθνικών αρχών εξυγίανσης και του SRB, καθώς και άλλες νομικές διαδικασίες κατά του SRB ενώπιον του Γενικού Δικαστηρίου και του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (βλέπε σημείο [3.38.6](#)).

«Καθαρές» γνώμες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί όλων των οργανισμών

2.13. Για το οικονομικό έτος 2022, το ΕΕΣ διατύπωσε ανεπιφύλακτες (καθαρές) ελεγκτικές γνώμες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί όλων των οργανισμών (βλέπε [γράφημα 2.1](#)).

Η ενότητα περί επισήμανσης ειδικού θέματος διευκολύνει την κατανόηση των εσόδων του SRB

2.14. Ενότητα περί επισήμανσης ειδικού θέματος παρατίθεται επίσης στην έκθεσή μας για το SRB και αφορά το ζήτημα που περιγράφεται στο σημείο [2.12](#) ανωτέρω, ήτοι το γεγονός ότι τμήμα των εσόδων του SRB που αφορούν τις εκ των προτέρων εισφορές στο Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης αποτελούν επί του παρόντος αντικείμενο δικαστικής διαφοράς (βλέπε σημείο [3.38.8](#)).

Η ενότητα περί λοιπών θεμάτων πραγματεύεται ζήτημα ειδικής σημασίας για τα έσοδα του SRB

2.15. Ο κανονισμός για τον Ενιαίο Μηχανισμό Εξυγίανσης δεν καθιερώνει ένα ολοκληρωμένο και συνεκτικό πλαίσιο δικλίδων, το οποίο να εξασφαλίζει την αξιοπιστία των πληροφοριακών στοιχείων που παρέχουν οι τράπεζες στο SRB για τον υπολογισμό των εκ των προτέρων εισφορών προς το Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης. Εντούτοις, το SRB υποβάλλει τα πληροφοριακά στοιχεία τόσο σε ελέγχους συμφωνίας όσο και σε αναλυτικούς ελέγχους, καθώς και σε ορισμένους εκ των υστέρων ελέγχους σε επίπεδο τραπεζών. Επιπλέον, δεν μπορεί να δημοσιεύει λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τους προσαρμοσμένους στους κινδύνους υπολογισμούς των εισφορών που πραγματοποιεί για κάθε τράπεζα, καθώς αυτά

αλληλοσυνδέονται και περιλαμβάνουν εμπιστευτικές πληροφορίες σχετικά με άλλες τράπεζες. Αυτό ενδέχεται να επηρεάζει τη διαφάνεια των υπολογισμών αυτών.

2.16. Επισημαίνουμε ότι, για τον υπολογισμό των εισφορών για το 2022 το SRB διοργάνωσε διαβούλευση με τα ενδιαφερόμενα ιδρύματα. Στο πλαίσιο της διαβούλευσης αυτής, το SRB τούς κοινοποίησε στοιχεία που τους επέτρεψαν να προσομοιώσουν τον υπολογισμό των εκ των προτέρων εισφορών για το 2022, ενώ εξετάστηκε ο αντίκτυπος των αναπροσαρμογών στα δεδομένα που είχαν αρχικώς υποβάλει τα πιστωτικά ιδρύματα (βλέπε σημείο [3.38.9](#)).

«Καθαρές» γνώμες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί 39 οργανισμών

2.17. Για το οικονομικό έτος 2022, διατυπώσαμε ανεπιφύλακτες (καθαρές) ελεγκτικές γνώμες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι ετήσιοι λογαριασμοί για 39 οργανισμούς (βλέπε [γράφημα 2.1](#)).

2.18. Στην περίπτωση τεσσάρων οργανισμών (CdT, CEPOL, ECDC και eu-LISA) διατυπώσαμε γνώμες με επιφύλαξη. Για καθέναν από τους οργανισμούς αυτούς, το ποσό των δαπανών που επηρεάζονται υπερέβη το όριο σημαντικότητας που έχει καθοριστεί για τον εν λόγω έλεγχο (βλέπε σημεία [3.15.6-3.15.7](#), [3.29.7-3.29.15](#), [3.31.6-3.31.9](#), και [3.35.7-3.35.11](#).)

Η ενότητα περί επισήμανσης ειδικού θέματος διευκολύνει την κατανόηση των πληρωμών της ESMA

2.19. Η επισήμανση ειδικού θέματος σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών της ESMA που παρατίθεται στο σημείο [2.8](#) και αφορά την άσκηση προσφυγής-αγωγής, ισχύει πλήρως και για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών της (βλέπε σημείο [3.12.8](#)).

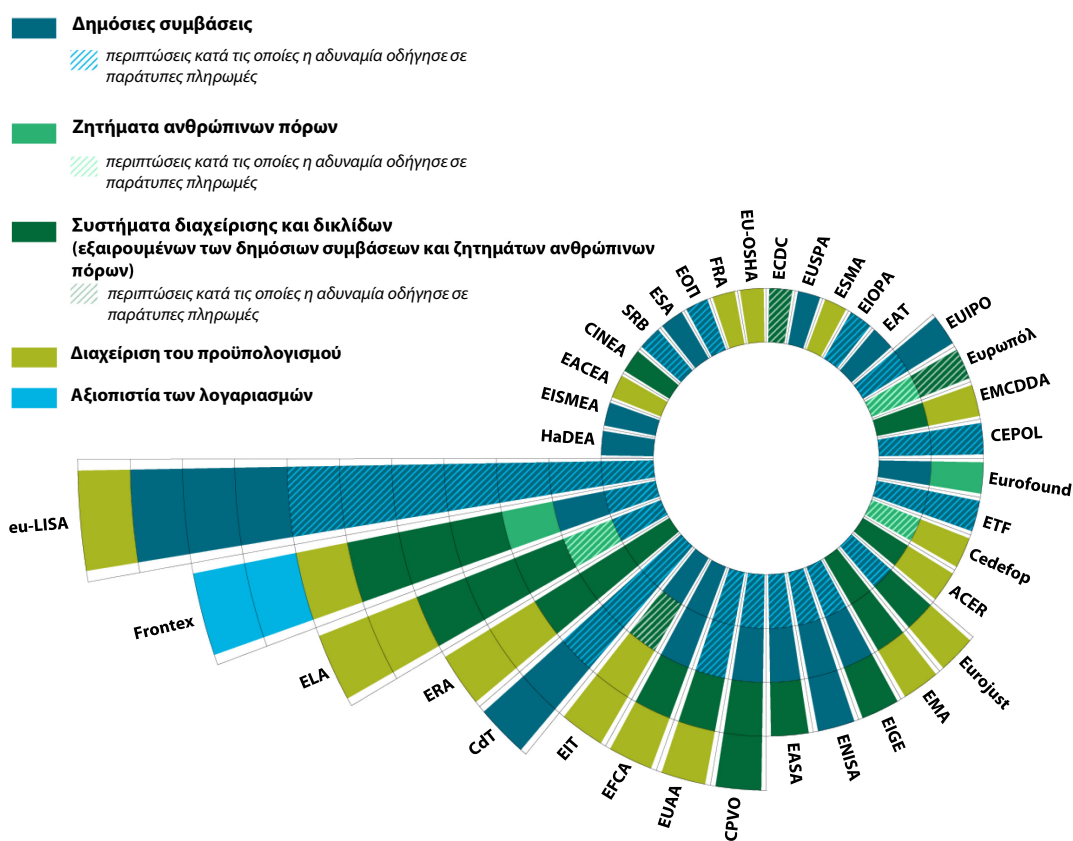
Οι παρατηρήσεις μας αφορούν ζητήματα που επιδέχονται βελτίωση σε 36 οργανισμούς

2.20. Συνολικά, διατυπώσαμε 98 παρατηρήσεις που αφορούν 36 οργανισμούς, αναφερόμενοι σε τομείς που χρήζουν περαιτέρω βελτίωσης. Στις παρατηρήσεις αυτές περιλαμβάνονται εκείνες που αποτέλεσαν τη βάση για τη θεμελίωση των γνωμών με επιφύλαξη που διατυπώσαμε, καθώς και αυτή που περιλαμβάνεται στις ενότητες περί λοιπών θεμάτων. Στην πλειονότητά τους, οι παρατηρήσεις αφορούν αδυναμίες στις διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων, στα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων, στη διαχείριση του

προϋπολογισμού, στην αξιοπιστία των λογαριασμών, και ζητήματα ανθρωπίνων πόρων. Οι αδυναμίες των διαδικασιών σύναψης δημόσιων συμβάσεων παραμένουν η κύρια πηγή παράτυπων πληρωμών.

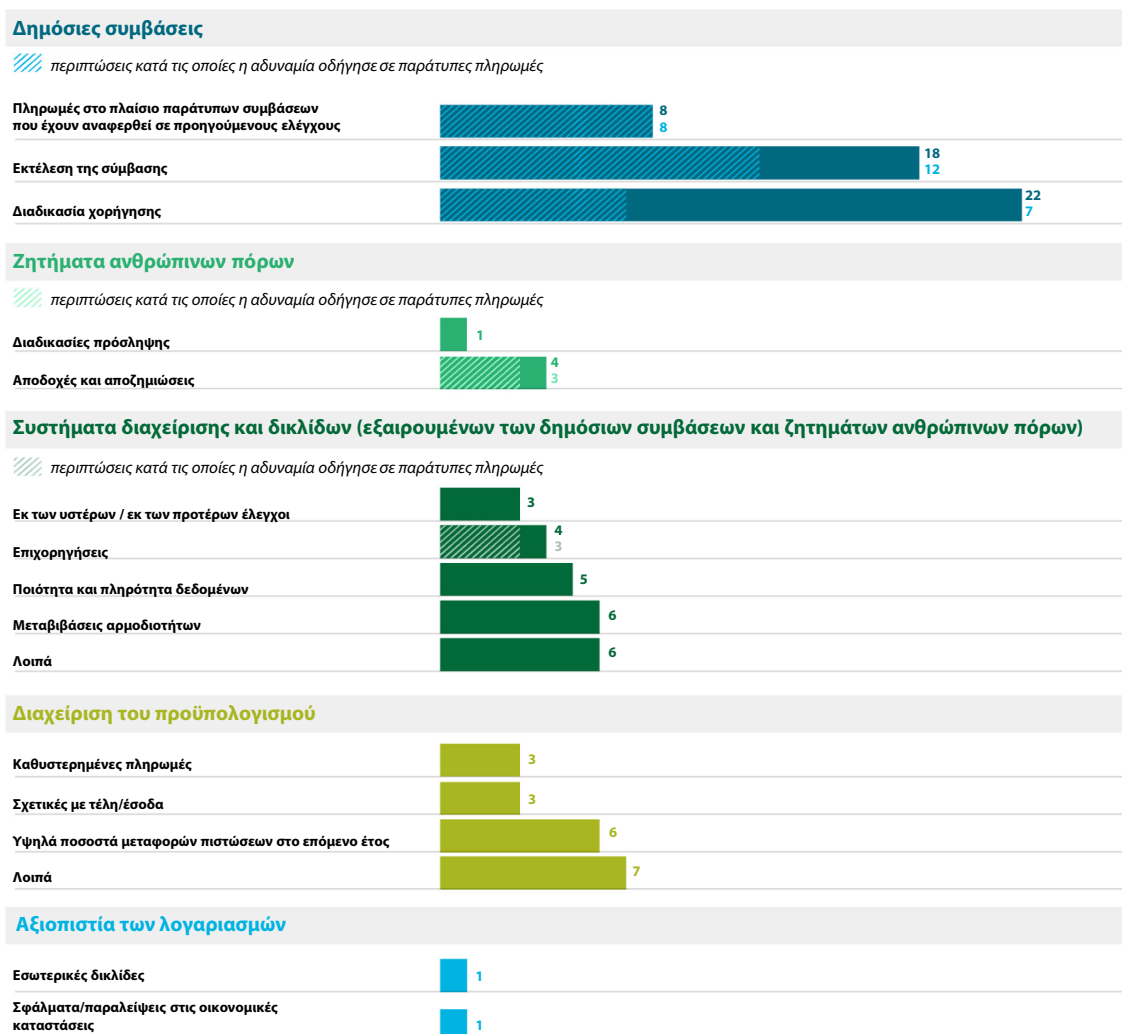
2.21. Στο [γράφημα 2.2](#) και στο [γράφημα 2.3](#) παρουσιάζεται ο αριθμός των διαφορετικών ειδών παρατηρήσεων που διατυπώνουμε για 36 οργανισμούς σε όλη την έκθεση.

Γράφημα 2.2 – Αριθμός παρατηρήσεων ανά οργανισμό



Πηγή: ΕΕΣ.

Γράφημα 2.3 – Αριθμός παρατηρήσεων ανά είδος συχνά εμφανιζόμενων αδυναμιών



Πηγή: ΕΕΣ.

Οι αδυναμίες στη σύναψη δημόσιων συμβάσεων αυξάνονται και παραμένουν η μεγαλύτερη πηγή παράτυπων πληρωμών

2.22. Στόχος των κανόνων για τις δημόσιες συμβάσεις είναι να προσφέρουν στους αναθέτοντες φορείς τη δυνατότητα να αποκτούν τα αγαθά και τις υπηρεσίες που χρειάζονται στην καλύτερη τιμή, ενώ διασφαλίζεται παράλληλα ο θεμιτός ανταγωνισμός μεταξύ των προσφερόντων και η τήρηση των αρχών της διαφάνειας, της αναλογικότητας, της ίσης μεταχείρισης και της απαγόρευσης των διακρίσεων. Ελέγξαμε τη διαδικασία σύναψης συμβάσεων και στους 43 οργανισμούς. Για 24 οργανισμούς (CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EAT, ΕΟΠ, EFCA, EIGE, ΕΙΟΡΑ, ΕΙΣΜΕΑ, ΕΙΤ, ΕΛΑ, ENISA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, Frontex, HADEA και SRB), επισημάναμε συμβάσεις με διαφόρων ειδών αδυναμίες, χαρακτηριστικές των δημόσιων συμβάσεων (βλέπε [γράφημα 2.3](#)). Στο [πλαίσιο 2.1](#) παρατίθενται παραδείγματα συνήθων παρατυπιών κατά την εκτέλεση των συμβάσεων.

Πλαίσιο 2.1

Παραδείγματα παράτυπης ανάθεσης και εκτέλεσης συμβάσεων

Το **ΕUIPO** ανέθεσε σύμβαση αξίας 5 εκατομμυρίων ευρώ για την παροχή υπηρεσιών ταξιδιωτικού πρακτορείου κατόπιν διαδικασίας με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού για λόγους κατεπείγουσας ανάγκης οφειλόμενης σε απρόβλεπτα γεγονότα. Η σύναψη της σύμβασης κατέστη αναγκαία αφού οι προηγούμενοι ανάδοχοι ενημέρωσαν το ΕUIPO για την απόφασή τους να μην ανανεώσουν την υφιστάμενη σύμβαση. Θεωρούμε ότι η χρήση της εν λόγω διαδικασίας δεν δικαιολογείται βάσει του σημείου 11.1, στοιχείο γ), του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού, διότι η απόφαση του αναδόχου να μην ανανεώσει σύμβαση σύμφωνα με τις συμβατικές διατάξεις που όρισε το ΕUIPO δεν μπορεί να θεωρηθεί απρόβλεπτο γεγονός που δεν μπορεί να καταλογιστεί στην αναθέτουσα αρχή. Επιπλέον, θεωρούμε ότι το διάστημα που μεσολάβησε μεταξύ της ημερομηνίας κατά την οποία το ΕUIPO έλαβε τις πληροφορίες σχετικά με την πρόθεση μη ανανέωσης της σύμβασης και της ανάθεσης της νέας σύμβασης ήταν επαρκές για τη διεξαγωγή ταχείας ανοικτής διαδικασίας. Το ΕUIPO δεν πραγματοποίησε καμία πληρωμή στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης το 2022 (βλέπε σημείο [3.37.8](#)).

Ο **Frontex** υπέγραψε σύμβαση παροχής υπηρεσιών για την υποβολή των νέων υπαλλήλων της Ευρωπαϊκής Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής σε ψυχολογικές εξετάσεις, με αρχική αξία 79 000 ευρώ. Σκοπός ήταν η σύμβαση αυτή να αποτελέσει μια «μεταβατική λύση» μεταξύ της σύμβασης-πλαisiού για ψυχολογικές υπηρεσίες που έληξε το 2021 και μιας νέας σύμβασης, για την οποία προετοιμάζεται η κίνηση ανοικτής διαδικασίας υποβολής προσφορών. Λόγω καθυστερήσεων στη νέα διαδικασία, ο Frontex τροποποίησε τη σύμβαση τέσσερις φορές, αυξάνοντας την αξία της σε 502 900 ευρώ ή άλλως κατά 536 % της αρχικής αξίας. Η συνολική αύξηση της αξίας της σύμβασης υπερέβη επομένως το όριο του 50 % που επιτρέπεται σε τέτοιες περιπτώσεις βάσει του άρθρου 172, παράγραφος 3, στοιχείο α), σημείο iii), του δημοσιονομικού κανονισμού (βλέπε σημείο [3.30.11](#)).

2.23. Επισημαίνουμε αύξηση του αριθμού των παρατηρήσεων σχετικά με τις συμβάσεις, τις οποίες έχουμε διατυπώσει τα τρία τελευταία οικονομικά έτη (από 18 για το 2020 και 34 για το 2021 σε 48 για το 2022), καθώς και του αριθμού των εμπλεκόμενων οργανισμών (από 14 για το 2020 και 22 για το 2021 σε 24 για το 2022). Όπως φαίνεται στο [γράφημα 2.4](#), από το οικονομικό έτος 2020 και εξής, διατυπώνουμε κάθε χρόνο νέες παρατηρήσεις σχετικά με τις συμβάσεις για τέσσερις οργανισμούς (CEPOL, EAT, EIOPA και eu-LISA).

Γράφημα 2.4 – Οι παρατηρήσεις μας σχετικά με αδυναμίες και παρατυπίες στις δημόσιες συμβάσεις αυξάνονται διαρκώς την τελευταία τριετία

	2020	2021	2022	Συνολικός αριθμός παρατηρήσεων αναφερόμενων στη σύναψη συμβάσεων	
CdT		▲ € €	▲ € € → €	5	▲ €
CEPOL	€	▲ € €	▲ €	5	€
eu-LISA	▲ €	▲ €	▲ € € → €	5	▲ €
EAT	▲ € €	€	€	4	€
EIGE	→ €	€	▲ € €	4	→ €
EUAA	→ €	→ €	▲ € → €	4	→ €
CPVO		▲ €	€ → €	3	
EIOPA	▲ €	▲ €	▲ €	3	
EMA	▲ € €	€		3	
ENISA		€	▲ € €	3	
EU IPO	→ €	→ €	€ → €	3	
Eurofound	→ €	→ €	€	3	
Eurojust	▲ €	→ €	→ €	3	
Frontex		€	▲ € €	3	
ESMA	€	€		2	
ACER	→ €	→ €		2	
ΕΟΠ		€	→ €	2	
EISMEA		€	€	2	
ELA		€	▲ €	2	
EASA			▲ € €	2	
ETF			▲ €	1	
Υπηρεσία του BEREC		€		1	
Cedefop	€			1	
EFCA			€	1	
EIT			€	1	
EMSA		€		1	
ERCEA	▲ €			1	
ESA			€	1	
EU-OSHA		€		1	
EUSPA			€	1	
HaDEA			€	1	
SRB			▲ €	1	
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ αριθμός οργανισμών για τους οποίους διατυλώσαμε παρατήρηση σχετικά με τη σύναψη συμβάσεων σε συγκεκριμένο έτος	14	22	24		

Πηγή: ΕΕΣ.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (1)

Οι οργανισμοί που εμφανίζουν σφάλματα στις δημόσιες συμβάσεις πρέπει να βελτιώσουν περαιτέρω τις διαδικασίες αυτές, διασφαλίζοντας πλήρη συμμόρφωση με τους ισχύοντες κανόνες, κατά τρόπο ώστε να επιτυγχάνουν τη βέλτιστη δυνατή σχέση κόστους-οφέλους.

Συγκεκριμένα, όταν εκτελούν συμβάσεις-πλαίσιο, οφείλουν να χρησιμοποιούν αποκλειστικά επιμέρους συμβάσεις για την προμήθεια των αγαθών ή των υπηρεσιών που καλύπτονται από τη σχετική σύμβαση-πλαίσιο. Επίσης, για την τροποποίηση των υφιστάμενων συμβάσεων, οφείλουν να συμμορφώνονται με τους όρους που θέτει ο δημοσιονομικός κανονισμός.

Ορισμένα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων χαρακτηρίζονται από αδυναμίες

2.24. Οι οργανισμοί διαθέτουν νομική προσωπικότητα και διέπονται από την ενωσιακή νομοθεσία (βλέπε σημείο [1.6](#)). Τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων είναι καθοριστικά για τη σωστή λειτουργία των οργανισμών της ΕΕ και συνιστούν απαίτηση που θέτει ο δημοσιονομικός κανονισμός προς υποστήριξη της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

2.25. Για 16 οργανισμούς (ACER, CINEA, CPVO, EASA, ECDC, EFCA, EIGE, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, EUAA, Eurojust, Ευρωπαϊκή και Frontex) αναφέρουμε αδυναμίες στα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων πέραν εκείνων που αφορούν τις δημόσιες συμβάσεις και ζητήματα ανθρώπινων πόρων. Για τους 16 αυτούς οργανισμούς, οι παρατηρήσεις μας αφορούν ανεπάρκειες στην ποιότητα και την πληρότητα των δεδομένων, δαπάνες που εκτελέστηκαν χωρίς την κατάλληλη μεταβίβαση αρμοδιοτήτων διατάκτη, απουσία επαρκών εκ των προτέρων / εκ των υστέρων ελέγχων και αδυναμίες στη διαχείριση των επιχορηγήσεων και των αναλήψεων υποχρεώσεων. Στο [γράφημα 2.3](#) παρουσιάζονται τα συνηθέστερα είδη αδυναμιών που εντοπίσαμε στις εσωτερικές δικλίδες. Στο [πλαίσιο 2.2](#) παρατίθενται παραδείγματα τέτοιων αδυναμιών που αφορούν τις επιχορηγήσεις.

Πλαίσιο 2.2

Παραδείγματα αδυναμιών στα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων που αφορούν επιχορηγήσεις, οι οποίες οδηγούν σε παράτυπες πληρωμές

Το ECDC χορήγησε σε αρχές δημόσιας υγείας στα κράτη μέλη επιχορηγήσεις προκειμένου να βελτιώσουν τις εθνικές ικανότητες και τις εργαστηριακές υποδομές που απαιτούνται για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση νέων παραλλαγών του ιού SARS-CoV-2 (βλέπε σημείο 3.15.7).

Η Ευρωπόλ κατέβαλε επιχορηγήσεις σε εθνική αστυνομική δύναμη κράτους μέλους για τη χρηματοδότηση διάφορων δραστηριοτήτων αστυνομικής εκπαίδευσης, μεταξύ των οποίων και για την απόκτηση πέντε σκαφών για αστυνομική εκπαίδευση και για περιπολίες (βλέπε σημείο 3.33.9).

Και στις δύο περιπτώσεις, οι οργανισμοί συμπεριέλαβαν στις πληρωμές τους προς τους δικαιούχους της επιχορήγησης επιστροφή του ΦΠΑ που συνδέεται με τις δηλωθείσες δαπάνες. Αυτό αντιβαίνει στο άρθρο 186, παράγραφος 4, του δημοσιονομικού κανονισμού, διότι οι δικαιούχοι ήταν δημόσιες αρχές που ασκούσαν δραστηριότητες δημόσιας αρχής και, ως εκ τούτου, δεν δικαιούνταν επιστροφή του ΦΠΑ. Το συνολικό παράτυπο ποσό που καταβλήθηκε από τους δύο οργανισμούς ανήλθε σε 5,3 εκατομμύρια ευρώ.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (2)

Κατά τη διαχείριση των επιχορηγήσεων, οι οργανισμοί πρέπει να διασφαλίζουν τη συμμόρφωση με τους ισχύοντες κανόνες, ιδίως όσον αφορά την επιστροφή του ΦΠΑ στους δικαιούχους που είναι δημόσιες αρχές.

Το 2022 οι αδυναμίες στην επιμέρους διαχείριση των ανθρώπινων πόρων αφορούσαν κυρίως τις αποζημιώσεις αποσπασμένων εθνικών εμπειρογνομόνων

2.26. Για πέντε οργανισμούς (Cedefop, ELA, Eurofound, Ευρωπόλ και Frontex) αναφέρουμε αδυναμίες που σχετίζονται με τις αποζημιώσεις των αποσπασμένων εθνικών εμπειρογνομόνων, τις υποτροφίες πρακτικής άσκησης και τις διαδικασίες πρόσληψης. Στο [γράφημα 2.3](#) παρουσιάζεται το πλήθος των παρατηρήσεων για αυτά τα είδη αδυναμιών.

Οι αδυναμίες στη διαχείριση του προϋπολογισμού είχαν ως συνέπεια υψηλά ποσοστά μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο έτος ή καθυστερήσεις στις πληρωμές

2.27. Για 16 οργανισμούς (ACER, Cedefop, EFCA, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, EU-OSHA, Eurojust, EUAA, eu-LISA, FRA, Frontex και EACEA) επισημαίνουμε αδυναμίες που αφορούν διάφορες πτυχές της διαχείρισης του προϋπολογισμού, όπως υπερβολικά υψηλά ποσοστά μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο έτος, καθυστερήσεις στις πληρωμές ή προβλήματα σχετικά με τέλη/έσοδα. Στο [γράφημα 2.3](#) παρουσιάζονται τα συνηθέστερα είδη αδυναμιών που αφορούν τη διαχείριση του προϋπολογισμού. Στο [πλαίσιο 2.3](#) παρατίθενται παραδείγματα τέτοιων αδυναμιών που αφορούν τα έσοδα.

Πλαίσιο 2.3

Παραδείγματα παρατηρήσεων σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού που σχετίζονται με εισφορές τρίτων χωρών

Ο EUAA και ο Frontex εισπράττουν μέρος των εσόδων τους από συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν (Ισλανδία και Λιχτενστάιν, Νορβηγία και Ελβετία). Το ποσό των εισφορών αυτών πρέπει να αντικατοπτρίζει το σχετικό μέγεθος των οικονομιών αυτών των χωρών, σε σύγκριση με τις οικονομίες της ΕΕ. Λόγω της ασάφειας της νομικής βάσης και της καθιερωμένης πρακτικής, ο τρόπος υπολογισμού των εν λόγω εισφορών έχει ως αποτέλεσμα να είναι περίπου 7 % χαμηλότερες από ό,τι θα έπρεπε (βλέπε σημεία [3.28.12](#), [3.30.6](#) και [3.30.12](#)).

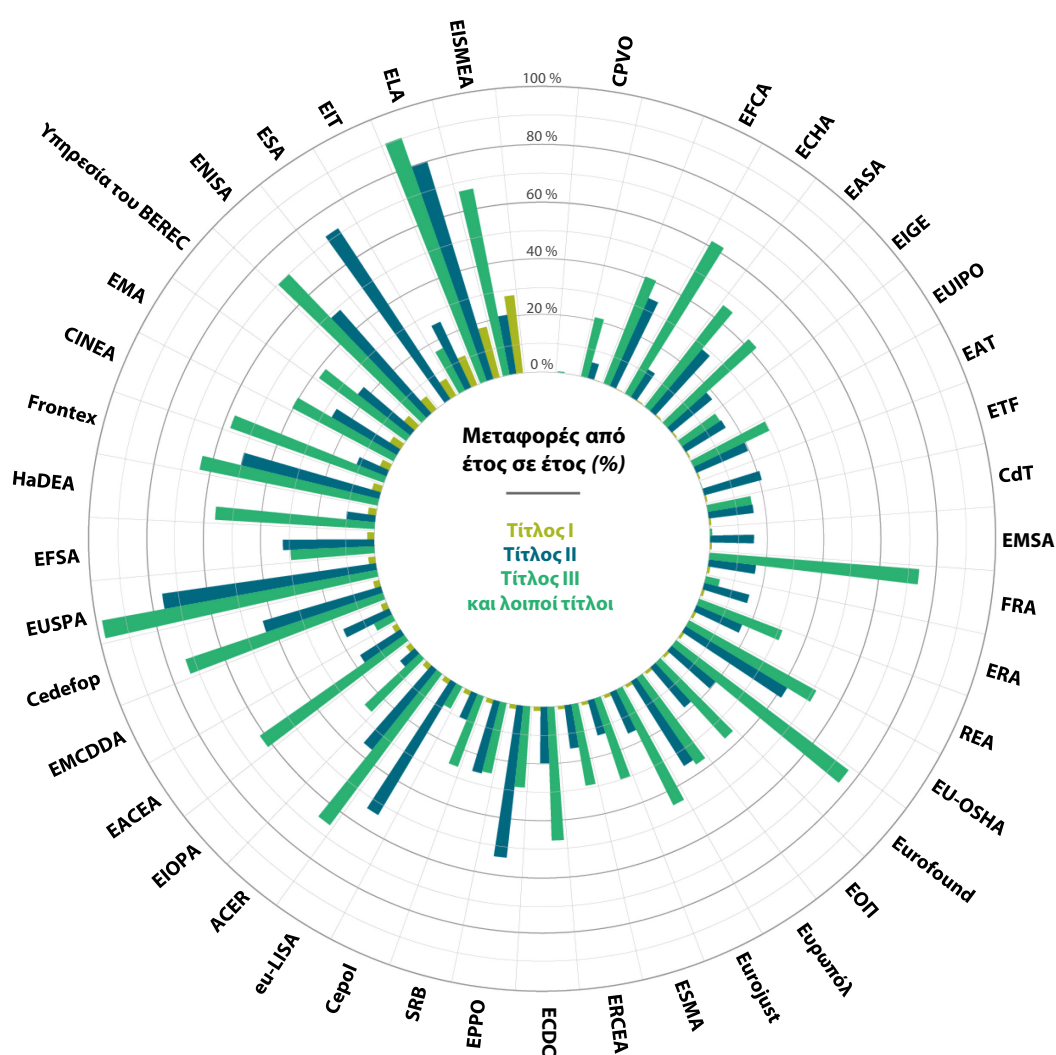
Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (3)

Ο EUAA και ο Frontex πρέπει να συνεργαστούν με την Επιτροπή για την αποσαφήνιση της νομικής βάσης, δρομολογώντας, εφόσον χρειαστεί, την επαναδιαπραγμάτευση συμφωνιών με συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν, ούτως ώστε οι εισφορές τους στους προϋπολογισμούς του EUAA και του Frontex να αντικατοπτρίζουν ορθά το μέγεθος των οικονομιών αυτών των χωρών σε σύγκριση με το μέγεθος της οικονομίας της ΕΕ.

2.28. Σύμφωνα με τα άρθρα 12 και 13 του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ, οι πιστώσεις του προϋπολογισμού που χορηγούνται για συγκεκριμένο οικονομικό έτος μπορούν, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, να μεταφερθούν στο επόμενο. Στο [γράφημα 2.5](#) παρουσιάζεται για κάθε οργανισμό το επίπεδο των μεταφορών ανά τίτλο του προϋπολογισμού. Ο δημοσιονομικός κανονισμός δεν καθορίζει ανώτατα όρια για τις εν λόγω μεταφορές και η εξήγηση για ορισμένες από αυτές μπορεί να είναι ο πολυετής χαρακτήρας των πράξεων. Τα υπερβολικά επίπεδα μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο έτος μπορούν, ωστόσο, να υποδηλώνουν καθυστερήσεις στην υλοποίηση των προγραμματιών εργασιών ή στον προγραμματισμό διαδικασιών σύναψης συμβάσεων. Εναλλακτικά, θα μπορούσαν να

υποδεικνύουν την ύπαρξη διαρθρωτικού προβλήματος, αδυναμίες στον σχεδιασμό του προϋπολογισμού ή ενδεχομένως παραβίαση της αρχής της ετήσιας διάρκειάς του. Θεωρούμε ότι τα επίπεδα των μεταφορών στο επόμενο έτος τείνουν να είναι υπερβολικά, εφόσον υπερβαίνουν το 10 % για τα έξοδα προσωπικού (τίτλος I), το 20 % για τις διοικητικές δαπάνες (τίτλος II) και το 30 % για τις λειτουργικές δαπάνες (τίτλος III και άλλοι), ιδίως εάν οι μεταφορές αυτές αρχίσουν να πραγματοποιούνται σε τακτική και διαρθρωτική βάση. Επισημαίνουμε τέτοιες αδυναμίες για έξι οργανισμούς (ACER, EACEA, EFCA, ELA, eu-LISA και FRA).

Γράφημα 2.5 – Επίπεδο μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο οικονομικό έτος ανά τίτλο του προϋπολογισμού



Πηγή: Οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί των οργανισμών για το 2022, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (4)

Προκειμένου να διευθετήσουν το ζήτημα των υπερβολικά υψηλών επιπέδων μεταφορών πιστώσεων, οι οργανισμοί οφείλουν να βελτιώσουν περαιτέρω τους κύκλους σχεδιασμού και εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους.

Οι οργανισμοί δίνουν συνέχεια στις παρατηρήσεις ελέγχου προηγούμενων ετών

2.29. Παραθέτουμε πληροφορίες σχετικά με την κατάσταση της συνέχειας που δίνουν οι οργανισμοί στις παρατηρήσεις προηγούμενων ετών. Για τις 121 παρατηρήσεις στις οποίες δεν είχε δοθεί συνέχεια στα τέλη του 2021, τα διορθωτικά μέτρα είχαν ολοκληρωθεί σε 67 περιπτώσεις. Για 23 οργανισμούς (ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, CPVO, EACEA, EASA, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, EPPO, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, FRA, Frontex και SRB) επισημαίνουμε συνολικά 54 παρατηρήσεις προηγούμενων ετών που παραμένουν σε εκκρεμότητα στο τέλος του 2022.

2.30. Στο [πλαίσιο 2.4](#) επεξηγούνται οι χαρακτηρισμοί της κατάστασης των παρατηρήσεων που έχουν αποτελέσει αντικείμενο μεταπαρακολούθησης, οι οποίοι χρησιμοποιούνται στην παρούσα έκθεση, καθώς και παραδείγματα συνήθων περιστάσεων για τις οποίες ισχύουν οι χαρακτηρισμοί αυτοί.

Πλαίσιο 2.4

Διευκρινίσεις σχετικά με τους χαρακτηρισμούς της κατάστασης των παρατηρήσεων που έχουν υποβληθεί σε μεταπαρακολούθηση και αναφέρονται στην παρούσα έκθεση

Διευθετήθηκε: Υπάρχουν στοιχεία που αποδεικνύουν ότι ο οργανισμός ή άλλη εμπλεκόμενη οντότητα εφάρμοσε διορθωτικά μέτρα σε συνέχεια της παρατήρησης, ή η παρατήρηση δεν ισχύει πλέον, παραδείγματος χάριν επειδή η σύμβαση την οποία αφορούσε η εν λόγω παρατήρηση έχει λήξει ή επειδή, λόγω μεταβολής των συνθηκών, το κόστος αντιμετώπισης του ζητήματος υπερβαίνει τα οφέλη.

Σε εκκρεμότητα: Δεν έχουν ληφθεί διορθωτικά μέτρα σε συνέχεια της παρατήρησης ή υπάρχουν ορισμένα στοιχεία που αποδεικνύουν τη λήψη διορθωτικών μέτρων, ωστόσο δεν έχουν ακόμη εφαρμοστεί πλήρως ή δεν έχουν ολοκληρωθεί.

Η απόκριση των οργανισμών στην κλιματική και ενεργειακή κρίση και η αναφορά στοιχείων σχετικά με τις κλιματικές και ενεργειακές επιδόσεις τους

2.31. Συμπληρωματικά προς τις τακτικές ελεγκτικές εργασίες μας σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών των οργανισμών και τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων και των πληρωμών τους, αναλύσαμε τον τρόπο με τον οποίο οι οργανισμοί αποκρίθηκαν στην κλιματική και την ενεργειακή κρίση, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο ανέφεραν στοιχεία σχετικά με τις κλιματικές και ενεργειακές επιδόσεις τους. Η ενέργεια και το κλίμα είναι δύο στενά συνδεδεμένες θεματικές, καθώς η κλιματική αλλαγή προκαλείται από τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου, οι οποίες οφείλονται σε μεγάλο βαθμό στην κατανάλωση ορυκτών καυσίμων από τον άνθρωπο. Η κλιματική αλλαγή δεν μπορεί να ελαχιστοποιηθεί χωρίς τη ριζική αύξηση της ενεργειακής απόδοσης και την αντικατάσταση των ορυκτών καυσίμων από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας.

2.32. Στο πλαίσιο της εξέτασης των οργανισμών της ΕΕ, ελέγξαμε αν έλαβαν ή προγραμματίσαν μέτρα προκειμένου να βελτιώσουν την ενεργειακή απόδοσή τους και να μειώσουν το αποτύπωμα άνθρακά τους (βλέπε σημεία [2.34-2.40](#)). Ελέγξαμε επίσης αν προέβαιναν στην αναφορά στοιχείων για τη βιωσιμότητα ή αν εξέδιδαν περιβαλλοντικές δηλώσεις, καθώς και κατά πόσον είχαν υιοθετήσει το [σύστημα οικολογικής διαχείρισης και οικολογικού ελέγχου της ΕΕ \(EMAS\)](#) (βλέπε σημεία [2.41-2.46](#)).

2.33. Στο [πλαίσιο 2.5](#) παρέχονται πληροφορίες σχετικά με το πλαίσιο που ισχύει σε επίπεδο ΕΕ για την αντιμετώπιση της κλιματικής και ενεργειακής κρίσης.

Πλαίσιο 2.5

Απόκριση της ΕΕ στην κλιματική και ενεργειακή κρίση

Ως απόκριση στην οξεία **ενεργειακή κρίση** μετά τον ρωσικό πόλεμο κατά της Ουκρανίας, τον Μάιο του 2022 η ΕΕ δρομολόγησε το σχέδιο **REPowerEU** για την εξοικονόμηση ενέργειας, την αύξηση της παραγωγής της από ανανεώσιμες πηγές και τη διαφοροποίηση του ενεργειακού εφοδιασμού. Η Επιτροπή πρότεινε μέτρα για τη μείωση της κατανάλωσης ενέργειας στις ανακοινώσεις της με τίτλο «**Εξοικονόμηση ενέργειας**» και «**Εξοικονόμηση αερίου για έναν ασφαλή χειμώνα**» του Μαΐου και του Ιουλίου 2022. Ένας από τους κύριους στόχους της ΕΕ για τον χειμώνα 2022-2023 ήταν η μείωση της κατανάλωσης αερίου κατά 15 %. Μεταξύ Αυγούστου 2022 και Μαρτίου 2023, η ΕΕ υπερέβη αυτή την τιμή-στόχο, επιτυγχάνοντας μείωση 18 %.

Η **δράση για το κλίμα** αποτελεί προτεραιότητα στην πολιτική ατζέντα της ΕΕ. Η **Ευρωπαϊκή Πράσινη Συμφωνία**, η οποία δρομολογήθηκε τον Δεκέμβριο του 2019, περιλάμβανε δέσμευση της ΕΕ να επιτύχει κλιματική ουδετερότητα έως το 2050, έναν στόχο που κατοχυρώνεται πλέον στο **ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα**. Επιπλέον, η ΕΕ επεξεργάζεται νομοθεσία για την εφαρμογή της δέσμης «**Προσαρμογή στον στόχο του 55 %**» (**Fit for 55**) για τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου κατά τουλάχιστον 55 % έως το 2030 (σε σύγκριση με τη βάση αναφοράς του 1990).

Σχεδόν δύο στους τρεις οργανισμούς της ΕΕ έχουν καταρτίσει σχέδια για τη βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης και της κλιματικής ουδετερότητας των δραστηριοτήτων τους

2.34. Όπως φαίνεται στον **πίνακα 2.1**, 27 από τους 43 οργανισμούς της ΕΕ (63 %) έχουν καταρτίσει εταιρικά σχέδια για την αντιμετώπιση της κλιματικής ή ενεργειακής κρίσης μέσω της βελτίωσης της ενεργειακής απόδοσης και της κλιματικής ουδετερότητας των δραστηριοτήτων τους. Πρόκειται για ένα σημαντικό βήμα, καθώς οι οργανισμοί της ΕΕ διαδραματίζουν αξιοσημείωτο ρόλο σε διάφορους τομείς πολιτικής και, κατά κάποιον τρόπο, εκπροσωπούν την ΕΕ στα κράτη μέλη υποδοχής τους. Ως εκ τούτου, μπορούν να δώσουν το παράδειγμα και να καταστούν πρότυπα για τις εθνικές διοικήσεις και τις επιχειρήσεις του τομέα τους. Επιπλέον, απασχολούν συνολικά 15 775 υπαλλήλους και διαχειρίζονται ετήσιο προϋπολογισμό ύψους 35,1 δισεκατομμυρίων ευρώ (εκ των οποίων 19,3 δισεκατομμύρια ευρώ από τον επιχειρησιακό προϋπολογισμό των εκτελεστικών οργανισμών και 15,8 δισεκατομμύρια ευρώ από τον υπόλοιπο προϋπολογισμό των εκτελεστικών οργανισμών και το σύνολο του προϋπολογισμού των αποκεντρωμένων οργανισμών και λοιπών οργάνων της ΕΕ).

Πίνακας 2.1 – Σχεδόν δύο στους τρεις οργανισμούς της ΕΕ διαθέτουν εταιρικά σχέδια για τη βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης και της κλιματικής ουδετερότητας των δραστηριοτήτων τους

Οργανισμοί με σχέδιο αντιμετώπισης της κλιματικής ή ενεργειακής κρίσης				
Αποκεντρωμένοι οργανισμοί και λοιπά όργανα, ομαδοποιημένα κατά μέγεθος				Εκτελεστικοί οργανισμοί
μικρού μεγέθους (με λιγότερους από 200 υπαλλήλους)	μεσαίου μεγέθους (με 201 έως 400 υπαλλήλους)	μεγάλου μεγέθους (με περισσότερους από 400 υπαλλήλους)		
ACER ✓	ELA	CdT ✓	EASA	CINEA ✓
Υπηρεσία του BEREC	EMCDDA ✓	EAT ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA ✓	ΕΟΠ ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA ✓	ESMA ✓	Ευρωπαϊκό Frontex ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	SRB	
EIT ✓	FRA	Eurojust EUSPA		
10 εκ των 18	6 εκ των 10	5 εκ των 9	6 εκ των 6	

Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των πληροφοριών και των τεκμηρίων που συλλέξαμε από τους οργανισμούς.

2.35. Σημειώνουμε ότι και οι έξι εκτελεστικοί οργανισμοί έχουν καταρτίσει τέτοια σχέδια, ενώ 16 από τους 37 αποκεντρωμένους οργανισμούς και λοιπά όργανα (43 %) δεν έχουν προβεί σε τέτοια κίνηση. Η διαφορά αυτή μπορεί να εξηγηθεί από τον άμεσο δεσμό των εκτελεστικών οργανισμών με την Επιτροπή, ο οποίος είναι εγγύτερος από εκείνον των αποκεντρωμένων οργανισμών. Αυτό σημαίνει ότι ευθυγραμμίζονται στενότερα με τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής και με τη δράση που αυτή αναλαμβάνει (όπως το σχέδιο για τον οικολογικό προσανατολισμό της Επιτροπής «[Greening the Commission](#)»). Σημειώνουμε επίσης ότι το ποσοστό των αποκεντρωμένων οργανισμών και λοιπών οργάνων που έχουν καταρτίσει τέτοια σχέδια είναι περίπου το ίδιο ανεξαρτήτως του αν είναι μικρός, μεσαίος ή μεγάλος οργανισμός, παρά το γεγονός ότι οι μεγαλύτεροι διαθέτουν γενικά μεγαλύτερη διοικητική ικανότητα για την ανάπτυξη και την εφαρμογή τέτοιων σχεδίων.

2.36. Τα σχέδια 22 από τους 27 προαναφερόμενους οργανισμούς (81 %), (βλέπε [πίνακα 2.2](#)), περιλάμβαναν ποσοτικοποιημένους στόχους για τη μείωση του αποτυπώματος άνθρακα, μεταξύ άλλων και τιμές-στόχο για τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου που προκαλούνται από την εταιρική λειτουργία, την κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας ή φυσικού αερίου ή/και τη θέρμανση.

Πίνακας 2.2 – Οι περισσότεροι οργανισμοί με σχέδια αντιμετώπισης της κλιματικής και ενεργειακής κρίσης διαθέτουν ποσοτικοποιημένους εταιρικούς στόχους

Οργανισμοί με ποσοτικοποιημένους στόχους για τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου, την ηλεκτρική ενέργεια, το φυσικό αέριο, τη θέρμανση				
Αποκεντρωμένοι οργανισμοί και λοιπά όργανα, ομαδοποιημένα κατά				Εκτελεστικοί οργανισμοί
μικρού μεγέθους (με λιγότερους από 200 υπαλλήλους)		μεσαίου μεγέθους (με 201 έως 400 υπαλλήλους)	μεγάλου μεγέθους (με περισσότερους από 400 υπαλλήλους)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
Υπηρεσία του BEREC	EMCDDA ✓	EAT ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	ΕΟΠ ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	ΕUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Ευρωπόλ ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT ✓	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
7 εκ των 18		5 εκ των 10	4 εκ των 9	6 εκ των 6

Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των πληροφοριών και των τεκμηρίων που συλλέξαμε από τους οργανισμούς.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (5)

Όλοι οι οργανισμοί της ΕΕ πρέπει να καταρτίσουν επικαιροποιημένα εταιρικά σχέδια για τη βελτίωση της κλιματικής ουδετερότητας και της ενεργειακής απόδοσής τους. Προκειμένου να αυξηθεί η διαφάνεια και η λογοδοσία, τα εν λόγω σχέδια πρέπει να έχουν σαφώς καθορισμένες και ποσοτικοποιημένες βάσεις αναφοράς και στόχους, παραδείγματος χάριν για τη μείωση του αποτυπώματος άνθρακα και της κατανάλωσης ενέργειας.

2.37. Κατά τη διάρκεια του 2022, οι οργανισμοί ήρθαν αντιμέτωποι με ραγδαίες αυξήσεις του ενεργειακού κόστους και με την ανάγκη μείωσης της κατανάλωσης φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας προκειμένου, αφενός, να διατηρηθούν οι σχετικές δαπάνες εντός των ορίων του προϋπολογισμού και, αφετέρου, να συμβάλουν στη συλλογική προσπάθεια της ΕΕ για τη μείωση του κινδύνου ενεργειακών ελλείψεων κατά τη διάρκεια του χειμώνα. Στο [πλαίσιο 2.6](#) παρατίθενται παραδείγματα συγκεκριμένων μέτρων εξοικονόμησης ενέργειας που έλαβαν ορισμένοι οργανισμοί το 2022, ως απάντηση στις οξείες ενεργειακές κρίσεις που προέκυψαν μετά τον επιθετικό πόλεμο της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας.

Πλαίσιο 2.6

Παραδείγματα μέτρων που έλαβαν οι οργανισμοί της ΕΕ για τη μείωση της κατανάλωσης ενέργειας κατά τη διάρκεια του χειμώνα 2022-2023

Οι έξι εκτελεστικοί οργανισμοί (EACEA, EISMEA, ERCEA, HADEA, REA και, εν μέρει, ο CINEA) στεγάζονται όλοι στα δύο κτίρια «Covent Garden» στις Βρυξέλλες, τα οποία διαχειρίζεται το Γραφείο Υποδομών και Διοικητικής Υποστήριξης της Επιτροπής στις Βρυξέλλες. Για την περίοδο μεταξύ Αυγούστου 2022 και Μαρτίου 2023, η Επιτροπή αποφάσισε να μειώσει την κατανάλωση ενέργειας (συμπεριλαμβανομένων της ηλεκτρικής ενέργειας και του φυσικού αερίου) στα γραφεία της στις Βρυξέλλες (μεταξύ αυτών και στα δύο κτίρια «Covent Garden») κατά τουλάχιστον 15 %, σε σύγκριση με τη μέση κατανάλωση κατά την ίδια περίοδο την τελευταία πενταετία. Η εξοικονόμηση επρόκειτο να επιτευχθεί μέσω συνδυασμού μέτρων, όπως η ελάττωση της θερμοκρασίας των γραφείων και η εγκατάσταση λαμπτήρων LED. Συνολικά, η Επιτροπή υπερέβη την τιμή-στόχο της επιτυγχάνοντας μείωση της κατανάλωσης ενέργειας κατά 17 %. Από την πλευρά τους, οι εκτελεστικοί οργανισμοί πέτυχαν μείωση κατά 26,6 % στα γραφεία τους στα κτίρια «Covent Garden».

Η EAT δεσμεύθηκε να μειώσει την κατανάλωση ενέργειας κατά 10 % το 2022 (σε σύγκριση με το 2019). Για την επίτευξη της εν λόγω τιμής-στόχου, η EAT έλαβε μέτρα όπως: προσαρμογή των ωραρίων θέρμανσης και ρύθμιση του θερμοστάτη σε χαμηλότερη θερμοκρασία, πλήρης μετάβαση του ενεργειακού εφοδιασμού σε ανανεώσιμες πηγές, καθημερινή παρακολούθηση των μετρητών για την αξιολόγηση της πορείας των μέτρων που έχουν ληφθεί και εκστρατεία ευαισθητοποίησης του προσωπικού για την εξοικονόμηση ενέργειας. Η μείωση της ενέργειας που επιτεύχθηκε έως το τέλος του 2022 (σε σύγκριση με το 2019) ήταν 16,4 %.

2.38. Σε αρκετές περιπτώσεις, τα βήματα εξοικονόμησης ενέργειας που περιγράφονται ανωτέρω συμπλήρωναν παλαιότερα σχέδια που είχαν καταρτιστεί στην προσπάθεια των οργανισμών να συμβάλουν στη δράση για το κλίμα. Στο [πλαίσιο 2.7](#) παρατίθενται παραδείγματα μέτρων που έλαβαν οι οργανισμοί στο πλαίσιο τέτοιων σχεδίων. Λόγω της στενής σχέσης μεταξύ ενέργειας και κλίματος, τα σχέδια αυτά περιλάμβαναν συχνά παρόμοια μέτρα με εκείνα που παρουσιάζονται στο [πλαίσιο 2.6](#), και μάλιστα πολλές φορές αφορούσαν τη βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης και τη μείωση της κατανάλωσης ενέργειας. Πάντως, ο σκοπός τους ήταν συχνά ευρύτερος —μείωση του αποτυπώματος άνθρακα που προκύπτει από την εταιρική λειτουργία— και το χρονοδιάγραμμά τους επεκτεινόταν πέρα από τον χειμώνα 2022-2023.

Πλαίσιο 2.7

Παραδείγματα μέτρων που έλαβαν οι οργανισμοί για να συμβάλουν στη δράση για το κλίμα μέσω της μείωσης του αποτυπώματος άνθρακα

Ο **ACER** εξέδωσε [σχέδιο δράσης για τον οικολογικό προσανατολισμό 2021-2022](#), με στόχο τη μείωση του αποτυπώματος άνθρακα μέσω της ανάληψης δράσης σε έξι θεματικούς τομείς, εμπνευσμένο από τη [μελέτη σκοπιμότητας της Επιτροπής σχετικά με την επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας έως το 2030](#). Το σχέδιο του ACER διαρθρώθηκε γύρω από ορισμένους βασικούς τομείς, όπως: ο σχεδιασμός βιώσιμων κτιρίων και χώρων εργασίας, η βελτιστοποίηση της κατανάλωσης και των συστημάτων ενέργειας και η μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου από τις μετακινήσεις και τις αγορές. Περιλάμβανε μέτρα όπως η εγκατάσταση αισθητήρων για την ενεργοποίηση και το σβήσιμο των φώτων και παρόμοιες λύσεις αυτοματισμού με στόχο την εξοικονόμηση ενέργειας. Σημειώνουμε ότι το σχέδιο δράσης του ACER για τον οικολογικό προσανατολισμό, αν και ολοκληρωμένο, δεν περιλάμβανε ποσοτικοποιημένους στόχους.

Ο **EMA** ευθυγράμμισε τους μακροπρόθεσμους στόχους του για το κλίμα με την τιμή-στόχο του [ευρωπαϊκού νομοθετήματος για το κλίμα](#) για καθαρή μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου κατά 55 % έως το 2030 (σε σύγκριση με τα επίπεδα του 1990) και για επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050. Όσον αφορά την κατανάλωση ενέργειας και νερού, ο EMA μετέφρασε τους στόχους αυτούς σε μείωση του χώρου γραφείων κατά 15 % ανά τετραγωνικό μέτρο, η οποία έπρεπε να επιτευχθεί μεταξύ 2012 και 2021. Η τιμή-στόχος αυτή έλαβε υπόψη την ανάπτυξη του EMA κατά την εν λόγω περίοδο, καθώς και το γεγονός ότι είχε μεταφερθεί σε ένα μεγαλύτερο αλλά και ενεργειακά αποδοτικότερο κτίριο, μετά τη μετεγκατάστασή του από το Λονδίνο στο Άμστερνταμ. Η τιμή-στόχος ξεπεράστηκε τόσο για την ενέργεια όσο και για το νερό: ο EMA πέτυχε μείωση κατά 45 % στην κατανάλωση ενέργειας και κατά 63 % στη χρήση νερού ανά τετραγωνικό μέτρο. Οι μειώσεις αυτές έγιναν πραγματικότητα, επειδή το νέο κτίριο του EMA κατατάσσεται στην ενεργειακή κατηγορία A++. Η συνολική μείωση της κατανάλωσης μεταξύ 2012 και 2021 που υπολογίστηκε για ολόκληρο το κτίριο (και όχι ανά τετραγωνικό μέτρο) ήταν λιγότερη: 9 % για την ενέργεια και 39 % για το νερό.

Στο πλαίσιο της στρατηγικής του για την περιβαλλοντική διαχείριση, το **CPVO** έθεσε ορισμένους ποσοτικοποιημένους στόχους, συμπεριλαμβανομένης της ετήσιας μείωσης της κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας και θερμότητας κατά 10 % μεταξύ 2019 και 2021, οι οποίοι έπρεπε να επιτευχθούν με μέτρα όπως η εγκατάσταση φωτοαισθητήρων και η βελτιστοποίηση των υφιστάμενων συστημάτων φωτισμού LED και ηλεκτρικού εξοπλισμού. Επιπλέον, παρόμοιες ετήσιες τιμές-στόχος μείωσης τέθηκαν για την κατανάλωση χαρτιού (10 %) και την παραγωγή αποβλήτων (5 %).

2.39. Μεταξύ των πρωτοβουλιών που αναλαμβάνουν πολλοί οργανισμοί για τη μείωση του αποτυπώματος άνθρακα υπάρχει ένα υποσύνολο που αφορά συγκεκριμένα τα επαγγελματικά ταξίδια του προσωπικού τους. Στα μέτρα που λαμβάνονται συνήθως περιλαμβάνονται τα εξής:

- Προκρίνεται η διαδικτυακή συμμετοχή σε διάφορες εκδηλώσεις (συνεδριάσεις, συνέδρια, εργαστήρια, επιμόρφωση) ως βασική επιλογή. Η επιτόπια συμμετοχή επιτρέπεται μόνο όταν η φυσική παρουσία είναι απαραίτητη.
- Όταν το ταξίδι είναι αναπόφευκτο, περιορίζεται ο αριθμός των μετακινούμενων συμμετεχόντων στο ελάχιστο, παραδείγματος χάριν με την αποστολή μόνο των ομιλητών που θα παραστούν αυτοπροσώπως σε κάποιο συνέδριο και με την παροχή της δυνατότητας στους λοιπούς ενδιαφερόμενους να συμμετάσχουν στην εκδήλωση διαδικτυακά.
- Συνεκτιμώνται οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου κατά την επιλογή τρόπων μετακίνησης, με προτίμηση σε εκείνες με χαμηλότερο αποτύπωμα άνθρακα, παραδείγματος χάριν προκρίνονται τα σιδηροδρομικά ταξίδια έναντι των πτήσεων, και οι απευθείας συνδέσεις έναντι των ανταποκρίσεων.

2.40. Όπως εξηγείται στα σημεία **1.8 - 1.10**, οι οργανισμοί της ΕΕ διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στην εφαρμογή των πολιτικών της ΕΕ. Ως εκ τούτου, πέραν των διάφορων μέτρων που αποσκοπούν στη βελτίωση των δικών τους κλιματικών και ενεργειακών επιδόσεων και εμπίπτουν στους οικείους τομείς αρμοδιότητας, οι οργανισμοί αυτοί μπορούν επίσης να συμβάλουν στην αντιμετώπιση της κλιματικής και ενεργειακής κρίσης της ΕΕ στο σύνολό της, όπως φαίνεται από τα παραδείγματα στο **πλαίσιο 2.8**.

Πλαίσιο 2.8

Παραδείγματα της συμβολής των οργανισμών της ΕΕ στην αντιμετώπιση της κλιματικής και ενεργειακής κρίσης σε επίπεδο ΕΕ

Ο **EMSA** έχει συμμετάσχει ενεργά σε διάφορες πρωτοβουλίες που σχετίζονται με την **Ευρωπαϊκή Πράσινη Συμφωνία**, κυρίως με την παροχή στήριξης και δεδομένων στην Επιτροπή και τα κράτη μέλη. Ο EMSA συνέβαλε στην προετοιμασία διαφόρων συνιστωσών της δέσμης μέτρων για την **προσαρμογή στον στόχο του 55 %**, ιδίως της πρωτοβουλίας **FuelEU Maritime** και της **νομοθετικής πρότασης** που αποσκοπεί στην επέκταση του συστήματος εμπορίας εκπομπών της ΕΕ στις θαλάσσιες μεταφορές.

Ο **ERA** έχει δρομολογήσει διάφορες πρωτοβουλίες, οι οποίες έχουν αναληφθεί σε επίπεδο ΕΕ, με στόχο την ενίσχυση της σιδηροδρομικής κυκλοφορίας (τόσο της επιβατικής όσο και της εμπορευματικής), συμπεριλαμβανομένων μέτρων για την καλύτερη διαχείριση και τον συντονισμό της διεθνούς σιδηροδρομικής κυκλοφορίας ή την ανάπτυξη νέων τεχνολογιών, όπως η αυτοματοποίηση των αμαξοστοιχιών. Οι πρωτοβουλίες αυτές συμβάλλουν στην υλοποίηση της **Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας**, σύμφωνα με την οποία απαιτείται μείωση κατά 90 % των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου από τις μεταφορές έως το 2050, η οποία θα πρέπει να επιτευχθεί, εν μέρει, με τον διπλασιασμό της σιδηροδρομικής κυκλοφορίας υψηλής ταχύτητας έως το 2030 (και τον τριπλασιασμό της έως το 2050) και με την αύξηση της σιδηροδρομικής εμπορευματικής κυκλοφορίας κατά τουλάχιστον 50 % έως το 2030 (και τον διπλασιασμό της έως το 2050).

Η **ESMA** επικουρεί την Επιτροπή στην παρακολούθηση της εφαρμογής του **μηχανισμού διόρθωσης της αγοράς**, ο οποίος θεσπίστηκε στον απόηχο του ρωσικού πολέμου κατά της Ουκρανίας, προκειμένου να προστατευθούν οι πολίτες και η οικονομία της ΕΕ από τις υψηλές τιμές του φυσικού αερίου. Η ESMA δημοσίευσε **έκθεση** στην οποία αξιολογούνται οι επιπτώσεις του μηχανισμού διόρθωσης της αγοράς στις αγορές παραγώγων φυσικού αερίου και έχει οργανώσει τη διαδικασία για τη συνεχή παρακολούθηση των σχετικών δεικτών.

Οι περισσότεροι οργανισμοί προβαίνουν σε κάποιες μορφές αναφορά στοιχείων σχετικά με τις κλιματικές και ενεργειακές επιδόσεις τους

2.41. Το κλίμα και η ενέργεια είναι δύο θεματικές που συνδέονται στενά με την ευρύτερη έννοια της βιωσιμότητας, η οποία καλύπτει τις περιβαλλοντικές, κοινωνικές και οικονομικές πτυχές των ανθρώπινων δραστηριοτήτων. Σύμφωνα με την **οδηγία για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών**, η ΕΕ απαιτεί από τις μεγάλες εταιρείες να δημοσιεύουν πληροφορίες σχετικά με περιβαλλοντικά και κοινωνικά ζητήματα και ζητήματα διακυβέρνησης. Από το οικονομικό έτος 2024 και έπειτα, οι εν λόγω απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων θα ενισχυθούν στο πλαίσιο της νέας οδηγίας για την **υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες**, με την οποία θα διαμορφωθεί μια περισσότερο ρυθμιζόμενη μορφή υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (βλέπε **πλαίσιο 2.9**). Αντιθέτως, επί του παρόντος

δεν απαιτείται από τις δημόσιες διοικήσεις, συμπεριλαμβανομένων των θεσμικών οργάνων και οργανισμών της ΕΕ, να δημοσιεύουν εκθέσεις βιωσιμότητας.

Πλαίσιο 2.9

Αναφορά στοιχείων για τη βιωσιμότητα και βασικά πλαίσια αναφοράς στοιχείων

Η **αναφορά στοιχείων για τη βιωσιμότητα** είναι η πρακτική της μέτρησης των επιδόσεων ενός οργανισμού ως προς την επίτευξη του στόχου της βιώσιμης ανάπτυξης, καθώς και η σχετική ενημέρωση και λογοδοσία προς εσωτερικά και εξωτερικά ενδιαφερόμενα μέρη. Ο όρος αναφέρεται τόσο στον τρόπο με τον οποίο ένας οργανισμός λαμβάνει υπόψη τα ζητήματα βιωσιμότητας στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων του, όσο και στις επιπτώσεις των δραστηριοτήτων αυτών σε περιβαλλοντικό, κοινωνικό και οικονομικό επίπεδο. Η αναφορά στοιχείων για τη βιωσιμότητα αποτελεί εργαλείο διαχείρισης, αλλά και λογοδοσίας.

Δύο σημαντικά πλαίσια υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας είναι τα εξής:

- Τα **πρότυπα της Παγκόσμιας Πρωτοβουλίας για τους Απολογισμούς (GRI)** είναι ένα σύνολο κατευθυντήριων γραμμών για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, οι οποίες παρέχουν στους οργανισμούς ένα πλαίσιο για τη γνωστοποίηση των οικονομικών, περιβαλλοντικών, κοινωνικών και σχετικών με τη διακυβέρνηση επιδόσεών τους. Τα πρότυπα της GRI βοηθούν τους οργανισμούς να κατανοήσουν τον αντίκτυπό τους στη βιωσιμότητα και να τον γνωστοποιήσουν σε ευρύ φάσμα ενδιαφερόμενων μερών.
- Τα **ευρωπαϊκά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας** σκιαγραφούν τις απαιτήσεις για τη λεπτομερή υποβολή εταιρικών εκθέσεων σχετικά με ευρύ φάσμα περιβαλλοντικών, κοινωνικών και σχετικών με τη διακυβέρνηση ζητημάτων για τις εταιρείες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της **οδηγίας για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες**.

2.42. Μολονότι τα θεσμικά όργανα και οι οργανισμοί της ΕΕ δεν υποχρεούνται να εκδίδουν εκθέσεις βιωσιμότητας, μπορούν να επιλέξουν να το κάνουν. Στο πλαίσιο **επισκόπησης του 2019** που εξετάσαμε την αναφορά στοιχείων για τη βιωσιμότητα από τους οργανισμούς της ΕΕ, διαπιστώσαμε ότι ο μόνος οργανισμός που είχε δημοσιεύσει έκθεση βιωσιμότητας ήταν το EUIPO, το οποίο ακολούθησε τα πρότυπα της GRI. Το 2022, δεν διαπιστώσαμε να έχει αλλάξει κάτι: το EUIPO εξακολουθούσε να είναι ο μοναδικός μεταξύ των οργανισμών της ΕΕ όσον αφορά τη δημοσίευση έκθεσης βιωσιμότητας. Ωστόσο, η έκθεσή του, η οποία στο παρελθόν δημοσιευόταν ως χωριστό έγγραφο, αποτελεί πλέον μέρος της **ενοποιημένης ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων** του (βλέπε σελίδα 50). Διαπιστώσαμε επίσης ότι τρεις άλλοι οργανισμοί (Cedefop, EIT και Eurofound) σκόπευαν το αργότερο έως το 2024 να αρχίσουν να δημοσιεύουν έκθεση βιωσιμότητας. Επιπλέον, το Δίκτυο των Οργανισμών της ΕΕ συγκρότησε ομάδα εργασίας για την προώθηση της καθιέρωσης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και της ανταλλαγής ορθών πρακτικών στον τομέα αυτό.

2.43. Ακόμη και αν η πλήρης υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας υλοποιείται σε πολύ περιορισμένο βαθμό μεταξύ των οργανισμών της ΕΕ, πολλοί από αυτούς έχουν υιοθετήσει κάποια μορφή αναφοράς περιβαλλοντικών στοιχείων, όπως η αναφορά στοιχείων για το αποτύπωμα άνθρακα ή η αναφορά περιβαλλοντικών στοιχείων που ενσωματώνεται στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων τους. Συγκεκριμένα, 19 από τους 43 οργανισμούς της ΕΕ (44 %) εκδίδουν ετήσια περιβαλλοντική δήλωση (βλέπε [πίνακα 2.3](#)), έγγραφο στο οποίο εκτίθενται λεπτομερώς βασικά περιβαλλοντικά δεδομένα, όπως οι ρυθμίσεις περιβαλλοντικής πολιτικής και διακυβέρνησης του οργανισμού, καθώς και οι περιβαλλοντικές επιπτώσεις και στόχοι.

Πίνακας 2.3 – Σχεδόν οι μισοί οργανισμοί της ΕΕ εκδίδουν περιβαλλοντική δήλωση

Οργανισμοί με περιβαλλοντική δήλωση				
Αποκεντρωμένοι οργανισμοί και λοιπά όργανα, ομαδοποιημένα κατά μέγεθος				Εκτελεστικοί οργανισμοί
μικρού μεγέθους (με λιγότερους από 200 υπαλλήλους)		μεσαίου μεγέθους (με 201 έως 400 υπαλλήλους)	μεγάλου μεγέθους (με περισσότερους από 400 υπαλλήλους)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
Υπηρεσία του BEREC	EMCDDA ✓	EAT ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	ΕΟΠ ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EU IPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Ευρωπαϊκό ✓	
ΕΙΟΡΑ ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
4 εκ των 18		5 εκ των 10	4 εκ των 9	6 εκ των 6

Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των πληροφοριών και των τεκμηρίων που συλλέξαμε από τους οργανισμούς.

2.44. Όλοι οι εκτελεστικοί οργανισμοί καλύπτονται από την περιβαλλοντική δήλωση της Επιτροπής. Επιπλέον, εννέα από τους 19 μεσαίους και μεγάλους αποκεντρωμένους οργανισμούς και λοιπά όργανα (47 %) εκδίδουν περιβαλλοντική δήλωση. Ωστόσο, 14 από τους 18 μικρούς οργανισμούς της ΕΕ (78 %) δεν συντάσσουν τέτοια δήλωση, γεγονός που μπορεί να εξηγηθεί από τη μικρότερη διοικητική ικανότητά τους να εκτελούν τέτοιες δραστηριότητες αναφοράς στοιχείων.

2.45. Η κατάρτιση περιβαλλοντικών δηλώσεων συνδέεται στενά με την έγκριση του συστήματος οικολογικής διαχείρισης και οικολογικού ελέγχου της ΕΕ (EMAS), ενός μέσου διαχείρισης που αναπτύχθηκε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για τους οργανισμούς με σκοπό την αξιολόγηση, την υποβολή εκθέσεων και τη βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεών τους. Και αυτό διότι η δημοσίευση βασικών περιβαλλοντικών δεδομένων, παραδείγματος χάριν με τη μορφή περιβαλλοντικής δήλωσης, αποτελεί μία από τις βασικές απαιτήσεις του EMAS (βλέπε [πλαίσιο 2.10](#)).

Πλαίσιο 2.10

Βασικές απαιτήσεις του EMAS

- Συμμόρφωση με το σύνολο της περιβαλλοντικής νομοθεσίας, η οποία ελέγχεται από επαληθευτή και δημόσια αρχή.
- Συνεχής βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων.
- Επαλήθευση των επιδόσεων από ειδικά εκπαιδευμένο ελεγκτή.
- Δημοσίευση βασικών περιβαλλοντικών δεδομένων σε ετήσια έκθεση.

2.46. Συνολικά, 17 από τους 43 οργανισμούς της ΕΕ (40 %) έχουν ήδη εφαρμόσει το EMAS (βλέπε [πίνακα 2.4](#)). Όπως και με τις περιβαλλοντικές δηλώσεις (βλέπε [πίνακα 2.3](#) και σημείο [2.44](#)), όλοι οι εκτελεστικοί οργανισμοί έχουν συμπεριληφθεί στην καταχώριση της Επιτροπής στο EMAS και το ποσοστό των μεσαίων και μεγάλων αποκεντρωμένων οργανισμών που έχουν εφαρμόσει το EMAS (οκτώ από 19, ή 42 %) είναι σημαντικά υψηλότερο από εκείνο των μικρών οργανισμών (τρεις από 18, ή 17 %). Η διαφορά αυτή μπορεί να εξηγηθεί από την περιορισμένη ικανότητα των μικρότερων οντοτήτων να ανταποκριθούν στις απαιτήσεις του EMAS.

Πίνακας 2.4 – Δύο στους πέντε οργανισμούς της ΕΕ έχουν εφαρμόσει το EMAS

Οργανισμοί που έχουν εφαρμόσει το EMAS				
Αποκεντρωμένοι οργανισμοί και λοιπά όργανα, ομαδοποιημένα κατά μέγεθος				Εκτελεστικοί οργανισμοί
μικρού μεγέθους (με λιγότερους από 200 υπαλλήλους)		μεσαίου μεγέθους (με 201 έως 400 υπαλλήλους)	μεγάλου μεγέθους (με περισσότερους από 400 υπαλλήλους)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
Υπηρεσία του BEREC	EMCDDA	EAT ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	ΕΟΠ ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	ΕUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Ευρωπαϊκό Frontex ✓	
ΕΙΟΠΑ ✓	Eurofound ✓	eu-LISA	SRB	
EIT	FRA	Eurojust		
		EUSPA		
3 εκ των 18		4 εκ των 10	4 εκ των 9	6 εκ των 6

Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των πληροφοριών και των τεκμηρίων που συλλέξαμε από τους οργανισμούς.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (6)

Όλοι οι οργανισμοί της ΕΕ οφείλουν να αναφέρουν στοιχεία σχετικά με τις κλιματικές, ενεργειακές και περιβαλλοντικές επιδόσεις τους, παραδείγματος χάριν μέσω της έκδοσης εκθέσεων βιωσιμότητας ή περιβαλλοντικών δηλώσεων.

Επιπλέον, πρέπει να εφαρμόζουν το EMAS.

Το Δίκτυο των Οργανισμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης πρέπει να διαδραματίσει σημαντικό ρόλο στην προώθηση της εφαρμογής του EMAS και της υποβολής εκθέσεων για τη βιωσιμότητα ή το περιβάλλον, εκδίδοντας κατευθυντήριες γραμμές και διευκολύνοντας την ανταλλαγή ορθών πρακτικών.

Άλλες σχετικές με τους οργανισμούς εκθέσεις του ΕΕΣ

2.47. Πέραν των εκθέσεων ελέγχου που αφορούν ειδικά τους οργανισμούς, κατά τη διάρκεια του 2022 και το πρώτο εξάμηνο του 2023, το ΕΕΣ δημοσίευσε επίσης σειρά ειδικών εκθέσεων σχετικά με την εφαρμογή πολιτικών της ΕΕ, οι οποίες αναφέρονταν σε ορισμένους οργανισμούς. Οι εν λόγω ειδικές εκθέσεις απαριθμούνται στο [γράφημα 2.6](#).

Γράφημα 2.6 – Ειδικές εκθέσεις του ΕΕΣ που αναφέρονται στους οργανισμούς και δημοσιεύθηκαν το 2022 και το πρώτο εξάμηνο του 2023

■ Τομέας 1 του ΠΔΠ
 ■ Τομέας 2 του ΠΔΠ
 ■ Τομέας 3 του ΠΔΠ
 ■ Τομέας 4 του ΠΔΠ
 ■ Τομέας 5 του ΠΔΠ
 ■ Αυτοχρηματοδοτούμενος

Τμήμα I

Βιώσιμη χρήση των φυσικών πόρων



ΕΟΠ

Ειδική έκθεση 09/2022, με τίτλο **Κλιματικές δαπάνες από τον προϋπολογισμό της ΕΕ της περιόδου 2014-2020: στην πραγματικότητα χαμηλότερες από τις αναφερθείσες**

EMA, ECDC

Ειδική έκθεση 19/2022, με τίτλο **Προμήθεια εμβολίων κατά της COVID-19 από την ΕΕ – Μετά τις αρχικές προκλήσεις, η ΕΕ εξασφάλισε επαρκείς δόσεις, ωστόσο η διαδικασία δεν έχει αξιολογηθεί διεξοδικά**

EFCA

Ειδική έκθεση 20/2022, με τίτλο **Δράση της ΕΕ για την καταπολέμηση της παράνομης αλιείας – Η ανομοιογένεια των ελέγχων και των κυρώσεων σε επίπεδο κρατών μελών περιορίζει την αποτελεσματικότητα των υπαρχόντων συστημάτων ελέγχου**

Τμήμα II

Επενδύσεις υπέρ της συνοχής, της ανάπτυξης και της κοινωνικής ένταξης



Υπηρεσία του BEREC, ENISA

Ειδική έκθεση 03/2022, με τίτλο **Τεχνολογία 5G στην ΕΕ: καθυστερήσεις στην ανάπτυξη των δικτύων και ανεπίλυτα ζητήματα ασφάλειας**

EUROFOUND

Ειδική έκθεση 28/2022, με τίτλο **Στήριξη για τον μετριασμό των κινδύνων ανεργίας σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης (SURE) – Η χρηματοδότηση από το SURE μπορεί να συνέβαλε στη διατήρηση των θέσεων εργασίας κατά τη διάρκεια της κρίσης της COVID-19, ο πλήρης αντίκτυπος της όμως παραμένει άγνωστος**

ΕΡΡΟ

Ειδική έκθεση 06/2023, με τίτλο **Συγκρούσεις συμφερόντων στις δαπάνες της ΕΕ για τη συνοχή και τη γεωργία – Υπάρχει σχετικό πλαίσιο, όπως όμως και ελλείψεις στα μέτρα που εξασφαλίζουν τη διαφάνεια και τον εντοπισμό τους**

ΕΟΠ

Ειδική έκθεση 18/2023, με τίτλο **Στόχοι της ΕΕ για το κλίμα και την ενέργεια – Επιτυχία με τους στόχους για το 2020, αλλά πολλές οι επιφυλάξεις για την επάρκεια των δράσεων που θα εξασφαλίσουν τους στόχους για το 2030**

CINEA

Ειδική έκθεση 08/2023, με τίτλο **Διατροφικές εμπορευματικές μεταφορές – Αργεί ακόμη η ΕΕ να στρέψει τις εμπορευματικές μεταφορές μακριά από τα οδικά δίκτυα**

Τμήμα III

Εξωτερικές δράσεις, ασφάλεια και δικαιοσύνη



ENISA

Ειδική έκθεση 05/2022, με τίτλο **Η κυβερνοασφάλεια στα θεσμικά και λοιπά όργανα και οργανισμούς της ΕΕ: ο βαθμός ετοιμότητας συνολικά δεν είναι ανάλογος των απειλών**

ECDC EUSPA

Ειδική έκθεση 13/2022, με τίτλο **Ελεύθερη κυκλοφορία στην ΕΕ στη διάρκεια της πανδημίας COVID-19: περιορισμένη η εποπτεία των ελέγχων στα εσωτερικά σύνορα και ασυντόνιστες οι δράσεις των κρατών μελών**

ESMA, EIOPA, EAT

Ειδική έκθεση 04/2022, με τίτλο **Οι δράσεις της ΕΕ δεν έχουν οδηγήσει ακόμη στη δημιουργία μιας πραγματικής ενιαίας αγοράς προς όφελος των επενδυτών**

EUIPO

Ειδική έκθεση 06/2022, με τίτλο **Δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας της ΕΕ: η προστασία τους δεν είναι απόλυτη**

EISMEA

Ειδική έκθεση 07/2022, με τίτλο **Μέσα διεθνοποίησης των ΜΜΕ: Πολυάριθμες οι δράσεις στήριξης, όχι όμως πλήρως συνεκτικές και συντονισμένες**

REA

Ειδική έκθεση 15/2022, με τίτλο **Ο ορθός σχεδιασμός των μέτρων για τη διεύρυνση της συμμετοχής στο «Ορίζων 2020» δεν αρκεί: η επίτευξη βιώσιμης αλλαγής θα εξαρτηθεί κυρίως από τις προσπάθειες των εθνικών αρχών**

ECDC, EMA EASA

Ειδική έκθεση 01/2023, με τίτλο **Εργαλεία για τη διευκόλυνση των μετακινήσεων εντός της ΕΕ στη διάρκεια της πανδημίας COVID-19 – Εύστοχες πρωτοβουλίες, από τις οποίες άλλες είχαν επιτυχία και άλλες περιορισμένη χρήση**

ECDC

Ειδική έκθεση 26/2022, με τίτλο **Ευρωπαϊκές στατιστικές – Προοπτικές για περαιτέρω βελτίωση της ποιότητας**

ACER

Ειδική έκθεση 03/2023, με τίτλο **Ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας – Η περίπλοκη νομική αρχιτεκτονική, οι καθυστερήσεις, οι αδυναμίες της διακυβέρνησης και η ελλιπής εποπτεία της αγοράς δεν επιτρέπουν την πλήρη επίτευξη αυτού του φιλόδοξου στόχου**

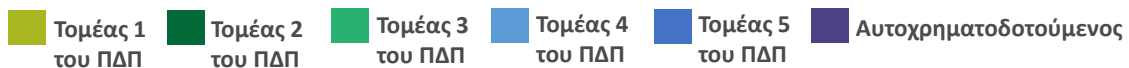
EAT

Ειδική έκθεση 12/2023, με τίτλο **Εποπτεία του πιστωτικού κινδύνου των τραπεζών από την ΕΕ – Η ΕΚΤ ενέτεινε τις προσπάθειές της, χρειάζεται ωστόσο να γίνουν περισσότερα για να αυξηθεί η βεβαιότητα ότι η διαχείριση και η κάλυψη του πιστωτικού κινδύνου είναι αποτελεσματικές**

Τμήμα IV

Ρύθμιση των αγορών και ανταγωνιστική οικονομία





Τμήμα V

Χρηματοδότηση και
διοίκηση της
Ένωσης



REA

Ειδική έκθεση 11/2022, με τίτλο
**Προστασία του προϋπολογισμού
της ΕΕ: η καταχώριση σε «μαύρη
λίστα» χρήζει καλύτερης
εφαρμογής**

EISMEA

Ειδική έκθεση 17/2022, με τίτλο
**Ευρωπαϊκή Επιτροπή και εξωτερικοί
σύμβουλοι – Υπάρχουν περιθώρια
βελτίωσης**

Πηγή: ΕΕΣ.

Απάντηση του Δικτύου των Οργανισμών της ΕΕ

1.21. EUIPO: Το EUIPO επιθυμεί να τονίσει την απόφαση των νομοθετών η οποία επιβεβαιώθηκε κατά την τελευταία νομοθετική μεταρρύθμιση. Σύμφωνα με το άρθρο 176 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Ιουνίου 2017, για το σήμα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, «η επιτροπή προϋπολογισμού απαλλάσσει τον εκτελεστικό διευθυντή ως προς την εκτέλεση του προϋπολογισμού». Η εν λόγω απαλλαγή βασίζεται σε μεγάλο βαθμό στις εκθέσεις που εκδίδει το Ελεγκτικό Συνέδριο.

SRB: Το SRB επιθυμεί να επισημάνει ότι είναι επίσης ένας πλήρως αυτοχρηματοδοτούμενος οργανισμός. Ο προϋπολογισμός και ο πίνακας προσωπικού του SRB εγκρίνονται από τη σύνοδο ολομέλειας κατόπιν πρότασης του προέδρου του σύμφωνα με το άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 806/2014.

2.18. CdT: Το Κέντρο παραπέμπει στις απαντήσεις του στα σημεία 3.35.7-3.35.9.

2.20, 2.23, 2.25, 2.26, 2.29 EUAN: Το EUAN λαμβάνει υπόψη τις προκαταρκτικές παρατηρήσεις του Συνεδρίου, ιδίως στους τομείς της διαχείρισης των δημόσιων συμβάσεων, των διαδικασιών πρόσληψης και της δημοσιονομικής διαχείρισης. Τα μέλη του EUAN δεσμεύονται να βελτιώνουν συνεχώς τις πολιτικές και τις διαδικασίες τους. Το δίκτυο επιθυμεί να αναφέρει ότι οι προκαταρκτικές παρατηρήσεις σε μεμονωμένες περιπτώσεις διαφέρουν από οργανισμό σε οργανισμό και, ως εκ τούτου, το Δίκτυο παραπέμπει στις επιμέρους απαντήσεις των οργανισμών στις δηλώσεις διασφάλισης.

2.22. CdT: Το Κέντρο παραπέμπει στις απαντήσεις του στα σημεία 3.35.12 και 3.35.13.

Πλαίσιο 2.2 Ευρωπόλ: Η Ευρωπόλ παραπέμπει στην απάντησή της στο σημείο 3.33.9.

ECDC: Βάσει της ανάλυσης του ECDC, ο ΦΠΑ είναι επιλέξιμη δαπάνη, διότι οι δικαιούχοι δεν ενεργούσαν ως δημόσιες αρχές όταν ανέλαβαν τις επιλέξιμες δραστηριότητες στο πλαίσιο της επιχορήγησης. Το ECDC παραπέμπει στην αναλυτική απάντησή του στο σημείο 3.15.7.

2.26. Ευρωπόλ: Η Ευρωπόλ παραπέμπει στην απάντησή της στο σημείο 3.33.8.

Cedefop: Το Cedefop παραπέμπει στην απάντησή του στο σημείο 3.14.8.

2.27. ERA: Ο ERA παραπέμπει στην απάντησή του στα σημεία 3.11.12 και 3.11.13.

2.28. EUAN: Η χρήση μεταφορών πιστώσεων ορίζεται στον δημοσιονομικό κανονισμό. Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι μεταφορές πιστώσεων δικαιολογούνται εν μέρει ή πλήρως από τον πολυετή χαρακτήρα των επιχειρησιακών προγραμμάτων των οργανισμών. Όπως επισημάνθηκε από το ΕΕΣ, δεν υπάρχουν προκαθορισμένα ανώτατα όρια στον δημοσιονομικό κανονισμό που θα καθόριζαν ποιο θεωρείται «υπερβολικό επίπεδο» μεταφορών πιστώσεων. Όσον αφορά τις περιορισμένες περιπτώσεις οργανισμών με επαναλαμβανόμενες υψηλές μεταφορές πιστώσεων, το Δίκτυο επισημαίνει ότι το ποσοστό εκτέλεσης είναι γενικά υψηλό.

Πίνακας 2.1. ECDC: Το ECDC σκοπεύει να εγγραφεί στο EMAS το 2023 και σχεδιάζει ένα έργο για την αντιστάθμιση των εκπομπών CO₂ (που θα ξεκινήσει το πρώτο τρίμηνο του 2024). Το έργο αυτό θα περιλαμβάνει μέτρα για τον υπολογισμό των επιπτώσεων των εκπομπών CO₂ και τον τρόπο ελαχιστοποίησής τους. Οι συγκεκριμένοι στόχοι θα περιλαμβάνονται στο πλαίσιο της διαδικασίας εφαρμογής του EMAS, η οποία θα ξεκινήσει το 2024.

Πίνακας 2.2. ECDC: Το ECDC βρίσκεται στα τελικά στάδια απόκτησης της πιστοποίησης EMAS και θα καθορίσει εταιρικό στόχο στο πλαίσιο της εφαρμογής του EMAS, η οποία θα ξεκινήσει το 2024.

2.46. EUAN: Το EUAN, στο πρόγραμμα εργασίας του για το 2023, έθεσε ως στόχο να εμβυθύνει την εμπειρογνωσία του στον τομέα της βιωσιμότητας και του οικολογικού προσανατολισμού.

Οι δραστηριότητες που καθορίζονται σε βραχυπρόθεσμη και μεσοπρόθεσμη βάση περιλαμβάνουν προσπάθειες για να τηρηθεί κοινή γραμμή σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και τη στήριξη πρωτοβουλιών για την εισαγωγή πολιτικών βιωσιμότητας και οικολογικού προσανατολισμού στους οργανισμούς και τις κοινές επιχειρήσεις.

Σύμφωνα με τις δράσεις που προτείνει το ΕΕΣ, το Δίκτυο εργάζεται ενεργά για την υποστήριξη των μελών του στην πορεία τους προς την απόκτηση πιστοποίησης EMAS, αναπτύσσοντας κατευθυντήριες γραμμές και έγγραφα ειδικά για κάθε Οργανισμό και ανταλλάσσοντας καλές πρακτικές.



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Κεφάλαιο 3

Δήλωση διασφάλισης

και άλλα αποτελέσματα ελέγχου για κάθε

οργανισμό

3.1. Πληροφορίες προς υποστήριξη των δηλώσεων διασφάλισης

Στοιχεία για τη θεμελίωση των γνώμών

3.1.1. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου (ΔΠΕ) και τον κώδικα δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) και με τα διεθνή πρότυπα των ανώτατων οργάνων ελέγχου (ISSAI) του INTOSAI. Οι αρμοδιότητές μας, όπως απορρέουν από τα εν λόγω πρότυπα, περιγράφονται αναλυτικότερα στην ενότητα της παρούσας έκθεσης υπό τον τίτλο «Αρμοδιότητες του ελεγκτή». Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις που υπέχουμε σύμφωνα με τον κώδικα δεοντολογίας για επαγγελματίες λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές. Θεωρούμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που συγκεντρώσαμε είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας.

Ελεγκτική προσέγγιση

3.1.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών συνιστωσών των συστημάτων εποπτείας και δικλίδων του οργανισμού. Τα ανωτέρω συμπληρώνονται από τεκμήρια προερχόμενα, αφενός, από τις εργασίες άλλων ελεγκτών και, αφετέρου, από την ανάλυση των πληροφοριακών στοιχείων που παρέχει η διοίκηση του εκάστοτε ελεγχόμενου.

Αρμοδιότητες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

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

3.1.4. Κατά την κατάρτιση των λογαριασμών, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του οργανισμού να διατηρηθεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Κατά περίπτωση, γνωστοποιεί τυχόν ζητήματα που αφορούν τη συνέχιση της δραστηριότητας και καταρτίζει τους λογαριασμούς του βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας, εκτός εάν σκοπεύει να προβεί στην εκκαθάριση της οντότητας ή σε παύση δραστηριοτήτων ή εάν δεν έχει άλλη ρεαλιστική επιλογή παρά να ενεργήσει κατ' αυτόν τον τρόπο.

3.1.5. Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση είναι επιφορτισμένοι με την επίβλεψη της διαδικασίας υποβολής των χρηματοοικονομικών εκθέσεων των οργανισμών.

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

3.1.6. Δύο είναι οι στόχοι μας: Αφενός, να αποκομίζουμε εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία σημαντικών ανακρίβειών στους λογαριασμούς των οργανισμών όσο και σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Αφετέρου, να παρέχουμε, βάσει των ελεγκτικών εργασιών μας, στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ή στις άλλες αρμόδιες για τη χορήγηση απαλλαγής αρχές δήλωση διασφάλισης τόσο σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών των οργανισμών όσο και σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Εύλογη βεβαιότητα σημαίνει βεβαιότητα υψηλού βαθμού, χωρίς όμως αυτό να αποτελεί εγγύηση ότι στο πλαίσιο ενός ελέγχου εντοπίζονται πάντοτε όλες οι περιπτώσεις σημαντικής ανακρίβειας ή μη συμμόρφωσης. Η ανακρίβεια και η μη συμμόρφωση μπορεί να οφείλονται σε απάτη ή σφάλμα, θεωρούνται δε σημαντικές, εάν εύλογα πιθανολογείται ότι, είτε από κοινού είτε εκάστη μεμονωμένα, θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών που βασίζονται σε αυτούς τους λογαριασμούς.

3.1.7. Όσον αφορά τα έσοδα, επαληθεύουμε τις επιχορηγήσεις που λαμβάνονται από την Επιτροπή ή από συνεργαζόμενες χώρες και αξιολογούμε τις διαδικασίες που ακολουθούν οι οργανισμοί για την είσπραξη τελών και άλλων εσόδων, εφόσον υπάρχουν.

3.1.8. Όσον αφορά τις δαπάνες, εξετάζουμε τις πράξεις πληρωμών αφού οι δαπάνες πραγματοποιηθούν, καταχωριστούν και γίνουν αποδεκτές. Η εξέταση αυτή καλύπτει όλες τις κατηγορίες πληρωμών κατά τον χρόνο της εκτέλεσής τους, πλην των προκαταβολών. Εξετάζουμε τις προπληρωμές όταν ο αποδέκτης των κεφαλαίων αιτιολογήσει την ορθή χρήση τους και ο εκάστοτε οργανισμός αποδεχθεί την αιτιολόγηση εκκαθαρίζοντας την προπληρωμή, είτε το ίδιο οικονομικό έτος είτε αργότερα.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ύπαρξης σημαντικών ανακρίβειών στους λογαριασμούς, καθώς και σημαντικής μη συμμόρφωσης των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται με τις απαιτήσεις του νομικού πλαισίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οφειλόμενων σε απάτη ή σε σφάλμα. Σχεδιάζουμε και εκτελούμε ελεγκτικές διαδικασίες για την αντιμετώπιση των εν λόγω κινδύνων και συλλέγουμε ελεγκτικά τεκμήρια επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση των γνώμών μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού σημαντικής ανακρίβειας ή μη συμμόρφωσης οφειλόμενης σε απάτη είναι υψηλότερος από τον αντίστοιχο κίνδυνο μη εντοπισμού σημαντικής ανακρίβειας ή μη συμμόρφωσης λόγω σφάλματος, καθώς η απάτη μπορεί να συνίσταται σε αθέμιτη σύμπραξη, παραποίηση, εσκεμμένη παράλειψη, ψευδή δήλωση ή καταστρατήγηση εσωτερικών δικλίδων.
- Διαμορφώνουμε σφαιρική εικόνα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων που αποτελεί αντικείμενο του συγκεκριμένου ελέγχου, προκειμένου να σχεδιάσουμε τις αρμόζουσες στις περιστάσεις ελεγκτικές διαδικασίες, αλλά όχι προκειμένου να διατυπώσουμε γνώμη σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εν λόγω συστήματος.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που ακολουθούνται και τον εύλογο χαρακτήρα των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων στις οποίες προβαίνει η διοίκηση.
- Εξάγουμε συμπεράσματα σχετικά με την ενδεδειγμένη ή μη χρήση από τη διοίκηση της λογιστικής βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας, και, αξιοποιώντας τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συλλέξει, σχετικά με το κατά πόσον υφίσταται σημαντική αβεβαιότητα σε σχέση με γεγονότα ή περιστάσεις που ενδεχομένως θέτουν σοβαρά εν αμφιβόλω την ικανότητα ενός οργανισμού να συνεχίσει τις δραστηριότητές του. Εάν το συμπέρασμα στο οποίο καταλήγουμε είναι η ύπαρξη σημαντικής αβεβαιότητας, οφείλουμε στην έκθεση ελέγχου μας να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις στους λογαριασμούς ή, εάν οι γνωστοποιήσεις αυτές δεν είναι επαρκείς, να διατυπώσουμε διαφοροποιημένη γνώμη. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται στα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης των ελεγκτών μας. Ωστόσο, υπάρχει το ενδεχόμενο μελλοντικά γεγονότα να εμποδίσουν την ελεγχόμενη οντότητα να συνεχίσει τις δραστηριότητές της.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση και δομή και το συνολικό περιεχόμενο των λογαριασμών, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσον οι λογαριασμοί αποτυπώνουν κατά τρόπο εύλογο τις πράξεις και τα γεγονότα στα οποία βασίζονται.

- Συγκεντρώνουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με τις οικονομικές πληροφορίες των οργανισμών, προκειμένου να διατυπώσουμε γνώμη σχετικά με τους λογαριασμούς και τις πράξεις στις οποίες αυτοί βασίζονται. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και τη διενέργεια του ελέγχου και φέρουμε την αποκλειστική ευθύνη για την ελεγκτική γνώμη που διατυπώνουμε.
- Κατά περίπτωση, λαμβάνουμε υπόψη τις ελεγκτικές εργασίες των ανεξάρτητων εξωτερικών ελεγκτών επί των λογαριασμών των οργανισμών, όπως ορίζει το άρθρο 70, παράγραφος 6, του δημοσιονομικού κανονισμού.

3.1.10. Ενημερώνουμε τη διοίκηση σχετικά με ζητήματα όπως η προβλεπόμενη εμπέλεια και το χρονοδιάγραμμα των ελεγκτικών εργασιών, καθώς και σχετικά με σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, περιλαμβανομένων τυχόν σημαντικών αδυναμιών του συστήματος εσωτερικών δικλίδων που εντοπίζουμε στο πλαίσιο αυτών των εργασιών μας. Μεταξύ των ζητημάτων για τα οποία επικοινωνούμε με τους οργανισμούς, προσδιορίζουμε εκείνα που έχουν τη μεγαλύτερη σημασία στο πλαίσιο του ελέγχου των λογαριασμών της υπό εξέταση περιόδου, τα οποία και αναδεικνύουμε στα κύρια ζητήματα του ελέγχου. Τα ζητήματα αυτά περιγράφονται στην έκθεση ελέγχου μας, εκτός εάν αυτό απαγορεύεται από τη νομοθεσία ή εάν, σε εξαιρετικά σπάνιες περιπτώσεις, κρίνουμε ότι ένα ζήτημα δεν πρέπει να δημοσιοποιηθεί στην έκθεσή μας, καθώς πιθανολογείται εύλογα ότι οι αρνητικές συνέπειες μιας τέτοιας γνωστοποίησης θα υπερκερούσαν τα οφέλη της για το δημόσιο συμφέρον.



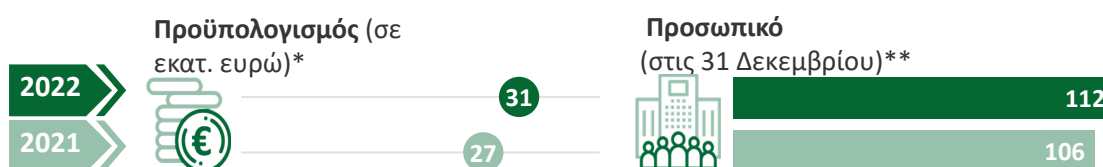
**Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται
στο πλαίσιο του τομέα 1 του ΠΔΠ –
Ενιαία αγορά, καινοτομία και
ψηφιακή οικονομία**

3.2. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας (ACER)

Εισαγωγή

3.2.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας (εφεξής «ο ACER»), με έδρα στη Λιουμπλιάνα, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 713/2009](#), ο οποίος καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2019/942](#). Ο ACER προάγει την ενοποίηση και την ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου. Προωθεί την παρακολούθηση και τη διαφάνεια στην αγορά ενέργειας, με σκοπό την επίτευξη δίκαιων τιμών για τους καταναλωτές. Στο [γράφημα 3.2.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ACER¹⁰.

Γράφημα 3.2.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ACER



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ACER για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ACER.

¹⁰ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ACER διατίθενται στον ιστότοπό του: www.acer.europa.eu.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας (ACER)

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.2.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του ACER και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.2.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας (ACER), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹¹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του¹² για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

¹¹ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹² Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.2.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ACER για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.2.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ACER για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.2.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ACER για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας (ACER)

3.2.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.2.8. Τον Δεκέμβριο του 2022, κύριος διατάκτης ενέκρινε εντολή πληρωμής ύψους 714 720,28 ευρώ, ενώ, βάσει της εξουσιοδότησής του, δεν μπορούσε να υπογράψει για ποσά άνω των 500 000 ευρώ. Αυτό υποδηλώνει αδυναμία των εσωτερικών δικλίδων του ACER όσον αφορά τη μεταβίβαση αρμοδιοτήτων για την έγκριση πληρωμών.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.2.9. Διαπιστώσαμε ότι ο ACER είχε μεταφέρει 7,2 εκατομμύρια ευρώ (29,4 %) από τις πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων του 2022 στο 2023. Το ποσό αυτό περιλάμβανε πιστώσεις ύψους 5,5 εκατομμυρίων ευρώ (ή το 66,2 %) υπό τον τίτλο III, για επιχειρησιακές δαπάνες, που αφορούσαν κυρίως τις βασικές δραστηριότητες του ACER στο πλαίσιο του **κανονισμού** για την ακεραιότητα και τη διαφάνεια στη χονδρική αγορά ενέργειας (66,4 % το 2021). Στο ζήτημα αυτό αναφερθήκαμε επίσης στο σημείο 139 της **ειδικής έκθεσης 03/2023** σχετικά με την ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας. Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο οικονομικό έτος αντιβαίνουν στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά διαρθρωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2019	Ο ACER υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο με ανάθεση κατά προτεραιότητα, σε δύο παρτίδες, για μέγιστο ποσό 25 εκατομμυρίων ευρώ στον τομέα των συστημάτων ΤΠ και των συμβουλευτικών υπηρεσιών. Ωστόσο, το 61,3 % των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν το 2019 στο πλαίσιο της παρτίδας 1 της σύμβασης δεν καλυπτόταν από τον κατάλογο τιμών της. Ο ACER προέβη στη σύναψη απευθείας συμβάσεων για τα σχετικά στοιχεία χωρίς τη διοργάνωση ανταγωνιστικής διαδικασίας. Επομένως, οι σχετικές επιμέρους συμβάσεις είναι παράτυπες.	Το 2022 δεν πραγματοποιήθηκαν παράτυπες πληρωμές για στοιχεία που δεν περιλαμβάνονταν στον κατάλογο τιμών, όμως η εν λόγω σύμβαση-πλαίσιο παραμένει σε ισχύ.	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας (ACER)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2019	Εντοπίσαμε στοιχεία που υποδεικνύουν ότι ο ACER χρησιμοποιούσε προσωρινά απασχολούμενους για να αντισταθμίσει την έλλειψη προσωπικού. Με μία εξαίρεση, οι προσωρινά απασχολούμενοι που εργάζονταν στον ACER εκτελούσαν μακροχρόνια καθήκοντα. Ο ACER πρέπει να αναθέσει μόνιμα και τρέχοντα καθήκοντα στους δικούς του υπαλλήλους και όχι στους προσωρινά απασχολούμενους.	Η κατάσταση δεν έχει μεταβληθεί. Ο ACER σχεδιάζει να αντιμετωπίσει το ζήτημα αυτό κατά τα επόμενα χρόνια, αφότου ο αριθμός των υπαλλήλων του στον πίνακα προσωπικού αυξηθεί.	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας (ACER)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2021	<p>Μεταξύ 2019 και 2021, ο ACER αξιολόγησε τρεις περιπτώσεις δυνητικής σύγκρουσης συμφερόντων σε σχέση με ανώτερο υπάλληλο που ανέλαβε αμειβόμενη εξωτερική δραστηριότητα ή καθήκοντα σε νέο εργοδότη. Στη μία περίπτωση που εξετάσαμε, ο ACER δεν έλαβε τη γνώμη της επιτροπής ίσης εκπροσώπησης, και εξέδωσε την απόφασή του μετά τη λήξη της προθεσμίας. Η απόφαση προέβλεπε περιορισμούς που αποσκοπούσαν στον μετριασμό του κινδύνου σύγκρουσης συμφερόντων. Ο ACER παρότρυνε τον/την ενδιαφερόμενο/-η υπάλληλο να συμμορφωθεί με τους περιορισμούς που προβλέπονταν στην αρχική απόφαση, χωρίς εντούτοις να υπάρχει νομική βάση για το αίτημα αυτό.</p>	<p>Κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης του ελέγχου μας εγκρίθηκε απόφαση για την προσαρμογή των σχετικών κανόνων.</p>	<p>Διευθετήθηκε</p>

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας (ACER)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
4	2019, 2021	<p>Διαπιστώσαμε ότι ο ACER είχε μεταφέρει 6,6 εκατομμύρια ευρώ (29,9 %) από τις πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων του 2021 στο 2022. Από το ποσό αυτό, ποσό 4 εκατομμυρίων ευρώ (ή 54 % των επιχειρησιακών δαπανών), αφορούσε τις βασικές επιχειρησιακές δραστηριότητες στο πλαίσιο του κανονισμού για την ακεραιότητα και τη διαφάνεια στη χονδρική αγορά ενέργειας. Τα υψηλά ποσοστά μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο οικονομικό έτος αντιβαίνουν στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι δηλωτικά της ύπαρξης διαρθρωτικών προβλημάτων στην εκτέλεση του προϋπολογισμού.</p>	<p>Η κατάσταση αυτή συνεχίστηκε το 2022 (βλέπε σημείο 3.2.11).</p>	<p>Σε εκκρεμότητα</p>

Απάντηση του ACER

3.2.8. Ο ACER λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ. Το δείγμα πληρωμών απαρτιζόταν από έναν συνδυασμό δαπανών σε τρεις γραμμές του προϋπολογισμού, με κάθε επιμέρους ποσό να είναι κάτω από το κατ' εξουσιοδότηση όριο. Δεδομένου ότι οι επιμέρους δαπάνες ήταν κάτω από το επιτρεπόμενο όριο, η πληρωμή εγκρίθηκε. Ο Οργανισμός θα λάβει μέτρα για να διασφαλίσει ότι εφαρμόζονται τα όρια ανά εντολή πληρωμής.

3.2.9. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ. Οι μεταφορές από τον τίτλο 2 περιλαμβάνουν 0,52 εκατ. ευρώ που αφορούν δαπάνες βάσει ανοικτών συμβάσεων για νομικό σύμβουλο του Οργανισμού προκειμένου να υπερασπίσει τη θέση του Οργανισμού έναντι των προσφυγών που ασκούνται κατόπιν αποφάσεων του Οργανισμού, κυρίως στον τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας. Η διάρκεια των προσφυγών είναι δύσκολο να προβλεφθεί και, στις περισσότερες περιπτώσεις, δεν αντιστοιχεί στην ετήσια διάρκεια του προϋπολογισμού. Οι μεταφορές από τον τίτλο 3 περιλαμβάνουν 4,6 εκατ. ευρώ που αντιστοιχούν σε συμβατικές υποχρεώσεις του Οργανισμού για το κύριο επιχειρησιακό του έργο, το REMIT. Οι επενδύσεις που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο αυτού του πολυετούς έργου, το οποίο από το 2021 χρηματοδοτείται από τα τέλη που εισπράττονται από τους εγγεγραμμένους μηχανισμούς αναφοράς, δεν συμπίπτουν με την ετήσια διάρκεια του προϋπολογισμού και πρέπει να ακολουθούν το ισχύον αναπτυξιακό σχέδιο. Ο Οργανισμός παρακολουθεί την εκτέλεση του προϋπολογισμού σε μηνιαία βάση, με στόχο την ενίσχυση της ετήσιας διάρκειας των πληρωμών, όπου αυτό κρίνεται σκόπιμο και εφικτό..

Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Υπηρεσία του BEREC)

3.3. Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Υπηρεσία του BEREC)

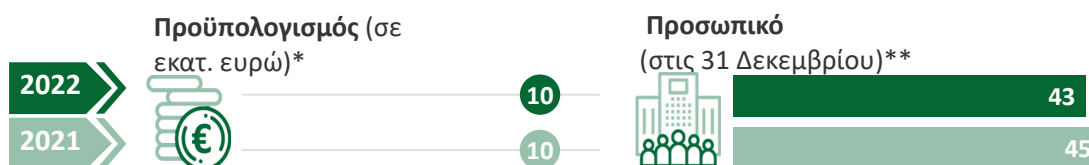
Εισαγωγή

3.3.1. Ο Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (εφεξής «η Υπηρεσία του BEREC»), με έδρα στη Ρίγα, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 1211/2009](#), ο οποίος καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2018/1971](#). Η Υπηρεσία του BEREC παρέχει υπηρεσίες επαγγελματικής και διοικητικής υποστήριξης στον Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Body of European Regulators for Electronic Communications, BEREC). Υπό την καθοδήγηση του ρυθμιστικού συμβουλίου, συλλέγει και αναλύει πληροφορίες σχετικά με τις ηλεκτρονικές επικοινωνίες και διαδίδει στις εθνικές ρυθμιστικές αρχές βέλτιστες πρακτικές, όπως κοινές προσεγγίσεις, μεθόδους ή κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με την εφαρμογή του ρυθμιστικού πλαισίου της ΕΕ. Στο [γράφημα 3.3.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Υπηρεσία του BEREC¹³.

¹³ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της Υπηρεσίας του BEREC διατίθενται στον ιστότοπό της: www.berec.europa.eu.

Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Υπηρεσία του BEREC)

Γράφημα 3.3.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Υπηρεσία του BEREC



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της Υπηρεσίας του BEREC για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την Υπηρεσία του BEREC.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.3.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης της Υπηρεσίας του BEREC και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.3.3. Ελέγξαμε:

- τους λογαριασμούς του Οργανισμού για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Υπηρεσία του BEREC), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹⁴ και τις καταστάσεις εκτέλεσης

¹⁴ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των

Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Υπηρεσία του BEREC)

του προϋπολογισμού του¹⁵ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και

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

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.3.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Υπηρεσίας του BEREC, για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹⁵ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Υπηρεσία του BEREC)

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.3.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της Υπηρεσίας του BEREC για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.3.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της Υπηρεσίας του BEREC για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.3.7. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Υπηρεσία του BEREC)

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2019	<p>Η Υπηρεσία του BEREC ολοκλήρωσε διαδικασία σύναψης σύμβασης και υπέγραψε σύμβαση χωρίς να προβεί στην αξιολόγηση όλων των υποβληθεισών προσφορών. Μία προσφορά δεν καταχωρίστηκε κατά ορθό τρόπο και η Υπηρεσία δεν την αξιολόγησε. Η έκθεση αξιολόγησης της εν λόγω διαδικασίας δεν διευκρίνιζε τον τρόπο με τον οποίο η Υπηρεσία του BEREC κατέληξε στο συμπέρασμα σχετικά με τη συμμόρφωση ή μη των προσφορών με τα κριτήρια επιλεξιμότητας. Η διαδικασία σύναψης σύμβασης διεξήχθη από ένα μόνο άτομο. Παρόλο που το εν λόγω άτομο είχε δηλώσει πιθανή σύγκρουση συμφερόντων, ολόκληρη η διαδικασία διεκπεραιώθηκε από αυτό και μόνο. Για τους λόγους αυτούς, θεωρούμε τη σύμβαση παράτυπη.</p>	<p>Σε συνέχεια της παρατήρησής μας, η Υπηρεσία του BEREC κατήγγειλε μονομερώς τη σύμβαση το 2022 και την αντικατέστησε με σύμβαση η οποία ανατέθηκε στο πλαίσιο νέας διαδικασίας σύναψης σύμβασης.</p>	<p>Διευθετήθηκε</p>

Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Υπηρεσία του BEREC)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2021	Στην έκθεσή μας για το 2019, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι μια διαδικασία σύναψης σύμβασης για την παροχή νομικών υπηρεσιών ήταν παράτυπη. Ως εκ τούτου, όλες οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στη συνέχεια βάσει της εν λόγω σύμβασης-πλαisiού είναι παράτυπες. Το 2021, οι σχετικές πληρωμές ανήλθαν σε 4 444 ευρώ.	Σε συνέχεια της παρατήρησής μας, η Υπηρεσία του BEREC κατήγγειλε μονομερώς τη σύμβαση το 2022 και την αντικατέστησε με σύμβαση η οποία ανατέθηκε στο πλαίσιο νέας διαδικασίας σύναψης σύμβασης.	Διευθετήθηκε
3	2021	Στο πλαίσιο διαδικασίας πρόσληψης υπήρξαν αδυναμίες που υπονόμισαν τις αρχές της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης των υποψηφίων κατά τη διάρκεια του σταδίου προεπιλογής / κατάρτισης πίνακα με τους/τις επικρατέστερους/-ες.	Η Υπηρεσία του BEREC αναθέωρησε τις διαδικασίες πρόσληψης που εφαρμόζει, με σκοπό την αντιμετώπιση των αδυναμιών που εντοπίστηκαν.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Υπηρεσία του BEREC)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
4	2021	<p>Η απουσία εκ των προτέρων ελέγχων των τιμών επισημάνθηκε ως αδυναμία του συστήματος εσωτερικών δικλίδων της Υπηρεσίας του BEREC. Στο πλαίσιο διαδικασίας σύναψης σύμβασης για την παροχή υπηρεσιών ΤΠ, η Υπηρεσία του BEREC ζήτησε προσφορά από ανάδοχο χωρίς να προσδιορίσει εκ των προτέρων τις προς παροχή υπηρεσίες. Επιπλέον, δεν διενήργησε ελέγχους προκειμένου να διασφαλίσει ότι οι τιμές που ίσχυαν για τις επιμέρους συμβάσεις αντιστοιχούσαν στις τιμές και τις εκπτώσεις που καθορίζονταν στην υποκείμενη σύμβαση-πλαίσιο.</p>	<p>Για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που εντοπίστηκαν, η Υπηρεσία του BEREC ενίσχυσε τους εκ των προτέρων ελέγχους που διενεργεί.</p>	<p>Διευθετήθηκε</p>

Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις
Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Υπηρεσία του BEREC)

Απάντηση της Υπηρεσίας του BEREC

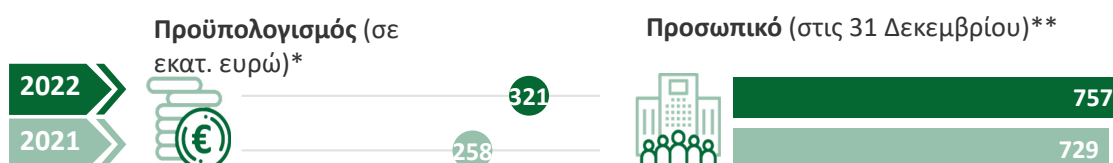
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.4. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας (EASA)

Εισαγωγή

3.4.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας (εφεξής «ο EASA»), με έδρα στην Κολωνία, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2018/1139](#) και αντικατέστησε τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Ασφάλειας της Αεροπορίας (επίσης «EASA») που ιδρύθηκε το 2002. Στον EASA έχουν ανατεθεί συγκεκριμένα ρυθμιστικού και εκτελεστικού χαρακτήρα καθήκοντα στον τομέα της ασφάλειας της αεροπορίας, ιδίως σχετικά με τον σχεδιασμό, την παραγωγή, τη συντήρηση και τη λειτουργία αεροναυτικών προϊόντων. Στο [γράφημα 3.4.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EASA¹⁶.

Γράφημα 3.4.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EASA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του EASA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον EASA.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.4.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του EASA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και

¹⁶ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του EASA διατίθενται στον ιστότοπό του: www.easa.europa.eu.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας (EASA)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.4.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας (EASA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹⁷ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του¹⁸ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.4.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EASA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεων

¹⁷ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹⁸ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας (EASA)

του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.4.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EASA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.4.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του EASA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.4.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.4.8. Τον Ιούλιο του 2019, ο EASA υπέγραψε συμβάσεις-πλαίσιο με τρεις παρόχους για την ανάπτυξη, την εφαρμογή και τη συντήρηση συστήματος αναφοράς συμβάντων. Οι συμβάσεις αυτές είχαν τετραετή διάρκεια.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας (EASA)

Τον Μάιο του 2022, δεδομένου ότι το ποσό των 5 εκατομμυρίων ευρώ που προοριζόταν για τις συγκεκριμένες συμβάσεις είχε σχεδόν εξαντληθεί, ο EASA κίνησε διαδικασία με διαπραγμάτευση, χωρίς προηγούμενη προκήρυξη διαγωνισμού, με σκοπό την περαιτέρω ανάπτυξη του συστήματος. Η διαδικασία αυτή διεξήχθη με τη συμμετοχή ενός μόνο παρόχου – ενός από τους τρεις παρόχους με τους οποίους είχε συναφθεί σύμβαση το 2019 – και οδήγησε στη σύναψη σύμβασης, αξίας 1,9 εκατομμυρίων ευρώ, τον Ιούνιο του 2022. Ο EASA κατέφυγε στην εν λόγω διαδικασία επικαλούμενος το άκρως επείγον της κατάστασης. Αυτό προβλέπεται στο σημείο 11.1, στοιχείο γ), του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού, υπό την προϋπόθεση ότι η κατεπείγουσα ανάγκη οφείλεται σε απρόβλεπτα γεγονότα, δεν μπορεί να καταλογιστεί στην αναθέτουσα αρχή ούτε να αντιμετωπιστεί ακολουθώντας την τακτική διαδικασία.

Ο EASA δεν κατέδειξε ότι πληρούνταν οι εν λόγω τρεις προϋποθέσεις. Θεωρούμε ότι το επείγον της κατάστασης δεν οφειλόταν σε απρόβλεπτα γεγονότα, καθότι ο προϋπολογισμός της νέας σύμβασης είχε ήδη εγκριθεί στις αρχές Δεκεμβρίου του 2021, κάτι που σημαίνει ότι υπήρχε αρκετός χρόνος (μεσολάβησαν σχεδόν επτά μήνες έως την υπογραφή της σύμβασης) για τη χρήση ανοικτής διαδικασίας.

Βάσει των ανωτέρω, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι η νομική βάση για τη διαδικασία με διαπραγμάτευση που κινήθηκε τον Μάιο του 2022 ήταν εσφαλμένη και, ως εκ τούτου, η διαδικασία και όλες οι σχετικές πληρωμές, που ανήλθαν σε 261 385 ευρώ το 2022, ήταν παράτυπες.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.4.9. Ο EASA κίνησε διαδικασία σύναψης σύμβασης για την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης εκδηλώσεων. Η αξία της σύμβασης ανερχόταν σε 2,5 εκατομμύρια ευρώ. Ο EASA διαπίστωσε σημαντική διαφορά στις τιμές μεταξύ των οικονομικών προσφορών που υπέβαλαν οι προσφέροντες και ζήτησε διευκρινίσεις από έναν από αυτούς. Σε συνέχεια των διευκρινίσεων, ο EASA τροποποίησε την τιμή της προσφοράς. Ωστόσο, βάσει του άρθρου 151 του δημοσιονομικού κανονισμού, διορθώσεις αυτού του είδους επιτρέπονται μόνο για τη διόρθωση προφανών λαθών εκ παραδρομής. Δεν μπορούν να επιφέρουν ουσιαστικές αλλαγές στους όρους της προσφοράς. Επίσης, απαιτείται η προηγούμενη γραπτή συγκατάθεση των προσφερόντων για οποιαδήποτε τροποποίηση των όρων της προσφοράς τους. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεν υπήρξε ρητή γραπτή συγκατάθεση από την πλευρά του προσφέροντος.

Κατόπιν της ένστασης που υπέβαλε ο προσφέρων λόγω της διόρθωσης της τιμής από τον EASA, ο EASA προέβη σε δεύτερη αξιολόγηση και απέκλεισε τον προσφέροντα, επικαλούμενος το γεγονός ότι η προσφορά του δεν πληρούσε τις απαιτήσεις που ορίζονταν στη συγγραφή υποχρεώσεων, χωρίς όμως να διευκρινίζει τις εν λόγω απαιτήσεις, κάτι που σημαίνει ότι ο αποκλεισμός του προσφέροντα δεν ήταν δεόντως αιτιολογημένος.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας (EASA)

3.4.10. Ο EASA εισπράττει τέλη και επιβαρύνσεις για την παροχή υπηρεσιών πιστοποίησης, αλλά δεν τεκμηριώνει τους ελέγχους που διενεργεί προκειμένου να διασφαλίζει ότι τα εν λόγω έσοδα εισπράττονται δεόντως. Αυτό αντιβαίνει στα άρθρα 74, παράγραφος 5, και 75 του δημοσιονομικού κανονισμού.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2016	Ο EASA έχει συσσωρεύσει πλεόνασμα ύψους 52 εκατομμυρίων ευρώ από δραστηριότητες που χρηματοδότησε η βιομηχανία τα προηγούμενα χρόνια, κάτι που δεν προβλέπεται στον ιδρυτικό κανονισμό του.	Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του EASA, δεδομένου ότι για την αντιμετώπισή του απαιτείται τροποποίηση του ιδρυτικού κανονισμού του.	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας (EASA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2021	<p>Μεταξύ του 2019 και του 2021, ο EASA αξιολόγησε δύο περιπτώσεις δυνητικής σύγκρουσης συμφερόντων σε σχέση με ανώτερο/-η υπάλληλο που ανέλαβε νέα θέση σε άλλον εργοδότη. Κατά παράβαση του άρθρου 16 του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης, το οποίο απαιτεί τη δημοσίευση κατάστασης των υποθέσεων που αξιολογούνται στο πλαίσιο του κινδύνου υπεράσπισης ή εκπροσώπησης συμφερόντων, ο EASA παρέλειψε να το κάνει στην υπόθεση που εξετάσαμε. Στην ίδια υπόθεση, κατά παράβαση άλλης διάταξης του άρθρου 16 του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης, ο EASA δεν ζήτησε τη γνώμη της επιτροπής ίσης εκπροσώπησης.</p>	<p>Για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που εντοπίστηκαν, ο EASA αναθεώρησε τις διαδικασίες που εφαρμόζει. Ωστόσο, κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης του ελέγχου μας, δεν είχε ακόμη συγκροτήσει επίσημα επιτροπή ίσης εκπροσώπησης.</p>	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του EASA

3.4.8. Χωρίς να αμφισβητεί την παρατήρηση του ΕΕΣ, το διοικητικό συμβούλιο του EASA ζήτησε να επεκταθεί το πεδίο ανάπτυξης του συστήματος αναφοράς συμβάντων για να αντιμετωπιστεί μια επείγουσα ανάγκη της αεροπορικής βιομηχανίας της ΕΕ. Το υπό ανάπτυξη σύστημα αναφοράς συμβάντων αποτελεί κρίσιμο στοιχείο ασφάλειας της αεροπορικής βιομηχανίας της ΕΕ, και οποιαδήποτε διαταραχή του συστήματος αυτού θα μπορούσε να οδηγήσει σε άμεσο κίνδυνο για την ασφάλεια με πιθανές καταστροφικές συνέπειες. Δεδομένου ότι υπήρχε έμμεσο μονοπώλιο, κανένας άλλος οικονομικός φορέας δεν θα μπορούσε να συνεχίσει την ανάπτυξη χωρίς να προκληθούν διαταραχές στο σύστημα και να υπάρξει άμεσος κίνδυνος για την ασφάλεια. Για να αποφευχθεί αυτός ο κίνδυνος, δεν ήταν δυνατή η διοργάνωση ανοικτής διαδικασίας, και η πρόσκληση απευθύνθηκε μόνο στον ανάδοχο που ήταν υπεύθυνος για την ανάπτυξη του συστήματος τη δεδομένη στιγμή. Ο EASA σημειώνει το σκεπτικό του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με την αιτιολόγηση μιας κατ'εξαίρεση διαδικασίας με διαπραγμάτευση και θα το εξετάσει προσεκτικά κατά την επιλογή της νομικής βάσεως στο μέλλον.

3.4.9. Σημειώνουμε τις παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τη διόρθωση της τιμής στην πρώτη απόφαση ανάθεσης και σχετικά με τον αποκλεισμό του προσφέροντος στη δεύτερη απόφαση ανάθεσης. Ο EASA θα λάβει τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να διασφαλίσει ότι στις μελλοντικές διαδικασίες σύναψης συμβάσεων οποιαδήποτε διόρθωση της τιμής ή ο αποκλεισμός των προσφερόντων θα είναι καλύτερα αιτιολογημένος. Χωρίς να αμφισβητεί την παρατήρηση του ΕΕΣ, ο EASA θα ήθελε να επισημάνει ότι ο προσφέρων δεν προσέβαλε την τελική απόφαση.

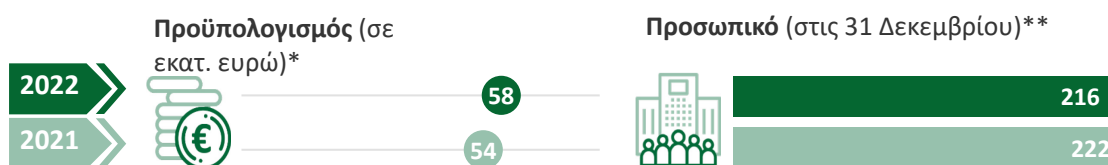
3.4.10. Όπως επισημάνθηκε από το ΕΕΣ, οι εκ των προτέρων έλεγχοι διενεργήθηκαν αλλά δεν τεκμηριώθηκαν. Ο EASA λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ και θα λάβει τα απαραίτητα μέτρα για τη διασφάλιση της δέουσας τεκμηρίωσης των ελέγχων.

3.5. Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (ΕΑΤ)

Εισαγωγή

3.5.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (εφεξής «η ΕΑΤ»), με έδρα στο Παρίσι, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1093/2010. Η ΕΑΤ συμβάλλει στην καθιέρωση κοινών ρυθμιστικών και εποπτικών πρακτικών υψηλής ποιότητας στον τραπεζικό τομέα, παρακολουθεί την εφαρμογή της τραπεζικής νομοθεσίας της ΕΕ από τις εθνικές αρχές και λαμβάνει αποφάσεις σε καταστάσεις έκτακτης ανάγκης. Στο **γράφημα 3.5.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την ΕΑΤ¹⁹.

Γράφημα 3.5.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την ΕΑΤ



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της ΕΑΤ για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την ΕΑΤ.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.5.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης της ΕΑΤ και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

¹⁹ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της ΕΑΤ διατίθενται στον ιστότοπό της: www.eba.europa.eu.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.5.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών (ΕΑΤ), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις²⁰ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της²¹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.5.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της ΕΑΤ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

²⁰ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

²¹ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.5.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της ΕΑΤ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.5.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της ΕΑΤ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.5.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.5.8. Η ΕΑΤ προκήρυξε δύο ανοικτούς διαγωνισμούς για την παροχή υπηρεσιών, έναν με αντικείμενο την πραγματοποίηση έρευνας αγοράς όσον αφορά τις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες και έναν άλλο με αντικείμενο τη διενέργεια διαβούλευσης σχετικά με την προστασία των δεδομένων. Σε έναν από αυτούς τα κριτήρια ανάθεσης και επιλογής αλληλοεπικαλύπτονταν, κάτι που αντιβαίνει στο άρθρο 167 του δημοσιονομικού κανονισμού, ο οποίος προβλέπει τον πλήρη διαχωρισμό των κριτηρίων επιλογής και ανάθεσης. Βάσει των κριτηρίων επιλογής αξιολογείται η ικανότητα των προσφερόντων, ενώ η αξιολόγηση της τιμής και της ποιότητας των προσφορών βασίζεται στα κριτήρια ανάθεσης.

Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (ΕΑΤ)

Σε αμφότερες τις περιπτώσεις, η ΕΑΤ υπερεκτίμησε τη μέγιστη αξία των συμβάσεων, λόγω ανεπαρκειών της έρευνας που είχε διενεργήσει όσον αφορά τις τιμές της αγοράς πριν από την προκήρυξη των διαγωνισμών.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.5.9. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	Η ΕΑΤ κίνησε δύο χωριστές διαδικασίες με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού. Και στις δύο περιπτώσεις, η ΕΑΤ δεν ακολούθησε όλα τα αναγκαία στάδια της διαδικασίας που προβλέπεται στο σημείο 16 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού, όπως η αποστολή πρόσκλησης υποβολής προσφορών και η εκπόνηση της συγγραφής υποχρεώσεων.	Η ΕΑΤ χρησιμοποιεί πλέον υποδείγματα της ΓΔ BUDG, με αποτέλεσμα οι διαδικασίες της να είναι ευθυγραμμισμένες με την παρατήρησή μας.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (ΕΑΤ)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2021	Σε μία διαδικασία πρόσληψης, δεν εντοπίσαμε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι η ΕΑΤ είχε καθορίσει τον ελάχιστο αριθμό μορίων που έπρεπε να συγκεντρώσουν οι υποψήφιοι, προκειμένου να συμπεριληφθούν στον κατάλογο των επικρατέστερων υποψηφίων ήδη πριν από την εξέταση των αιτήσεών τους. Στο πλαίσιο άλλης διαδικασίας, η επιτροπή επιλογής είχε συγκροτηθεί μέσω σειράς ηλεκτρονικών μηνυμάτων και όχι με μία και μόνη απόφαση διορισμού. Μετά τον έλεγχο, η ΕΑΤ παρείχε τεκμηρίωση για να αποδείξει ότι είχε τροποποιήσει τις διαδικασίες της.	Μετά τον έλεγχό μας, η ΕΑΤ τροποποίησε τις διαδικασίες της, με αποτέλεσμα να ευθυγραμμίζονται με την παρατήρησή μας.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (ΕΑΤ)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2021	Σύμφωνα με τον εσωτερικό κανονισμό του συμβουλίου εποπτών, μέλος του συμβουλίου που έχει σύγκρουση συμφερόντων δεν μπορεί να συμμετέχει στις συζητήσεις ή να ψηφίζει επί του συγκεκριμένου θέματος. Ωστόσο, εάν κανείς δεν προβάλλει αντιρρήσεις, το εν λόγω μέλος μπορεί να παραστεί στη συνεδρίαση. Αυτό δημιουργεί κίνδυνο για την ανεξαρτησία του συμβουλίου εποπτών, τουλάχιστον φαινομενικά.	Το 2022, το συμβούλιο εποπτών ενέκρινε τροποποίηση του εσωτερικού κανονισμού του, καθώς και του εσωτερικού κανονισμού του διοικητικού συμβουλίου και των εντολών των μόνιμων επιτροπών εξυγίανσης και καταπολέμησης του ξηπλύματος χρήματος και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, σύμφωνα με την οποία, τα μέλη που έχουν δηλώσει σύγκρουση συμφερόντων υποχρεούνται να απέχουν τόσο από την ψηφοφορία όσο και από την ίδια τη συζήτηση, χωρίς καμία εξαίρεση.	Διευθετήθηκε

Απάντηση της EAT

3.5.8. Η EAT έχει πλήρη επίγνωση των απαιτήσεων του άρθρου 167. Στην εν λόγω πρόσκληση υποβολής προσφορών, η EAT αξιολόγησε διαφορετικά έγγραφα τεκμηρίωσης κατά τα στάδια επιλογής και ανάθεσης της διαδικασίας. Στο μέλλον, η EAT θα διασφαλίζει ότι τα κριτήρια θα διατυπώνονται κατά τρόπο ώστε να εξαλείφεται κάθε πιθανή ασυμφωνία μεταξύ τους.

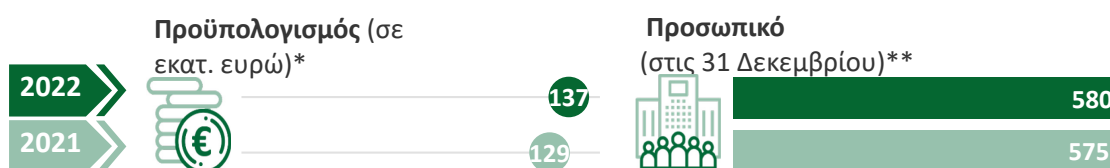
Η EAT διεξάγει συστηματικά εκτεταμένη έρευνα αγοράς, χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα που καταρτίστηκε από την ομάδα εργασίας του δικτύου οργανισμών της ΕΕ για την έρευνα αγοράς. Στις συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι ποσότητες και τα ποσοστά εκτιμήθηκαν από την EAT και εξωτερικούς εμπειρογνώμονες. Αφότου έλαβε τις παρατηρήσεις του Συνεδρίου, η EAT άρχισε πλέον να αποστέλλει ερωτηματολόγια στους συμμετέχοντες στην αγορά.

3.6. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων (ECHA)

Εισαγωγή

3.6.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων (εφεξής «ο ECHA»), με έδρα στο Ελσίνκι, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) αριθ. 1907/2006](#). Κύριο καθήκον του ECHA είναι να εφαρμόζει τη νομοθεσία της ΕΕ για τις χημικές ουσίες με σκοπό την προστασία της υγείας των πολιτών της και του περιβάλλοντος. Συμβάλλει επίσης στην ορθή λειτουργία της εσωτερικής αγοράς και στην καινοτομία και την ανταγωνιστικότητα της ευρωπαϊκής χημικής βιομηχανίας. Στο [γράφημα 3.6.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ECHA²².

Γράφημα 3.6.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ECHA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ECHA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ECHA.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.6.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του ECHA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

²² Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ECHA διατίθενται στον ιστότοπό του: www.echa.europa.eu.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.6.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Χημικών Προϊόντων (ECHA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις²³ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του²⁴ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.6.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ECHA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

²³ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

²⁴ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.6.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ECHA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.6.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ECHA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων (ECHA)

Απάντηση του ECHA

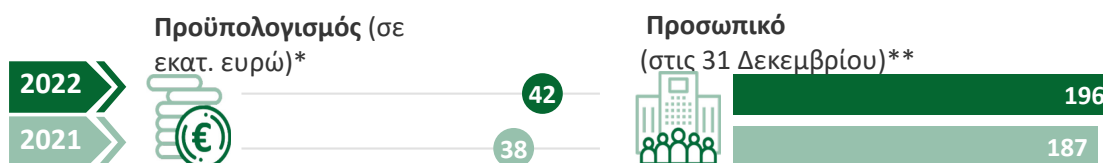
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.7. Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΙΟΡΑ)

Εισαγωγή

3.7.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (εφεξής «η ΕΙΟΡΑ»), με έδρα στη Φρανκφούρτη, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) αριθ. 1094/2010](#). Η ΕΙΟΡΑ προωθεί την καθιέρωση ενός ολοκληρωμένου ρυθμιστικού πλαισίου και συνεπών εποπτικών πρακτικών, με σκοπό την προστασία των δικαιωμάτων των ασφαλισμένων, των μελών των συνταξιοδοτικών συστημάτων και των συνταξιούχων και την ενίσχυση της εμπιστοσύνης του κοινού στους τομείς ασφαλίσεων και επαγγελματικών συντάξεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Στο [γράφημα 3.7.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την ΕΙΟΡΑ²⁵.

Γράφημα 3.7.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την ΕΙΟΡΑ



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της ΕΙΟΡΑ για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την ΕΙΟΡΑ.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.7.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης της ΕΙΟΡΑ και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

²⁵ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της ΕΙΟΡΑ διατίθενται στον ιστότοπό της: www.eiopa.europa.eu.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.7.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Αρχής Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΙΟΡΑ), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις²⁶ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της²⁷ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.7.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της ΕΙΟΡΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

²⁶ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

²⁷ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.7.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της ΕΙΟΡΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.7.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της ΕΙΟΡΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.7.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.7.8. Το 2017, η ΕΙΟΡΑ κίνησε ανοικτή διαδικασία με σκοπό την εξασφάλιση τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών κινητής τηλεφωνίας, για περίοδο τεσσάρων ετών. Τον Ιούλιο του 2021, κίνησε ανοικτή διαδικασία για την εκ νέου εξασφάλιση τέτοιων υπηρεσιών. Μοναδικός προσφέρων ήταν η εταιρεία με την οποία η ΕΙΟΡΑ είχε συνάψει την προηγούμενη σύμβαση. Η απόφαση ανάθεσης ελήφθη τον Δεκέμβριο του 2021. Η σύμβαση υπεγράφη τελικά τον Απρίλιο του 2022, ως τροποποίηση της προηγούμενης σύμβασης, αντικατοπτρίζοντας τους όρους της νέας διαδικασίας προμήθειας. Αντίθετα με τα προβλεπόμενα στο σημείο 1.1 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού, η

Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΙΟΡΑ)

σύμβαση συνήφθη για αόριστο χρονικό διάστημα, με την ΕΙΟΡΑ να έχει τη δυνατότητα να την καταγγείλει μετά το τέταρτο έτος.

Προκειμένου να διασφαλίσει την επιχειρησιακή συνέχεια, η ΕΙΟΡΑ δεν κατήγγειλε την παλαιά συνδρομή μετά από τέσσερα έτη και τεκμηρίωσε την εν λόγω απόκλιση σε σημείωμα εξαίρεσης. Μεταξύ του Δεκεμβρίου του 2021 και του Απριλίου του 2022, χρησιμοποιήθηκε η παλαιά συνδρομή χωρίς να υπάρχει νομική βάση. Οι σχετικές πληρωμές, που πραγματοποιήθηκαν στο σύνολό τους το 2022 και ανήλθαν σε 25 607 ευρώ, είναι παράτυπες.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	<p>Η σύμβαση μίσθωσης των εγκαταστάσεων της ΕΙΟΡΑ προβλέπει ότι, για την πραγματοποίηση αλλαγών στο ακίνητο ή για την εγκατάσταση σε αυτό πρόσθετου εξοπλισμού, απαιτείται η προηγούμενη συγκατάθεση του ιδιοκτήτη. Επίσης, προβλέπει ότι οι σχετικές εργασίες μπορούν να εκτελούνται μόνον από αναδόχους που ορίζει ο ιδιοκτήτης. Ως αποτέλεσμα αυτών των συμβατικών περιορισμών, η ΕΙΟΡΑ ανέθεσε την εκτέλεση εργασιών ανακαίνισης απευθείας στους αναδόχους που όρισε ο ιδιοκτήτης του ακινήτου, χωρίς να εφαρμόσει την αρμόζουσα διαδικασία για την ανάθεση της σύμβασης. Αυτό αντιβαίνει στα άρθρα 164, 167 και 170 του δημοσιονομικού κανονισμού. Το οικονομικό έτος 2021 δεν πραγματοποιήθηκε καμία πληρωμή στο πλαίσιο αυτής της σύμβασης.</p>	<p>Από τότε που διατυπώσαμε την παρατήρηση αυτή, δεν έχουν συναφθεί άλλες συμβάσεις βάσει της σχετικής ρήτρας που προβλέπεται στη σύμβαση μίσθωσης της ΕΙΟΡΑ. Η ΕΙΟΡΑ σκοπεύει να εφαρμόσει την αρμόζουσα διαδικασία για την ανάθεση σύμβασης για τυχόν κατασκευαστικές εργασίες στο μέλλον και πρόκειται να διαπραγματευθεί με τον ιδιοκτήτη του ακινήτου, προκειμένου αυτός να δώσει στον επιλεγέντα προσφέροντα την άδεια να πραγματοποιήσει τις σχετικές εργασίες.</p>	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΙΟΡΑ)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2021	<p>Διαπιστώσαμε αδυναμίες στα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων της ΕΙΟΡΑ σε σχέση με τις συγκρούσεις συμφερόντων.</p> <p>α) Σύμφωνα με τον εσωτερικό κανονισμό του συμβουλίου εποπτών, μέλος του συμβουλίου που έχει σύγκρουση συμφερόντων δεν μπορεί να συμμετέχει στις συζητήσεις ή να ψηφίζει επί του συγκεκριμένου θέματος. Ωστόσο, εάν κανείς δεν προβάλει αντιρρήσεις, το εν λόγω μέλος μπορεί να παραστεί στη συνεδρίαση. Αυτό δημιουργεί κίνδυνο για την ανεξαρτησία του συμβουλίου εποπτών, τουλάχιστον φαινομενικά.</p> <p>β) Τον Ιούλιο του 2020, το συμβούλιο διοίκησης της ΕΙΟΡΑ ενέκρινε πολιτική για την ανεξαρτησία και τη λήψη αποφάσεων, με στόχο την αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων για τα μέλη του συμβουλίου εποπτών, τους παρατηρητές, τα μέλη των ομάδων και άλλα πρόσωπα που διαδραματίζουν ρόλο στην ΕΙΟΡΑ, χωρίς να είναι υπάλληλοι της. Ωστόσο, την ευθύνη για την έγκριση πρακτικών ρυθμίσεων για τη διαχείριση των συγκρούσεων συμφερόντων φέρει το συμβούλιο εποπτών και όχι το συμβούλιο διοίκησης.</p>	<p>α) και β) Τον Ιούλιο του 2022, το συμβούλιο εποπτών της ΕΙΟΡΑ αναθέωσε τον εσωτερικό κανονισμό του προκειμένου να ευθυγραμμιστεί με την παρατήρησή μας σχετικά με την παρουσία μελών του που εμπλέκονται σε συγκρούσεις συμφερόντων κατά τη διάρκεια διεξαγωγής συζητήσεων ή ψηφοφορίας.</p> <p>γ) Τον Δεκέμβριο του 2022, το συμβούλιο διοίκησης της ΕΙΟΡΑ ενέκρινε αναθεωρημένη απόφαση σχετικά με την αξιολόγηση του προέδρου και του εκτελεστικού διευθυντή. Βάσει της νέας αυτής απόφασης, σε περίπτωση πραγματικής ή δυνητικής σύγκρουσης συμφερόντων, ο επιφορτισμένος με την</p>	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΙΟΡΑ)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		<p>γ) Το συμβούλιο διοίκησης ορίζει δύο αξιολογητές για την κατάρτιση των ετήσιων εκθέσεων σχετικά με την εκτέλεση των καθηκόντων του προέδρου και του εκτελεστικού διευθυντή. Οι αξιολογητές διατηρούν την εν λόγω αρμοδιότητα ακόμη και στις περιπτώσεις στις οποίες ενδέχεται να υπάρχουν συγκρούσεις συμφερόντων. Το γεγονός αυτό μπορεί να πλήξει την ανεξαρτησία τόσο του πρώτου όσο και του δεύτερου αξιολογητή, σε αντίθεση με την απαίτηση του άρθρου 42, παράγραφος 1, του κανονισμού για την ΕΙΟΡΑ.</p>	<p>κατάρτιση των σχετικών εκθέσεων υπάλληλος οφείλει να ενημερώσει αμέσως τον αντιπρόεδρο.</p>	
3		<p>Μεταξύ 2019 και 2021, η ΕΙΟΡΑ αξιολόγησε μία περίπτωση δυνητικής σύγκρουσης συμφερόντων σε σχέση με ανώτερο υπάλληλο που ανέλαβε νέα θέση σε άλλον εργοδότη. Κατά παράβαση του άρθρου 16 του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης, η ΕΙΟΡΑ δεν ζήτησε τη γνώμη της επιτροπής ίσης εκπροσώπησης, όπως ορίζει το άρθρο 2 του παραρτήματος II του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης.</p>	<p>Τον Δεκέμβριο του 2022, το συμβούλιο διοίκησης της ΕΙΟΡΑ ενέκρινε την αναθεώρηση των κανόνων δεοντολογίας για τους υπαλλήλους της, στην οποία προβλέπεται, μεταξύ άλλων, η δυνατότητα ύπαρξης διάφορων επιτροπών ίσης εκπροσώπησης βάσει του άρθρου 9 του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης.</p>	Διευθετήθηκε

Απάντηση της ΕΙΟΡΑ

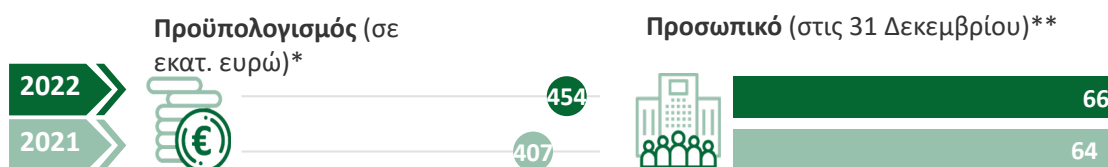
3.7.8. Ενώ η ΕΙΟΡΑ δρομολόγησε εγκαίρως μια νέα ανοικτή διαδικασία για τις υπηρεσίες κινητών τηλεπικοινωνιών, σημειώθηκαν καθυστερήσεις λόγω των διευκρινίσεων των τεχνικών πτυχών (προστασία των δεδομένων). Κατά συνέπεια, η Αρχή δεν μπόρεσε να ολοκληρώσει τη νέα διαδικασία σύναψης δημόσιας σύμβασης πριν από τη λήξη της προηγούμενης συμβατικής περιόδου. Για λόγους επιχειρησιακής συνέχειας, οι προηγούμενοι συμβατικοί όροι παρατάθηκαν πέραν της περιόδου των 48 μηνών (για 4 μήνες συνολικά) και αναφέρθηκαν με διαφάνεια από την ΕΙΟΡΑ στο μητρώο εξαιρέσεων της. Το περιστατικό συνέβη σε μια εποχή κατά την οποία η έξαρση της νόσου COVID-19 έπληξε σοβαρά την Ευρώπη, δημιουργώντας νέες προκλήσεις για όλα τα μέρη, καθόσον έπρεπε να προσαρμόσουν τις ροές εργασίας τους σε μια νέα πραγματικότητα. Αυτός ήταν ο κύριος λόγος για τον οποίο ο ανάδοχος δεν μπόρεσε να αντιδράσει ταχύτερα και να συνάψει τη σύμβαση όπως αναμενόταν, παρά τις προσπάθειες που κατέβαλε η ΕΙΟΡΑ..

3.8. Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (ΕΙΤ)

Εισαγωγή

3.8.1. Το Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (εφεξής «το ΕΙΤ»), με έδρα στη Βουδαπέστη, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 294/2008**, ο οποίος καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον **κανονισμό (ΕΕ) 2021/819**. Το ΕΙΤ συμβάλλει στη βιώσιμη οικονομική ανάπτυξη και τη δημιουργία θέσεων εργασίας, ενισχύοντας την ικανότητα της Ευρώπης για καινοτομία. Στο πλαίσιο αυτό, παρέχει επιχορηγήσεις σε «κοινότητες γνώσης και καινοτομίας», οι οποίες συνδέουν την τριτοβάθμια εκπαίδευση, την έρευνα και τον επιχειρηματικό κόσμο μεταξύ τους, με σκοπό την ανάπτυξη καινοτόμων προϊόντων και υπηρεσιών, τη σύσταση επιχειρήσεων και την κατάρτιση μιας νέας γενιάς επιχειρηματιών. Το 2022 οι επιχορηγήσεις προς κοινότητες γνώσης και καινοτομίας ανήλθαν σε 372 εκατομμύρια ευρώ (έναντι 319 εκατομμυρίων ευρώ το 2021), ποσό που αντιστοιχεί στο 98 % των συνολικών δαπανών του ΕΙΤ (έναντι 98 % το 2021). Στο **γράφημα 3.8.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το ΕΙΤ²⁸.

Γράφημα 3.8.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το ΕΙΤ



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ΕΙΤ για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το ΕΙΤ.

²⁸ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ΕΙΤ διατίθενται στον ιστότοπό του: <https://eit.europa.eu/>.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.8.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του EIT και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.8.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Ινστιτούτου Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις²⁹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του³⁰ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

²⁹ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

³⁰ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.8.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EIT για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.8.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EIT για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.8.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του EIT για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.8.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.8.8. Η νομιμότητα και η κανονικότητα των επιχορηγήσεων του EIT, οι οποίες αποτελούν το 98 % του προϋπολογισμού του, υποβλήθηκαν σε εκ των υστέρων επαλήθευση από ανεξάρτητο εξωτερικό ελεγκτή. Για τις επιχορηγήσεις του 2021, το EIT προσδιόρισε ποσοστό σφάλματος 1,73 %. Ωστόσο, σε αντίθεση με τα προηγούμενα έτη, το εν λόγω ποσοστό σφάλματος δεν γνωστοποιήθηκε στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του EIT για το 2022 λόγω της καθυστερημένης ολοκλήρωσης της ετήσιας διαδικασίας υπολογισμού του.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.8.9. Στο πλαίσιο παραγγελίας για την ανανέωση λογισμικού, το EIT δεν διενήργησε εκ των προτέρων επαλήθευση, προκειμένου να επιβεβαιώσει την ορθότητα της τιμής και της προσαύξησης που είχε χρεώσει ο ανάδοχος, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στη σχετική σύμβαση-πλαίσιο. Αυτό αντιβαίνει στις διατάξεις του άρθρου 30 του δημοσιονομικού κανονισμού του EIT σχετικά με τις προληπτικές δικλίδες και δημιουργεί τον κίνδυνο να καταβάλλει εσφαλμένα ποσά για υπηρεσίες που του παρέχονται.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.8.10. Το 2022, το EIT κατέβαλε σε δύο περιπτώσεις τόκους υπερημερίας σχετικά με εκταμιεύσεις επιχορηγήσεων. Σε μία περίπτωση, για καθυστέρηση τριών ημερών στην καταβολή πληρωμής ύψους 39,5 εκατομμυρίων ευρώ, οι τόκοι υπερημερίας ανήλθαν σε 11 368 ευρώ και στην άλλη, για καθυστέρηση 67 ημερών στην καταβολή πληρωμής ύψους 3,2 εκατομμυρίων ευρώ, οι τόκοι υπερημερίας ανήλθαν σε 20 702 ευρώ. Σε αμφότερες τις περιπτώσεις, το EIT δεν παρακολούθησε επαρκώς τις κανονιστικές προθεσμίες, γεγονός που είναι ενδεικτικό αδυναμίας στη ροή εργασιών του όσον αφορά τις πληρωμές.

3.8.11. Στις περιπτώσεις τριών πληρωμών για διοικητικές δαπάνες που υποβάλαμε σε έλεγχο (συνολικού ύψους 337 116 ευρώ), το EIT ενέκρινε τις σχετικές αναλήψεις υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού μόνο κατόπιν της υπογραφής των σχετικών νομικών δεσμεύσεων, κάτι που αντιβαίνει στο άρθρο 73, παράγραφος 2, του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαισίου. Παρόμοια παρατήρηση διατυπώσαμε στην [έκθεσή μας για το 2021](#) (βλέπε σημείο 3.8.9).

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2016 / 2019	Η αύξηση του προϋπολογισμού του EIT και ο διαρκώς μεγαλύτερος αριθμός των υπό επίβλεψη κοινοτήτων γνώσης και καινοτομίας δεν συνοδεύονταν από ανάλογη αύξηση του αριθμού των θέσεων εργασίας.	Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του EIT. Παρότι η εντολή, ο προϋπολογισμός (ύψους 3 εκατομμυρίων ευρώ) και τα καθήκοντα του EIT διευρύνθηκαν στο πλαίσιο του προγράμματος «Ορίζων Ευρώπη», τα αιτήματά του για πρόσθετο προσωπικό δεν έχουν γίνει δεκτά από τις αρμόδιες για τον προϋπολογισμό αρχές της ΕΕ. Το EIT ζήτησε 10 θέσεις για το 2024 προκειμένου να αυξηθεί το τρέχον επίπεδο στελέχωσής του, που ορίζεται σε 72 θέσεις στον πίνακα προσωπικού.	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2021	Στις περιπτώσεις δύο πληρωμών που υποβάλαμε σε έλεγχο, το EIT είχε εγκρίνει τις αναλήψεις υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού μετά την υπογραφή των συμβάσεων, κάτι το οποίο αντιβαίνει στο άρθρο 73, παράγραφος 2, του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαisiού.	Το 2022, εντοπίσαμε τρεις παρόμοιες περιπτώσεις σε πληρωμές για διοικητικές δαπάνες.	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του EIT

3.8.9. Το EIT λαμβάνει υπόψη ότι το Ινστιτούτο θα μπορούσε να εφαρμόσει πρόσθετα μέτρα για τη διαχείριση των κινδύνων. Όπως υπέδειξε το ΕΕΣ, το EIT, προκειμένου να αξιολογήσει κάθε κίνδυνο σχετικά με την τιμή, θα απαιτεί από τον ανάδοχο αναλυτική κατανομή που θα αναφέρει σαφώς την τιμή και την προσαύξηση, όταν υποβάλλει το αίτημα για προσφορά.

3.8.10. Ενώ το EIT αποδέχεται την παρατήρηση, είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι μια σύμπτωση περιστάσεων που αφορούν ειδικά τις πληρωμές και επιδεινώθηκαν από την έλλειψη ολοκληρωμένης διαχείρισης επιχορηγήσεων οδήγησαν σε καθυστέρηση 67 ημερών στην αποδέσμευση του ποσού των 3,2 εκατ. ευρώ από το Ταμείο Εγγυήσεων «Ορίζοντας 2020». Από το 2023, το EIT επανεξέτασε τις διαδικασίες διαχείρισης επιχορηγήσεων, εκπαίδευσε το αρμόδιο προσωπικό και χρησιμοποιεί το πληροφοριακό σύστημα διαχείρισης επιχορηγήσεων της Επιτροπής (eGrants), μειώνοντας έτσι σημαντικά την πιθανότητα εμφάνισης παρόμοιου σφάλματος στο μέλλον.

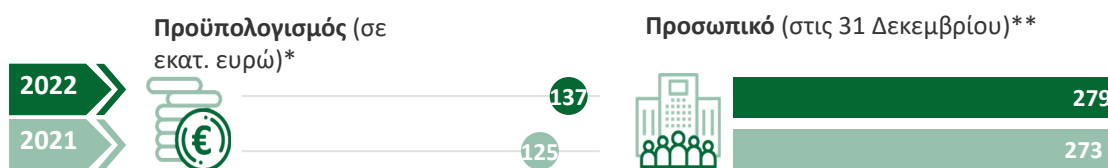
3.8.11. Το EIT λαμβάνει υπόψη του τη σύσταση του ΕΕΣ και θα λάβει πρόσθετα μέτρα για να διασφαλίσει την πλήρη συμμόρφωση με το άρθρο 73 παράγραφος 2 του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαισίου, δηλαδή ειδικές ενημερωτικές συνεδρίες για το προσωπικό, επικαιροποίηση των εφαρμοζόμενων διαδικασιών και ενίσχυση των σχετικών εσωτερικών ελέγχων.

3.9. Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια στη Θάλασσα (EMSA)

Εισαγωγή

3.9.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια στη Θάλασσα («ο EMSA»), με έδρα στη Λισαβόνα, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 1406/2002](#). Αποστολή του EMSA είναι η διασφάλιση υψηλού επιπέδου ασφάλειας στη θάλασσα και η πρόληψη της ρύπανσης από πλοία. Επίσης, παρέχει τεχνική βοήθεια στην Επιτροπή και στα κράτη μέλη, και παρακολουθεί και αξιολογεί την εφαρμογή της νομοθεσίας της ΕΕ. Στο [γράφημα 3.9.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EMSA³¹.

Γράφημα 3.9.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EMSA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του EMSA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον EMSA.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.9.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του EMSA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

³¹ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του EMSA διατίθενται στον ιστότοπό του: www.emsa.europa.eu.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.9.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού για την Ασφάλεια στη Θάλασσα (EMSA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις³² και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του³³ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.9.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EMSA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

³² Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

³³ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.9.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EMSA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.9.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του EMSA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.9.7. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	<p>Το 2021, ο EMSA τροποποίησε 14 επιμέρους συμβάσεις (στο πλαίσιο διάφορων συμβάσεων-πλαisiού) για την παροχή υπηρεσιών, βάσει του άρθρου 172, παράγραφος 3, στοιχείο δ), του δημοσιονομικού κανονισμού.</p> <p>Οι εν λόγω 14 τροποποιήσεις αύξησαν το αρχικό ύψος των συμβάσεων σε ποσοστό που υπερβαίνει το 10 % και, για τον λόγο αυτό, δεν ήταν σύμφωνες με το άρθρο 172, παράγραφος 3, στοιχείο δ), του δημοσιονομικού κανονισμού.</p> <p>Ωστόσο, οι σχετικές πληρωμές παρέμειναν ανεπηρέαστες.</p>	<p>Ο EMSA έλαβε διορθωτικά μέτρα τροποποιώντας τις συγγραφές υποχρεώσεων και τα υποδείγματα συμβάσεων για τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων που κινήθηκαν από τον Σεπτέμβριο του 2022 και έπειτα.</p>	<p>Διευθετήθηκε</p>

Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια στη Θάλασσα (EMSA)

Απάντηση του EMSA

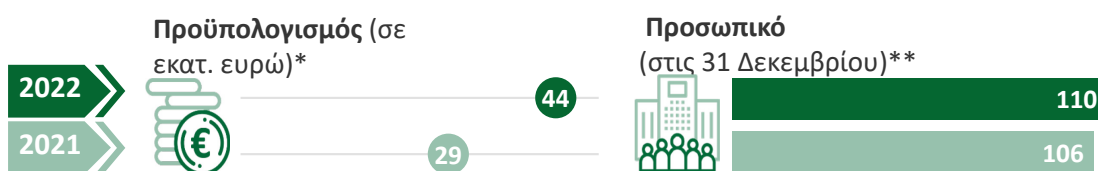
3.9.4. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.10. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια (ENISA)

Εισαγωγή

3.10.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια (εφεξής «ο ENISA»), με έδρα στην Αθήνα, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2019/881](#). Ο ENISA αντικατέστησε τον Οργανισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια Δικτύων και Πληροφοριών (επίσης «ENISA») που ιδρύθηκε το 2013, και διαδέχθηκε τον ιδρυθέντα το 2004 Ευρωπαϊκό Οργανισμό για την Ασφάλεια Δικτύων και Πληροφοριών. Κύρια αποστολή του ENISA είναι η επίτευξη υψηλού κοινού επιπέδου κυβερνοασφάλειας σε ολόκληρη την ΕΕ, μεταξύ άλλων με την ενεργό στήριξη των κρατών μελών και των οργάνων της για τη βελτίωση της κυβερνοασφάλειας, καθώς και ενεργώντας ως σημείο αναφοράς για την παροχή συμβουλών και εμπειρογνώσιας σε όλα τα σχετικά ενδιαφερόμενα μέρη στην ΕΕ. Στο [γράφημα 3.10.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ENISA³⁴.

Γράφημα 3.10.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ENISA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ENISA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ENISA.

Η αύξηση του προϋπολογισμού του ENISA οφείλεται κατά κύριο λόγο στα πρόσθετα καθήκοντα που ανέλαβε στο πλαίσιο της πιλοτικής εφαρμογής του προγράμματος για την υποστηρικτική δράση για την κυβερνοασφάλεια.

³⁴ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ENISA διατίθενται στον ιστότοπό του: www.enisa.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.10.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του ENISA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.10.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια (ENISA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις³⁵ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του³⁶ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

³⁵ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

³⁶ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.10.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ENISA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.10.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ENISA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.10.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ENISA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.10.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.10.8. Κατά τη διάρκεια του 2022, ο ENISA παρείχε στα διοικητικά στελέχη του τη δυνατότητα να υποβληθούν σε επαγγελματική αξιολόγηση από εξωτερικό πάροχο, τον οποίο όρισε ο ίδιος ο οργανισμός. Σε τρεις περιπτώσεις, πλήρωσε απευθείας τον πάροχο για τις εν λόγω υπηρεσίες, ενώ στις υπόλοιπες 23 περιπτώσεις απέδωσε στα διοικητικά στελέχη του τα έξοδα στα οποία είχαν υποβληθεί πληρώνοντας τα ίδια τον πάροχο. Το συνολικό ποσό που κατέβαλε ο ENISA για τις 26 αξιολογήσεις ανήλθε σε 120 276 ευρώ. Δεδομένου ότι ο ENISA επέλεξε τον πάροχο χωρίς να κινήσει ανοικτή διαδικασία σύναψης σύμβασης, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι οι σχετικές πληρωμές ήταν παράτυπες.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.10.9. Ο ENISA δεν διαθέτει προκαθορισμένο υπόδειγμα αξιολόγησης (ήτοι κατευθυντήριες γραμμές) που θα βοηθούσε την επιτροπή αξιολόγησης στην αξιολόγηση των προσφορών. Αυτό εγκυμονεί τον κίνδυνο οι προσφορές να μην αξιολογούνται κατά τρόπο συνεπή από τα μέλη της επιτροπής αξιολόγησης.

3.10.10. Εντοπίσαμε δύο περιπτώσεις στις οποίες ο ENISA είχε αναθέσει συμβάσεις χαμηλής αξίας (κάτω των 15 000 ευρώ) χωρίς να εκδώσει, αφενός, έκθεση αξιολόγησης και, αφετέρου, δεόντως εγκεκριμένη και υπογεγραμμένη από τον διατάκτη απόφαση ανάθεσης. Αυτό αντιβαίνει στα σημεία 30.3 και 30.4 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού. Παρόμοια παρατήρηση είχαμε διατυπώσει στο σημείο 3.10.9 της [έκθεσής μας για το 2021](#).

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.10.11. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	Απουσία έκθεσης αξιολόγησης και απόφασης ανάθεσης για συμβάσεις χαμηλής αξίας.	Αποφάσεις ανάθεσης για συμβάσεις χαμηλής αξίας περιλαμβάνονται πλέον στις ροές εργασίας χωρίς τη χρήση χαρτιού. Εντούτοις, συνεχίσαμε να εντοπίζουμε παρόμοιες περιπτώσεις το 2022 (βλέπε σημείο 3.10.14).	Σε εκκρεμότητα
2	2021	Επίκληση αδυναμιών στον σχεδιασμό του μοντέλου ανάλυσης κόστους-οφέλους για την αιτιολόγηση της εξωτερικής ανάθεσης υπηρεσιών.	Ο ENISA αναθεώρησε τις διαδικασίες που εφαρμόζει, με σκοπό την αντιμετώπιση της αδυναμίας που εντοπίστηκε.	Διευθετήθηκε
3	2021	Αλληλοεπικάλυψη των κριτηρίων επιλογής και ανάθεσης σε διαδικασίες σύναψης συμβάσεων.	Ο ENISA αναθεώρησε τις διαδικασίες που εφαρμόζει, με σκοπό την αντιμετώπιση της αδυναμίας που εντοπίστηκε.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια (ENISA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
4	2021	Απουσία διαβούλευσης με επιτροπή ίσης εκπροσώπησης, προκειμένου να αξιολογηθεί το ενδεχόμενο σύγκρουσης συμφερόντων.	Ο ENISA αναθεώρησε τις διαδικασίες που εφαρμόζει, με σκοπό την αντιμετώπιση της αδυναμίας που εντοπίστηκε. Το 2022, δεν προέκυψαν περιπτώσεις δυνητικής σύγκρουσης συμφερόντων.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια (ENISA)

Απάντηση του ENISA

3.10.8. Ο ENISA συμφωνεί και επικροτεί την παρατήρηση αυτή του ελέγχου και έχει ήδη λάβει τα αναγκαία μέτρα για την αντιμετώπιση του προβλήματος.

3.10.9. Ο ENISA συμφωνεί και επικροτεί την παρατήρηση αυτή του ελέγχου και έχει ήδη λάβει τα αναγκαία μέτρα για την αντιμετώπιση του προβλήματος.

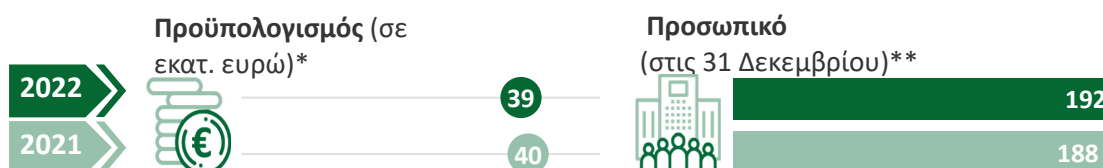
3.10.10. Ο ENISA συμφωνεί και επικροτεί την παρατήρηση αυτή του ελέγχου και έχει ήδη λάβει τα αναγκαία μέτρα για την αντιμετώπιση του προβλήματος.

3.11. Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA)

Εισαγωγή

3.11.1. Ο Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (εφεξής «ο ERA»), με έδρα στη Λιλ και τη Βαλανσιέν, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2016/796](#) και αντικατέστησε τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Σιδηροδρόμων (επίσης «ERA») που ιδρύθηκε το 2004. Σκοπός του ERA είναι να αυξήσει τη διαλειτουργικότητα και την ασφάλεια των ευρωπαϊκών σιδηροδρομικών συστημάτων. Ο ERA είναι επίσης η αρμόδια για την έκδοση αδειών, πιστοποιητικών και εγκρίσεων στον συγκεκριμένο τομέα αρχή της ΕΕ. Στο [γράφημα 3.11.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ERA³⁷.

Γράφημα 3.11.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ERA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ERA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ERA.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.11.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του ERA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

³⁷ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ERA διατίθενται στον ιστότοπό του: www.era.europa.eu.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.11.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις³⁸ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του³⁹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.11.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ERA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

³⁸ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

³⁹ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.11.5. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 3.5.4.1 των ετήσιων λογαριασμών για το 2022, στην οποία περιγράφεται η πιλοτική εφαρμογή του SUMMA, ενός νέου συστήματος για τον προϋπολογισμό, τη λογιστική και τα χρηματοοικονομικά, για τους σκοπούς της ανάπτυξης του συστήματος στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Δεν διατυπώνουμε γνώμη με επιφύλαξη σε σχέση με το συγκεκριμένο θέμα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.11.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ERA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.11.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ERA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.11.8. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.11.9. Η Επιτροπή αποφάσισε να αντικαταστήσει το κεντρικό σύστημα προϋπολογισμού και λογιστικής της, το ABAC, από την 1η Ιανουαρίου 2025, με ένα νέο σύστημα, το επονομαζόμενο SUMMA. Τον Δεκέμβριο του 2018, η ΓΔ BUDG ζήτησε από τον ERA, όπως και από άλλους δύο οργανισμούς (CINEA και Eurojust), να συμμετάσχει στην ανάπτυξη του SUMMA στο πλαίσιο πιλοτικού έργου. Ο ERA άρχισε να χρησιμοποιεί το SUMMA για τη διαχείριση του προϋπολογισμού του το οικονομικό έτος 2022.

Ο ERA δεν ανέπτυξε στρατηγική διαχείρισης και ελέγχου των κινδύνων σχετικά με την εφαρμογή του SUMMA, κάτι που αντιβαίνει στο άρθρο 36, παράγραφος 4, στοιχείο α), του δημοσιονομικού κανονισμού. Επιπρόσθετα, δεν επικαιροποίησε τα χρηματοοικονομικά κυκλώματά του ούτε τη στρατηγική του σχετικά με τους εκ των προτέρων και εκ των υστέρων ελέγχους, προκειμένου να διασφαλίσει την ευθυγράμμισή τους με τις αλλαγές που επέφερε η εφαρμογή του SUMMA.

Το σύστημα διαχείρισης χρηστών SUMMA του ERA τελεί υπό τη διαχείριση της ΓΔ BUDG, η οποία είναι υπεύθυνη για τη χορήγηση και την ανάκληση δικαιωμάτων στους χρήστες του συστήματος βάσει των πληροφοριών που παρέχει ο ERA. Η διαδικασία αυτή δεν έχει ακόμη τυποποιηθεί και ο ERA δεν ελέγχει ειδικά τα δικαιώματα που έχουν χορηγηθεί στον εκάστοτε χρήστη. Υπάρχει επομένως ο κίνδυνος μη ορθής ανάθεσης και επικαιροποίησης των ρόλων των χρηστών στο SUMMA, όπως επιτάσσει το άρθρο 36, παράγραφος 3, στοιχείο α), του δημοσιονομικού κανονισμού. Επίσης, το SUMMA δεν διαθέτει ακόμη ένα κατάλληλο προφίλ χρήστη για ελεγκτές/ελέγκτριες.

3.11.10. Ο ERA δεν διαθέτει πολιτική για τη διαβάθμιση και την προστασία των ευαίσθητων πληροφοριών, γεγονός που συνιστά αδυναμία στην εφαρμογή του πλαισίου εσωτερικών δικλίδων.

3.11.11. Διαπιστώσαμε ότι τα μέλη της επιτροπής αξιολόγησης είτε αντέγραφαν εικόνα της υπογραφής τους στα έγγραφα είτε παρείχαν την έγκρισή τους μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου αντί να υπογράψουν ιδιοχείρως ή, εναλλακτικά, μέσω εγκεκριμένης ηλεκτρονικής υπογραφής, πρακτική που εφαρμόστηκε ευρέως στο πλαίσιο των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων. Αυτή η πρακτική της μη χρήσης έγκυρων υπογραφών σε επίσημα έγγραφα αποτελεί αδυναμία των συστημάτων διαχείρισης και δικλίδων του ERA.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.11.12. Ο ERA χρειάζεται κατά μέσο όρο 106 ημέρες από την έκδοση πιστοποιητικών, εγκρίσεων και αδειών για την έκδοση των τιμολογίων (ή «χρεωστικών σημειωμάτων») για τα σχετικά τέλη και επιβαρύνσεις. Η συγκεκριμένη κατάσταση, την οποία ο ERA αποδίδει στην

Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA)

εφαρμογή του SUMMA και στην καθυστερημένη διαβίβαση των καταστάσεων κόστους από τις εθνικές αρχές ασφάλειας, αντιβαίνει στο άρθρο 98, παράγραφος 2, του δημοσιονομικού κανονισμού, βάσει του οποίου ο διατάκτης οφείλει να «αποστέλλει το χρεωστικό σημείωμα αμέσως μετά τη βεβαίωση της απαίτησης», καθώς και στο άρθρο 5, παράγραφος 1, του κανονισμού 2018/764 σχετικά με τα τέλη και τις επιβαρύνσεις που πρέπει να καταβάλλονται στον ERA, όπου ορίζεται προθεσμία 30 ημερών για την έκδοση τιμολογίου. Τέτοιες καθυστερήσεις στην έκδοση τιμολογίων μπορεί να οδηγήσουν σε καθυστερήσεις στην είσπραξη των εσόδων και να δημιουργήσουν πρόσθετες δυσκολίες όσον αφορά τη διαχείριση του προϋπολογισμού του.

3.11.13. Σύμφωνα με τα στοιχεία του ERA, το 2022 δεν τήρησε τις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 116 του δημοσιονομικού κανονισμού στις περιπτώσεις 179 από τις συνολικά 920 πληρωμές (19,5 %). Σε 112 περιπτώσεις (12,2 %), οι πληρωμές έγιναν με καθυστέρηση που υπερέβαινε τις 30 ημέρες. Η αδυναμία αυτή, την οποία ο ERA αποδίδει στην εφαρμογή του SUMMA, τον εκθέτει σε οικονομικό κίνδυνο και κίνδυνο προσβολής της φήμης του και αντιβαίνει στην αρχή της οικονομίας.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2018	Το 2019 ο ERA θα αρχίσει να εισπράττει τέλη και επιβαρύνσεις για εργασίες πιστοποίησης. Σύμφωνα με τον νέο κανονισμό σχετικά με τα τέλη και τις επιβαρύνσεις, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι ειδικές ανάγκες των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων (ΜΜΕ). Ο ERA πρέπει να καθιερώσει αποτελεσματικές δικλίδες, προκειμένου να ελέγχει το καθεστώς των αιτούντων ως ΜΜΕ.	Ο ERA σχεδιάζει να επικαιροποιήσει το σύστημα υποβολής που λειτουργεί ως υπηρεσία μίας στάσης το 2023.	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του ERA

3.11.9. Ο Οργανισμός διαχειρίστηκε τη μετάβαση στο SUMMA μέσω ενός αυτοτελούς έργου στο χαρτοφυλάκιο του Οργανισμού, με ανάθεση της κυριότητας και των αρμοδιοτήτων διαχείρισης του έργου. Τυχόν προβλήματα αντιμετωπίζονταν προληπτικά και μετριάζονταν μέσω αξιολογήσεων ανά στάδιο (gate reviews) και της δομημένης κλιμάκωσης προς τον εκτελεστικό διευθυντή και περαιτέρω προς την Ευρωπαϊκή Επιτροπή - ΓΔ BUDG.

Ο ERA ξεκίνησε το δεύτερο εξάμηνο του 2022 να επικαιροποιεί τα χρηματοοικονομικά κυκλώματά του και τη στρατηγική του σχετικά με τους εκ των προτέρων και εκ των υστέρων ελέγχους προκειμένου να διασφαλίσει την ευθυγράμμισή τους με τις αλλαγές που επέφερε η εφαρμογή του SUMMA, με βάση τη σωρευτική καμπύλη μάθησης. Τα εν λόγω έγγραφα αναμένεται να οριστικοποιηθούν και να εγκριθούν το 2023.

Ελλείπει τυποποιημένης έκθεσης σχετικά με τα δικαιώματα πρόσβασης που παρέχει το νέο χρηματοδοτικό εργαλείο, ο ERA εφάρμοσε μέτρα μετριασμού για τη συλλογή όλων των εντύπων, τον έλεγχο τους με βάση έναν δομημένο πίνακα με την κατανομή των ρόλων των οικονομικών φορέων πριν από την κοινοποίησή τους στη ΓΔ BUDG. Τυχόν εντοπισθείσες ανακολουθίες τέθηκαν στη ΓΔ BUDG για διόρθωση.

3.11.10. Στο πλαίσιο της δέσμευσής του για μια προσέγγιση με βάση τον κίνδυνο σε ό,τι αφορά την προστασία των πληροφοριακών αγαθών του, ο Οργανισμός έχει ήδη οριστικοποιήσει τον κατάλογο των πληροφοριακών αγαθών και τους κανόνες που σχετίζονται με την ταξινόμηση και τον χειρισμό των πληροφοριών. Η πολιτική εκπονήθηκε τον Μάιο του 2023 και εγκρίθηκε από την ομάδα διαχείρισης του Οργανισμού τον Ιούνιο του 2023.

3.11.11. Ο Οργανισμός εφάρμοσε ήδη το 2022 μια απόφαση του εκτελεστικού διευθυντή, η οποία προβλέπει τη χρήση είτε της ιδιόχειρης υπογραφής είτε της ηλεκτρονικής υπογραφής με βάση τα διαπιστευτήρια. Στις αρχές του 2023, εφαρμόστηκε μια πλήρως ολοκληρωμένη εγκεκριμένη ηλεκτρονική υπογραφή για τα μέλη του προσωπικού με δικαιώματα λήψης αποφάσεων.

3.11.12. Ένας από τους κύριους παράγοντες στους οποίους οφείλονται οι αναφερθείσες καθυστερήσεις σχετίζεται με την υποχρέωση του Οργανισμού να αναμένει την κατάσταση δαπανών από τις εμπλεκόμενες εθνικές αρχές ασφάλειας (EAA) ώστε να μπορεί να εκδώσει τα τιμολόγια του προς τους αιτούντες, τα οποία καλύπτουν το ποσό των δαπανών του ERA μαζί με τα ποσά που σχετίζονται με τις δαπάνες των EAA.

Παρότι ο Οργανισμός δεν διαθέτει επί του παρόντος κανένα νομικό μέσο για να επιβάλει προθεσμίες στις EAA για το θέμα αυτό, η πτυχή αυτή θα μπορούσε να αποσαφηνιστεί περαιτέρω με την τροποποίηση του κανονισμού 2018/764.

Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA)

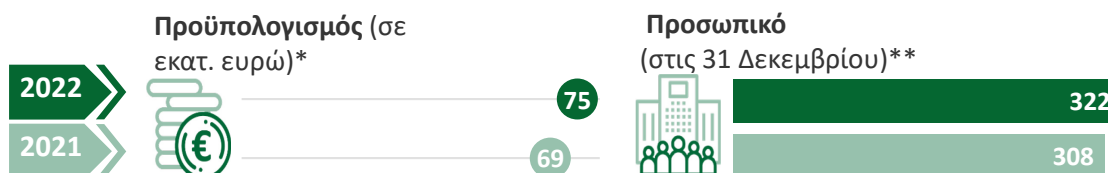
3.11.13. Ο Οργανισμός έχει ήδη θέσει σε εφαρμογή σειρά μέτρων για τη βελτίωση των ικανοτήτων και της ταχύτητας χρήσης του SUMMA για τους εμπλεκόμενους δημοσιονομικούς παράγοντες, συνοδευόμενα από σαφή τεκμηρίωση των σχετικών χρηματοοικονομικών ροών. Παράλληλα, τυχόν βελτιώσεις που απαιτούνται στο πλαίσιο του συστήματος SUMMA για την αποφυγή καθυστερήσεων διαβιβάζονται εγκαίρως στη ΓΔ BUDG και παρακολουθούνται έως την επίλυση του ζητήματος.

3.12. Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA)

Εισαγωγή

3.12.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (εφεξής «η ESMA»), με έδρα στο Παρίσι, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1095/2010**. Αποστολή της είναι να ενισχύει την προστασία των επενδυτών και να προάγει τη σταθερότητα και την εύρυθμη λειτουργία των χρηματοπιστωτικών αγορών. Η ESMA επιδιώκει την εκπλήρωση της αποστολής και των στόχων της μέσω τεσσάρων δραστηριοτήτων: με την αξιολόγηση των κινδύνων για τους επενδυτές, τις αγορές και τη χρηματοπιστωτική σταθερότητα, με την ολοκλήρωση ενιαίου εγχειριδίου κανόνων για τις χρηματοπιστωτικές αγορές της ΕΕ, με την προώθηση της εποπτικής σύγκλισης και με την άμεση εποπτεία συγκεκριμένων χρηματοπιστωτικών οντοτήτων. Στο **γράφημα 3.12.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την ESMA⁴⁰.

Γράφημα 3.12.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την ESMA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της ESMA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την ESMA.

⁴⁰ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της ESMA διατίθενται στον ιστότοπό της: www.esma.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.12.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης της ESMA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.12.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁴¹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της⁴² για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁴¹ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁴² Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.12.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της ESMA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.12.5. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση IV.1 των ετήσιων λογαριασμών για το 2022, στην οποία περιγράφεται η αβεβαιότητα σχετικά με την έκβαση της προσφυγής T-750/22, «UniSystems Luxembourg και UniSystems Συστήματα Πληροφορικής κατά ESMA». Δεν διατυπώνουμε γνώμη με επιφύλαξη σε σχέση με το συγκεκριμένο θέμα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.12.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της ESMA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.12.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της ESMA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.12.8. Σημειώνουμε ότι η επισήμανση ειδικού θέματος σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών που παρατίθεται στο σημείο **3.12.5** ισχύει επίσης εξ ολοκλήρου και όσον αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών.

3.12.9. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.12.10. Το 2022, η ESMA προέβη στην ανάληψη υποχρεώσεων σε οκτώ περιπτώσεις βάσει σύμβασης-πλαisiού που χρονολογείται από το 2015, ενώ το ανώτατο όριο της σύμβασης-πλαisiού είχε ήδη επιτευχθεί. Το καθ' υπέρβαση του ορίου της σύμβασης-πλαisiού συνολικό ποσό των αναλήψεων υποχρεώσεων ανερχόταν σε 217 106 ευρώ. Το αρμόδιο για τους εκ των προτέρων ελέγχους προσωπικό της ESMA δεν είχε πλήρη πρόσβαση στις σχετικές πληροφορίες, με αποτέλεσμα το ζήτημα αυτό να μην έχει εντοπιστεί μέχρι τη διενέργεια του ελέγχου μας.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2018	Τα πλεονάσματα και τα ελλείμματα από τα τέλη που επιβάλλονται στους οργανισμούς αξιολόγησης της πιστοληπτικής ικανότητας και τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών μπορούν να οδηγήσουν σε ετήσιες διασταυρούμενες χρηματοδοτήσεις δραστηριοτήτων. Η ESMA πρέπει να βρει ένα μέσο για την αποφυγή αυτής της διασταυρούμενης χρηματοδότησης.	Το 2022, υπέβαλε πρόταση στην Επιτροπή με σκοπό τον εξορθολογισμό και την εναρμόνιση του συστήματός της για τη διαχείριση των τελών, χωρίς ωστόσο η Επιτροπή να έχει ακόμη αναλάβει κάποια δράση. Εν τω μεταξύ, η ESMA βελτίωσε το μοντέλο κατανομής του κόστους, μειώνοντας έτσι τον κίνδυνο διασταυρούμενης χρηματοδότησης δραστηριοτήτων.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2020	Οι πληροφορίες για τον υπολογισμό των τελών από τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών υποβλήθηκαν σε περιορισμένη μόνο επισκόπηση από ανεξάρτητους ελεγκτές. Η ESMA δημοσίευσε έγγραφο διαβούλευσης, στο οποίο προτείνεται να απλουστευθεί η μέθοδος που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό του κύκλου εργασιών των αρχείων καταγραφής συναλλαγών. Αρμόδια για την αναθεώρηση των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που ρυθμίζουν τα τέλη για τους οργανισμούς αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας και τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών είναι η Επιτροπή. Η ESMA επανέλαβε ότι η αναθεώρηση αυτή είναι αναγκαία.	Το ζήτημα αυτό εκφεύγει του ελέγχου της ESMA. Το 2022, υπέβαλε πρόταση στην Επιτροπή με σκοπό τον εξορθολογισμό και την εναρμόνιση του συστήματός της για τη διαχείριση των τελών. Ωστόσο, η Επιτροπή δεν έχει ακόμη προβεί σε οιαδήποτε ενέργεια σε σχέση με το εν λόγω ζήτημα.	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2020	Ο κανονισμός για τους οργανισμούς αξιολόγησης της πιστοληπτικής ικανότητας (ΟΑΠΙ) τούς παρέχει την ευχέρεια να παρακάμπτουν τον μηχανισμό χρέωσης τελών. Οι ΟΑΠΙ μπόρεσαν να αποφύγουν την καταβολή τελών με τη μεταφορά εσόδων σε συνδεδεμένες με αυτούς οντότητες εκτός της ΕΕ. Η Επιτροπή επιφυλάσσεται του δικαιώματός της να κινήσει τις νομοθετικές τροποποιήσεις του κανονισμού . Η ESMA δημοσίευσε έγγραφο διαβούλευσης και υπέβαλε υπόμνημα με τεχνικές συμβουλές στην Επιτροπή σχετικά με την τροποποίηση του κανονισμού .	Το ζήτημα αυτό εκφεύγει του ελέγχου της ESMA. Το 2022, αυτή υπέβαλε πρόταση στην Επιτροπή με σκοπό τον εξορθολογισμό και την εναρμόνιση του συστήματός της για τη διαχείριση των τελών. Ωστόσο, η Επιτροπή δεν έχει ακόμη προβεί σε οιαδήποτε ενέργεια σε σχέση με το εν λόγω ζήτημα.	Σε εκκρεμότητα
4	2021	Στο πλαίσιο διαδικασίας προμήθειας υπηρεσιών εκτιμώμενης αξίας 45 000 ευρώ, διαπιστώσαμε ότι η ESMA είχε κινήσει διαδικασία με διαπραγμάτευση χωρίς την προβλεπόμενη δημοσιότητα και χωρίς να την καταχωρίσει ως εξαιρετική περίπτωση.	Για την αποφυγή παρόμοιων καταστάσεων στο μέλλον, η ESMA τροποποίησε το υπόδειγμα εσωτερικής ροής εργασιών που χρησιμοποιείται για την έγκριση της κίνησης διαδικασίας σύναψης σύμβασης.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
5	2021	<p>Διαπιστώσαμε αδυναμίες στα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων της ESMA σε σχέση με τις συγκρούσεις συμφερόντων: α) Σύμφωνα με τον εσωτερικό κανονισμό του συμβουλίου εποπτών, μέλος του συμβουλίου που έχει σύγκρουση συμφερόντων δεν μπορεί να συμμετέχει στις συζητήσεις ή να ψηφίζει επί του συγκεκριμένου θέματος. Ωστόσο, το μέλος αυτό μπορεί να παρίσταται στη συνεδρίαση, εκτός εάν η πλειοψηφία των μελών ψηφίσει τον αποκλεισμό του. β) Οι κανόνες της ESMA σχετικά με την αξιολόγηση του προέδρου και του εκτελεστικού διευθυντή δεν προβλέπουν ρητά ότι μέλος του συμβουλίου εποπτών που εκπροσωπεί εθνική αρμόδια αρχή, η οποία υπόκειται ή ενδέχεται να υπαχθεί στις διαδικασίες των άρθρων 16-19 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 (όπως για παραβίαση του δικαίου της ΕΕ), δεν μπορεί να ενεργεί ως αξιολογητής ή δευτεροβάθμιος αξιολογητής του προέδρου ή του εκτελεστικού διευθυντή.</p>	<p>Η ESMA αναθεώρησε την πολιτική της σχετικά με τη σύγκρουση συμφερόντων που εφαρμόζουν τα διοικητικά της όργανα. Όσον αφορά την αξιολόγηση ανώτερων διοικητικών στελεχών, τροποποίησε τις διαδικασίες της και απαιτείται πλέον ρητή γραπτή επιβεβαίωση της απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων από τους αξιολογητές και τους αναπληρωτές τους.</p>	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA)

Απάντηση της ESMA

3.12.10. Η ESMA λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση. Η Αρχή έχει ήδη ενισχύσει το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της λαμβάνοντας τα ακόλουθα μέτρα:

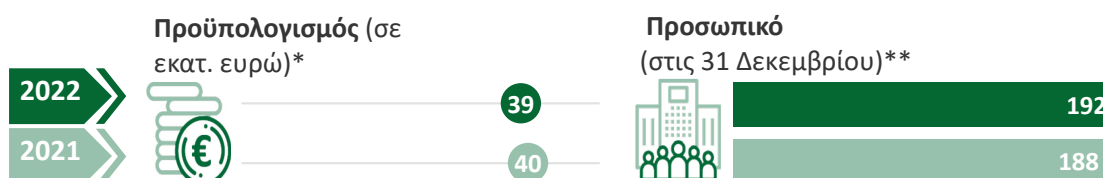
- λεπτομερείς οδηγίες εργασίας προκειμένου να ενισχύσει, στο πλαίσιο του χρηματοοικονομικού κυκλώματος, τις προληπτικές δικλίδες για την επαλήθευση του ανώτατου ορίου του προϋπολογισμού σε όλες τις συμβάσεις-πλαίσια
- εισαγωγή του εργαλείου ABAC «Legal Commitment Kernel» ώστε να παρακολουθεί την απορρόφηση του προϋπολογισμού όλων των συμβάσεων-πλαisiών.

3.13. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Διαστημικό Πρόγραμμα (EUSPA)

Εισαγωγή

3.13.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Διαστημικό Πρόγραμμα (εφεξής «ο EUSPA»), με έδρα στην Πράγα, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΕ) 2021/696**. Αντικατέστησε τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό του Παγκόσμιου Δορυφορικού Συστήματος Πλοήγησης («GSA»), που ιδρύθηκε το 2010, και διαδέχθηκε την ευρωπαϊκή εποπτική αρχή του παγκόσμιου δορυφορικού συστήματος πλοήγησης, η οποία ιδρύθηκε το 2004 και είχε αναλάβει το σύνολο των καθηκόντων που προηγουμένως είχαν ανατεθεί στην Κοινή Επιχείρηση GALILEO. Ο EUSPA διαχειρίζεται το διαστημικό πρόγραμμα της ΕΕ και παρέχει σχετικές με το διάστημα υπηρεσίες. Στο **γράφημα 3.13.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EUSPA⁴³.

Γράφημα 3.13.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EUSPA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του EUSPA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον EUSPA.

⁴³ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του EUSPA διατίθενται στον ιστότοπό του: www.euspa.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.13.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του EUSPA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.13.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Διαστημικό Πρόγραμμα (EUSPA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁴⁴ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁴⁵ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁴⁴ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁴⁵ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.13.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EUSPA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.13.5. Εφιστούμε την προσοχή στο σημείο 3 της ενότητας των λογαριασμών που αφορά τα «Επιχειρησιακά σημαντικά γεγονότα», με τίτλο «Disclosures relating to the war in Ukraine» (Γνωστοποιήσεις σχετικά με τον πόλεμο στην Ουκρανία), στο οποίο περιγράφεται ο αντίκτυπος του επιθετικού πολέμου της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας στη λειτουργία του EUSPA.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.13.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EUSPA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.13.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του EUSPA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.13.8. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.13.9. Τον Σεπτέμβριο του 2021, ο EUSPA κίνησε διαδικασία με διαπραγμάτευση χωρίς να έχει προηγηθεί η δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού για τη σύναψη σύμβασης με εθνικό δημόσιο φορέα για την παροχή διάφορων υπηρεσιών σε σχέση με δραστηριότητες έρευνας και διάσωσης. Ο προσφέρων παρείχε ήδη παρόμοιες υπηρεσίες στον EUSPA από το 2016. Πρόθεση του οργανισμού ήταν να συνάψει νέα σύμβαση-πλαίσιο με διάρκεια ισχύος έως την 31η Δεκεμβρίου 2032 και μέγιστο προϋπολογισμό 120 εκατομμυρίων ευρώ. Η τελική σύμβαση-πλαίσιο υπεγράφη την 1η Δεκεμβρίου 2022, με τη συμμετοχή αρκετών υπεργολάβων. Επισημάναμε ορισμένες αποκλίσεις μεταξύ των απαιτήσεων που προβλέπονται στη συγγραφή υποχρεώσεων και την αξιολόγηση από μέρους της αρμόδιας επιτροπής. Παραδείγματος χάριν, η απαίτηση σύμφωνα με την οποία οι ανάδοχοι οφείλουν να δηλώσουν την απουσία σύγκρουσης συμφερόντων κατά το στάδιο της αξιολόγησης είτε είχε αποσυρθεί είτε δεν είχε αναλυθεί ορθά. Ακόμη ένα παράδειγμα είναι το γεγονός ότι στην προσφορά που ελήφθη, αντί να χρησιμοποιηθεί το 2021 ως έτος αναφοράς για τον καθορισμό των τιμών, σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές, χρησιμοποιήθηκε το 2022.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.13.10. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	Εντοπίσαμε ορισμένες διαδικαστικές πλημμέλειες σε δύο διαδικασίες πρόσληψης, οι οποίες υπονομεύουν τις αρχές της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης στον τομέα των πληροφοριών που παρέχονται στις σχετικές προκηρύξεις κενών θέσεων. Οι πλημμέλειες αφορούσαν, μεταξύ άλλων, την έλλειψη λεπτομέρειας στις οδηγίες της επιτροπής επιλογής και την απουσία πίνακα βαθμολογίας.	Τα υποδείγματα και οι οδηγίες προς τα μέλη της επιτροπής επιλογής τροποποιήθηκαν και τους παρέχεται περισσότερη καθοδήγηση κατά τον καθορισμό των κριτηρίων στο πλαίσιο προκήρυξης κενής θέσης.	Διευθετήθηκε
2	2021	Ο EUSPA ενέκρινε με περιορισμούς τη νέα θέση που ανέλαβε ανώτερος υπάλληλος σε άλλον εργοδότη, χωρίς όμως να τους αιτιολογήσει.	Το 2022 δεν εντοπίστηκαν παρόμοιες περιπτώσεις. Ο EUSPA αναθεώρησε τις διαδικασίες που εφαρμόζει, με σκοπό την αντιμετώπιση της αδυναμίας που εντοπίστηκε.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Διαστημικό Πρόγραμμα (EUSPA)

Απάντηση του EUSPA

3.13.9. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ. Ο EUSPA θεωρεί ότι οι αποκλίσεις δικαιολογούνται από το καθεστώς του κύριου αναδόχου που είναι εθνικός δημόσιος φορέας και από τους ελέγχους που διενήργησε ο εν λόγω φορέας.

Όσον αφορά το έτος αναφοράς που χρησιμοποιήθηκε για τον καθορισμό της τιμής στην προσφορά, ο Οργανισμός αποδέχθηκε την απόκλιση στις οικονομικές απαιτήσεις αναφοράς που ορίζονται στις τεχνικές προδιαγραφές (2021) λόγω της διάρκειας της διαδικασίας, η οποία οδήγησε στη σύναψη της σύμβασης στο τέλος του 2022.



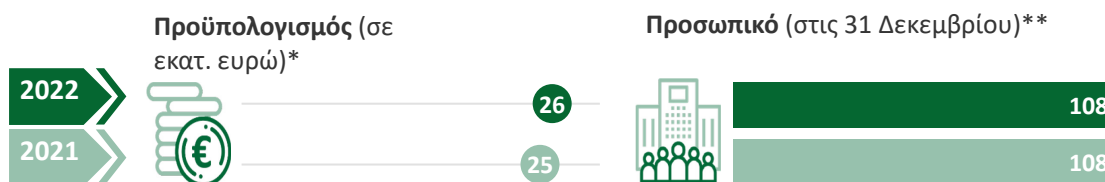
**Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται
στο πλαίσιο του τομέα 2 του ΠΔΠ –
Συνοχή, ανθεκτικότητα και αξίες**

3.14. Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (Cedefop)

Εισαγωγή

3.14.1. Το Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (εφεξής «το Cedefop»), με έδρα στη Θεσσαλονίκη, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 337/75** του Συμβουλίου, ο οποίος καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον **κανονισμό (ΕΕ) 2019/128**. Αποστολή του είναι η ανάπτυξη της επαγγελματικής κατάρτισης σε επίπεδο ΕΕ, μέσω της κατάρτισης και της διάδοσης τεκμηρίωσης σχετικά με τα συστήματα επαγγελματικής κατάρτισης. Στο **γράφημα 3.14.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Cedefop⁴⁶.

Γράφημα 3.14.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Cedefop



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του Cedefop για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το Cedefop.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.14.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του Cedefop και των υπευθύνων για τη

⁴⁶ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Cedefop διατίθενται στον ιστότοπό του: www.cedefop.europa.eu.

Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (Cedefop)

διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.14.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Κέντρου για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (Cedefop), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁴⁷ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁴⁸ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁴⁷ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁴⁸ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.14.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Cedefop για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.14.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του Cedefop για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.14.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του Cedefop για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (Cedefop)

3.14.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.14.8. Μεταξύ του 2017 και του 2022, το Cedefop κατέβαλλε μηνιαίες και ημερήσιες αποζημιώσεις σε δύο Έλληνες υπηκόους που απασχολούνταν ως αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες (ΑΕΕ). Δεδομένου ότι έχει την έδρα του στην Ελλάδα, οι δύο ΑΕΕ δεν δικαιούνταν τις αποζημιώσεις αυτές σύμφωνα με τον εσωτερικό κανονισμό του Cedefop. Όταν εντόπισε το ζήτημα το 2022, το Cedefop καταχώρισε τις δύο υποθέσεις στο μητρώο εξαιρέσεων, καθώς και την απόφασή του να μην ζητήσει από τους δύο ΑΕΕ να επιστρέψουν τα ποσά που τους είχαν καταβληθεί. Επιπλέον, το Cedefop θέσπισε τρίμηνη περίοδο σταδιακής κατάργησης των αποζημιώσεων προς τον ΑΕΕ που εξακολουθούσε τότε να απασχολείται σε αυτό. Οι σχετικές πληρωμές προς τους δύο ΑΕΕ κατά τη διάρκεια της περιόδου 2017-2022, ύψους 222 647 ευρώ, είναι στο σύνολό τους παράτυπες. Το ύψος των συνολικών παράτυπων πληρωμών για το 2022 ήταν 36 608 ευρώ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.14.9. Το Cedefop δεν εφάρμοσε σωστά τη μέθοδο υπολογισμού των εισφορών, που καθορίζεται στη δήλωση σχετικά με τη συνεργασία Cedefop - ΕΖΕΣ, στο πλαίσιο της τροποποίησης αριθ. 1 του προϋπολογισμού του. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα οι εισφορές της Νορβηγίας και της Ισλανδίας στον προϋπολογισμό του για το 2022 να είναι υψηλότερες από τις οφειλόμενες, ενώ η εισφορά της ΕΕ χαμηλότερη από την οφειλόμενη. Πρόκειται για παρέκκλιση από το άρθρο 3, παράγραφος 2, του πρωτοκόλλου 32 της συμφωνίας για τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο που συνήφθη μεταξύ της ΕΕ και των χωρών της ΕΖΕΣ.

Επισημαίνουμε ότι υπεγράφη τροποποίηση του πρωτοκόλλου 31 στη Συμφωνία για τον ΕΟΧ σχετικά με τη συνεργασία σε ειδικούς τομείς εκτός του πλαισίου των τεσσάρων ελευθεριών, η οποία τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2023. Ως εκ τούτου, από το 2023 το Cedefop θα λαμβάνει τις εισφορές της Νορβηγίας και της Ισλανδίας στον προϋπολογισμό του μέσω του προϋπολογισμού της ΕΕ. Συνεπώς, το ζήτημα της προσαρμογής των εισφορών των χωρών της ΕΖΕΣ λόγω τροποποιήσεων του προϋπολογισμού του Cedefop δεν θα ανακύψει εκ νέου.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.14.10. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	<p>Αδυναμίες στις διαδικασίες πρόσληψης του Cedefop:</p> <p>α) Απουσία σαφών και λεπτομερών κατευθυντήριων γραμμών σχετικά με τη βαθμολόγηση των αιτήσεων βάσει των κριτηρίων προεπιλογής, προς όφελος ή εις βάρος των υποψηφίων.</p> <p>β) Γραπτές δοκιμασίες εξ αποστάσεως πραγματοποιήθηκαν σε διάστημα αρκετών ημερών, χωρίς να μετριάζονται οι συναφείς κίνδυνοι.</p>	<p>α) Η υπηρεσία ανθρωπίνου δυναμικού αναπροσδιόρισε τον ρόλο της ως συμβούλου των επιτροπών επιλογής, βελτιώνοντας την παρεχόμενη καθοδήγηση και τον χρονισμό της. Επίσης, αναπτύχθηκαν ένα νέο εργαλείο και νέα μεθοδολογία, τα οποία τέθηκαν σε εφαρμογή στο στάδιο προεπιλογής των διαδικασιών προσλήψεων.</p> <p>β) Όλες οι γραπτές δοκιμασίες που αφορούν συγκεκριμένη διαδικασία επιλογής λαμβάνουν χώρα ταυτόχρονα.</p>	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (Cedefop)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2021	<p>Αδυναμίες στη διαχείριση των πληρωμών όσον αφορά τις προληπτικές δικλίδες:</p> <p>α) Πραγματοποίηση πληρωμής τιμολογίου χωρίς έλεγχο των υποκείμενων τιμών και της ορθής εφαρμογής της συμφωνηθείσας προσαύξησης.</p> <p>β) Πραγματοποίηση πληρωμής χωρίς να έχουν παραληφθεί οι ειδικές δηλώσεις, όπως προέβλεπε η σχετική σύμβαση.</p> <p>γ) Καθυστερημένη καταβολή τελικής πληρωμής στο πλαίσιο συμφωνίας επιχορήγησης λόγω της απουσίας σχεδίου έκτακτης ανάγκης για την αντιμετώπιση περιπτώσεων απουσίας υπαλλήλων.</p>	<p>Το Cedefop προσαρμοσε τις εσωτερικές διαδικασίες του ώστε να αντιμετωπίσει τις αδυναμίες που εντοπίστηκαν, παρέχοντας οδηγίες στο προσωπικό και αναθεωρώντας τους σχετικούς εσωτερικούς καταλόγους ελέγχου.</p>	<p>Διευθετήθηκε</p>

Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (Cedefop)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2021	<p>Αδυναμίες στη μετάβαση στο σύστημα ABAC:</p> <p>α) Οι τελικές ημερομηνίες εκτέλεσης των αναλήψεων υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού που μεταφέρθηκαν από το προηγούμενο έτος δεν καταγράφηκαν σωστά.</p> <p>β) Εσφαλμένος υπολογισμός τόκων υπερημερίας λόγω εσφαλμένου καθορισμού της προθεσμίας πληρωμής.</p>	<p>α) Παρόμοια περιστατικά παρατηρήθηκαν και όσον αφορά τις αναλήψεις υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού που μεταφέρθηκαν από το 2022 στο 2023. Όπου χρειάστηκε, το Cedefop διόρθωσε τις τελικές ημερομηνίες εκτέλεσης.</p> <p>β) Το Cedefop αντιμετώπισε το ζήτημα και δεν προέκυψαν παρόμοια περιστατικά το 2022.</p>	<p>Η παρατήρηση υπό το στοιχείο α) τελεί σε εκκρεμότητα</p> <p>Η παρατήρηση υπό το στοιχείο β) έχει διευθετηθεί</p>

Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (Cedefop)

Απάντηση του Cedefop

3.14.8. Το Cedefop αναγνωρίζει ότι οι δύο Έλληνες αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες (ΑΕΕ) δεν δικαιούνταν επιδόματα. Θα ήθελε, ωστόσο, να τονίσει ότι α) το Cedefop εντόπισε και τεκμηρίωσε αυτό το ζήτημα στο μητρώο μη συμμόρφωσης και εξαιρέσεων το 2022, με δική του πρωτοβουλία και πολύ πριν από τη διενέργεια του ελέγχου· και β) το Cedefop διόρθωσε την κατάσταση με βάση τη νομική ανάλυση και τις συμβουλές που ζήτησε από τον εξωτερικό δικηγόρο του. Το Cedefop προτίθεται να τροποποιήσει τους κανόνες του ώστε κάθε ΑΕΕ που πρέπει να αλλάξει τον τόπο κατοικίας του και να μετεγκατασταθεί στη Θεσσαλονίκη να έχει το δικαίωμα να λάβει επιδόματα. Με τον τρόπο αυτό θα διασφαλιστεί επίσης η ίση μεταχείριση των ΑΕΕ ανεξαρτήτως της ιθαγένειάς τους.

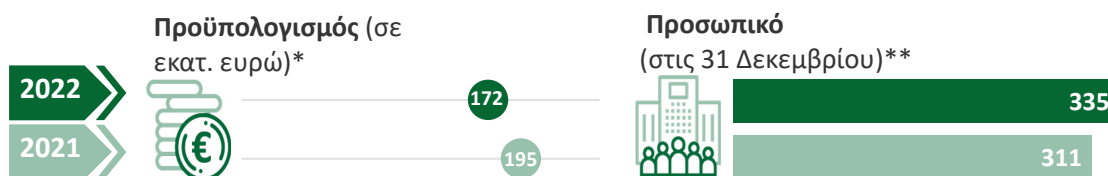
3.14.9. Το Cedefop αποδέχεται τη διαπίστωση.

3.15. Ευρωπαϊκό Κέντρο Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων (ECDC)

Εισαγωγή

3.15.1. Το Ευρωπαϊκό Κέντρο Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων (εφεξής «το ECDC»), με έδρα στη Στοκχόλμη, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 851/2004**. Το ECDC συγκεντρώνει και διαδίδει πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με την πρόληψη και τον έλεγχο των ανθρώπινων νόσων και παρέχει επιστημονικές γνώμες επί του θέματος. Επίσης, συντονίζει το ευρωπαϊκό δίκτυο των οργανισμών που δραστηριοποιούνται στον τομέα αυτό. Στο **γράφημα 3.15.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το ECDC⁴⁹.

Γράφημα 3.15.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το ECDC



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ECDC για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το ECDC.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.15.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του ECDC και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁴⁹ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ECDC διατίθενται στον ιστότοπό του: www.ecdc.europa.eu.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.15.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Κέντρου Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων (ECDC), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁵⁰ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁵¹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.15.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ECDC για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁵⁰ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁵¹ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.15.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ECDC για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.15.6. Κατά τη γνώμη μας, εξαιρουμένων των συνεπειών του ζητήματος που περιγράφεται κατωτέρω, στο σημείο υπό τον τίτλο «Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί», οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ECDC για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

3.15.7. Το 2022, το ECDC συνέχισε να διαχειρίζεται τις επιχορηγήσεις του εκκολαπτηρίου της Αρχής Ετοιμότητας και Αντιμετώπισης Καταστάσεων Έκτακτης Υγειονομικής Ανάγκης (Health Emergency Preparedness and Response Authority, HERA) προς 24 εθνικές υγειονομικές αρχές χωρών της ΕΕ / του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου. Σκοπός των επιχορηγήσεων αυτών ήταν η βελτίωση των εθνικών ικανοτήτων και των εργαστηριακών υποδομών, που απαιτούνται για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση νέων παραλλαγών του ιού SARS-CoV-2. Τα συνολικά κονδύλια το 2021 ανήλθαν σε 77 εκατομμύρια ευρώ, από τα οποία 60 εκατομμύρια είχαν εκτελεστεί έως το τέλος του 2022.

Ευρωπαϊκό Κέντρο Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων (ECDC)

Οι δικαιούχοι ήταν υγειονομικές αρχές δημοσίου δικαίου και ενεργούσαν στο πλαίσιο της άσκησης δημόσιας εξουσίας. Κατά πάγια νομολογία της ΕΕ, για να διαπιστωθεί αν ένας οργανισμός δημοσίου δικαίου ασκεί δραστηριότητα δημόσιας εξουσίας, ο οργανισμός αυτός πρέπει να λειτουργεί υπό ειδικό νομικό καθεστώς. Αυτό σημαίνει ότι η άσκηση τέτοιων δραστηριοτήτων συνεπάγεται την άσκηση δημόσιας εξουσίας. Στην προκειμένη περίπτωση, η τελική απόφαση σχετικά με τις δραστηριότητες που θα αναλαμβάνονταν στο πλαίσιο της απόκρισης των κρατών μελών στην κρίση στον τομέα της δημόσιας υγείας σχεδιάστηκε και εφαρμόστηκε από τις εν λόγω αρχές, οι οποίες ενεργούσαν στο πλαίσιο άσκησης δημόσιας εξουσίας η οποία δεν μπορεί καθ' αυτή να μεταβιβαστεί σε ιδιωτικούς φορείς. Ως εκ τούτου, οι δικαιούχοι ασκούσαν δραστηριότητες ως δημόσιες αρχές και, κατά συνέπεια, ο ΦΠΑ δεν αποτελεί επιλέξιμο έξοδο σύμφωνα με το άρθρο 186, παράγραφος 4, στοιχείο γ), του δημοσιονομικού κανονισμού.

Υποβάλαμε σε έλεγχο τέσσερις συμφωνίες επιχορήγησης συνολικής αξίας 7,9 εκατομμυρίων ευρώ. Διαπιστώσαμε ότι, για τρεις από αυτές, στα επιλέξιμα έξοδα είχε συμπεριληφθεί ΦΠΑ ύψους 0,6 εκατομμυρίων ευρώ (8,1 %).

Το εκτιμώμενο συνολικό ποσό των μη συμμορφούμενων δαπανών βασίζεται στο ποσοστό και το ποσό του ΦΠΑ που περιλαμβάνονταν στο δείγμα μας που περιγράφεται ανωτέρω. Εφαρμοζόμενο στο σύνολο των πραγματοποιηθεισών δαπανών ύψους 60 εκατομμυρίων ευρώ βάσει των πληροφοριών που παρασχέθηκαν από το ECDC, το ποσό αυτό αντιπροσωπεύει το 2,8 % του συνόλου των πιστώσεων πληρωμών που διατίθεντο για το 2022, ποσοστό που υπερβαίνει το όριο σημαντικότητας που έχει οριστεί για τον συγκεκριμένο έλεγχο.

Απάντηση του ECDC

3.15.7. Βάσει της ανάλυσης του ECDC, ο ΦΠΑ είναι επιλέξιμη δαπάνη, διότι οι δικαιούχοι δεν ενεργούσαν ως δημόσιες αρχές όταν ανέλαβαν τις επιλέξιμες δραστηριότητες στο πλαίσιο της επιχορήγησης.

Για να μην είναι επιλέξιμος ο ΦΠΑ, ο εν λόγω φορέας πρέπει να διεξάγει τις δραστηριότητες ως δημόσια αρχή. Σύμφωνα με το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο φορέας ενεργεί ως δημόσια αρχή όταν ενεργεί σε έναν τομέα όπου οι δημόσιες αρχές δεν ενεργούν υπό τις ίδιες νομικές προϋποθέσεις με εκείνες που ισχύουν για τους ιδιώτες επιχειρηματίες, και όταν η δράση αυτή ασκείται στο πλαίσιο ειδικού νομικού καθεστώτος, κατά την άσκηση δημόσιας εξουσίας. Ο τρόπος άσκησης των δραστηριοτήτων είναι εκείνος που καθορίζει αν μια τέτοια δραστηριότητα ασκείται από φορέα που ενεργεί ως δημόσια αρχή, και όχι το αντικείμενο ή ο σκοπός της εν λόγω δραστηριότητας.

Στην προκειμένη περίπτωση, το ECDC όρισε τις επιλέξιμες δραστηριότητες στα έγγραφα επιχορήγησης: αγορά εργαστηριακής υποδομής/εξοπλισμού/αντιδραστηρίων/προμηθειών για WGS και RT-PCR, οργανωτική προσαρμογή για τη χρήση των προμηθειών, διαδικασίες διαχείρισης και ανταλλαγής δεδομένων, εκπαίδευση στη χρήση του εξοπλισμού, προσωπικό και συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Οι έρευνες που πραγματοποίησε το ECDC και οι προηγούμενες αγορές που συνδέονται με το WGS επιβεβαιώνουν ότι οι επιχορηγούμενες δραστηριότητες αναλαμβάνονται από δημόσιους και ιδιωτικούς φορείς υπό τις ίδιες νομικές προϋποθέσεις. Επιπλέον, στο πλαίσιο των επιχορηγήσεων, οι δικαιούχοι είχαν τη δυνατότητα να συμπεριλάβουν ιδιωτικούς φορείς ως συνδεδεμένες οντότητες, κάτι που έπραξαν ορισμένοι από τους δικαιούχους.

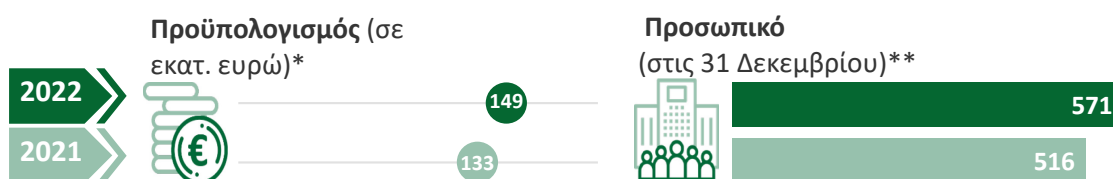
Οι επιχορηγούμενες δραστηριότητες δεν περιλάμβαναν τον καθορισμό εθνικών στρατηγικών για τη δημόσια υγεία. Οι επιχορηγούμενες δραστηριότητες αναλήφθηκαν στο πλαίσιο της εφαρμογής εθνικής στρατηγικής για τη δημόσια υγεία. Οι δημόσιοι και ιδιωτικοί φορείς συμμετέχουν στην εφαρμογή εθνικής στρατηγικής για τη δημόσια υγεία υπό τις ίδιες νομικές προϋποθέσεις.

3.16. Ευρωπαϊκή Αρχή για την Ασφάλεια των Τροφίμων (EFSA)

Εισαγωγή

3.16.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή για την Ασφάλεια των Τροφίμων (εφεξής «η EFSA»), με έδρα στην Πάρμα, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 178/2002**. Η EFSA παρέχει τις επιστημονικές πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατάρτιση της νομοθεσίας της ΕΕ στους τομείς των τροφίμων και της ασφάλειας των τροφίμων, συλλέγει και αναλύει δεδομένα για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, και παρέχει ανεξάρτητη ενημέρωση σχετικά με τους κινδύνους αυτούς. Στο **γράφημα 3.16.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την EFSA⁵².

Γράφημα 3.16.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την EFSA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της EFSA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την EFSA.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.16.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης της EFSA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁵² Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της EFSA διατίθενται στον ιστότοπό της: www.efsa.europa.eu.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.16.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Αρχής για την Ασφάλεια των Τροφίμων (EFSA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁵³ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της⁵⁴ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.16.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της EFSA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της 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 και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁵³ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁵⁴ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.16.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της EFSA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.16.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της EFSA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.16.7. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2017	Υπάρχει ανάγκη ενίσχυσης της ανεξαρτησίας του υπολόγου καθιστώντας τον άμεσα υπόλογο (για τα διοικητικά θέματα) στον διευθυντή της EFSA.	Πρόσφατα η EFSA θέσπισε τη λογοδοσία του υπολόγου για τα λειτουργικά θέματα έναντι του διοικητικού συμβουλίου. Δεν σκοπεύει να επιφέρει περαιτέρω αλλαγές, όπως η άμεση αναφορά στον διευθυντή της EFSA για τα διοικητικά θέματα, δεδομένου ότι πληρούνται ήδη οι τυπικές απαιτήσεις που προβλέπονται στον δημοσιονομικό κανονισμό για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας του υπολόγου.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκή Αρχή για την Ασφάλεια των Τροφίμων (EFSA)

Απάντηση της EFSA

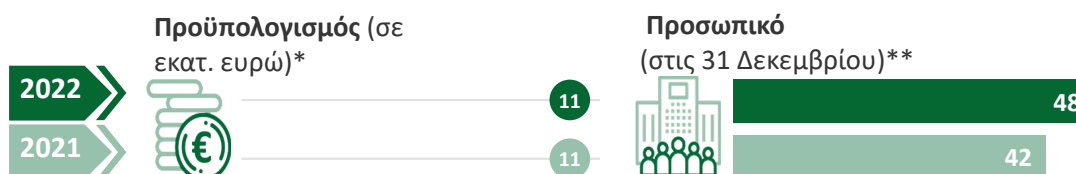
3.16.4 & 3.16.5 Η Αρχή επιβεβαιώνει ότι έλαβε την έκθεση ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου χωρίς επισημάνσεις και εκφράζει την ικανοποίησή της για τις χωρίς επιφύλαξη ελεγκτικές γνώμες σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών και τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί.

3.17. Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο για την Ισότητα των Φύλων (EIGE)

Εισαγωγή

3.17.1. Το Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο για την Ισότητα των Φύλων (εφεξής «το EIGE»), με έδρα στο Βίλνιους, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1922/2006**. Το EIGE συλλέγει, αναλύει και διαδίδει πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με την ισότητα των φύλων, και αναπτύσσει, αξιολογεί και διαδίδει μεθοδολογικά εργαλεία για την υποστήριξη της ενσωμάτωσης της διάστασης της ισότητας των φύλων σε όλες τις πολιτικές της ΕΕ. Στο **γράφημα 3.17.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το EIGE⁵⁵.

Γράφημα 3.17.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το EIGE



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του EIGE για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το EIGE.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.17.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του EIGE και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁵⁵ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του EIGE διατίθενται στον ιστότοπό του: www.eige.europa.eu.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.17.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Ινστιτούτου για την Ισότητα των Φύλων (EIGE), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁵⁶ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁵⁷ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.17.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EIGE για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁵⁶ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁵⁷ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.17.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EIGE για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.17.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του EIGE για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.17.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.17.8. Σε δύο πληρωμές που ελέγξαμε διαπιστώσαμε ότι μια κατηγορία εξόδων («απρόβλεπτες δαπάνες») που δεν προβλεπόταν στη σύμβαση-πλαίσιο ύψους 3,7 εκατομμυρίων ευρώ είχε συμπεριληφθεί στις επιμέρους συμβάσεις (δελτία παραγγελίας) και στα τιμολόγια. Το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης το 2022 ανήλθε σε 511 296 ευρώ. Από το ποσό αυτό, 25 571,18 ευρώ καταβλήθηκαν ως «απρόβλεπτες δαπάνες» και, ως εκ τούτου, οι σχετικές πληρωμές ήταν παράτυπες.

3.17.9. Σε μία διαδικασία σύναψης σύμβασης που υποβάλαμε σε έλεγχο (διαδικασία με διαπραγμάτευση με τρεις τουλάχιστον υποψηφίους για τη σύναψη σύμβασης αξίας χαμηλότερης των 60 000 ευρώ), διαπιστώσαμε ότι μία προσφορά, την οποία απέστειλε ο προσφέρων στην υπηρεσιακή ηλεκτρονική θυρίδα της ομάδας συμβάσεων, είχε χαθεί είτε λόγω ανθρώπινου λάθους είτε λόγω δυσλειτουργίας του ηλεκτρονικού συστήματος, με αποτέλεσμα να μην ληφθεί υπόψη στη συνέχεια της διαδικασίας. Λόγω του γεγονότος αυτού, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι το σύνολο της διαδικασίας και η σύμβαση που συνήφθη σε συνέχεια αυτής, καθώς και οι σχετικές πληρωμές, είναι παράτυπες. Επισημαίνουμε ότι το 2022 το EIGE δεν είχε ακόμη προβεί σε πληρωμές στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.17.10. Στο πλαίσιο σύμβασης-πλασιού για υπηρεσίες διοργάνωσης εκδηλώσεων, το EIGE δεν είχε γνωστοποιήσει τις σχετικές πιστώσεις του προϋπολογισμού ύψους 3,7 εκατομμυρίων ευρώ που προορίζονταν για τον σκοπό αυτό (περίπου το ένα τρίτο του προϋπολογισμού του) στα ενιαία έγγραφα προγραμματισμού για την περίοδο 2021-2023, κάτι που υπονόμωσε τη διαφάνεια του προϋπολογισμού έναντι του διοικητικού συμβουλίου και άλλων ενδιαφερόμενων μερών του EIGE.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.17.11. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	Το EIGE βασίστηκε σε πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος με σκοπό την κατάρτιση καταλόγου εξωτερικών εμπειρογνομόνων για την κάλυψη τομέων εμπειρογνωσίας (μετάφραση), οι οποίοι δεν περιλαμβάνονταν στην εν λόγω πρόσκληση.	Το EIGE δεν χρησιμοποιεί πλέον εξωτερικούς εμπειρογνώμονες ειδικευμένους σε τομείς εκτός της μετάφρασης για την προμήθεια μεταφραστικών υπηρεσιών.	Διευθετήθηκε
2	2021	Στο πλαίσιο διαδικασίας πρόσληψης υπήρξαν αδυναμίες που υπονόμισαν τις αρχές της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης.	Προκειμένου να αντιμετωπίσει τις αδυναμίες που εντοπίστηκαν, το EIGE αναθεώρησε τη διαδικασία επιλογής του μόνιμου και λοιπού προσωπικού.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο για την Ισότητα των Φύλων (EIGE)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2021	Το EIGE δεν ακολούθησε ως έναν βαθμό τις καθιερωμένες διαδικασίες του για την επιλογή αποσπασμένων εθνικών εμπειρογνομόνων (ΑΕΕ).	Το EIGE ενέκρινε νέα διαδικασία για την επιλογή αποσπασμένων εθνικών εμπειρογνομόνων και εθνικών εμπειρογνομόνων στον τομέα της επαγγελματικής επιμόρφωσης (απόφαση της διευθύντριας αριθ. 267, της 19ης Οκτωβρίου 2022), με την οποία αποσαφηνίστηκαν και απλουστεύθηκαν οι ροές εργασιών και οι διαδικασίες για την επιλογή ΑΕΕ.	Διευθετήθηκε
4	2021	Στο πλαίσιο διαδικασίας σύναψης σύμβασης, και τα τέσσερα μέλη της επιτροπής αξιολόγησης που είχαν οριστεί για την αξιολόγηση των προσφορών με βάση τα κριτήρια ανάθεσης ανήκαν στην ίδια μονάδα του EIGE.	Το EIGE αποσαφήνισε τις διαδικασίες που εφαρμόζονται όσον αφορά τις επιτροπές αξιολόγησης στις κατευθυντήριες γραμμές και στα υποδείγματα σχετικά με τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων. Παρείχε επίσης επιμόρφωση σχετικά με τις εργασίες των επιτροπών αξιολόγησης σε υπεύθυνους για τη διαχείριση έργων στο πλαίσιο της ετήσιας επιμόρφωσης σχετικά με τις δημόσιες συμβάσεις.	Διευθετήθηκε

Απάντηση του EIGE

3.17.8. Το EIGE λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Το EIGE εισήγαγε επίσημη τροποποίηση της σύμβασης-πλασίου. Η τροποποίηση ορίζει το ποσοστό του προϋπολογισμού και τον σκοπό της χρήσης των απρόβλεπτων δαπανών.

3.17.9. Το γεγονός είναι λυπηρό και η ανεπάρκεια του εσωτερικού ελέγχου καταγράφηκε, αξιολογήθηκε και αντιμετωπίστηκε άμεσα. Το EIGE έλαβε τα κατάλληλα μέτρα μετριασμού για την πρόληψη παρόμοιων περιστατικών στο μέλλον.

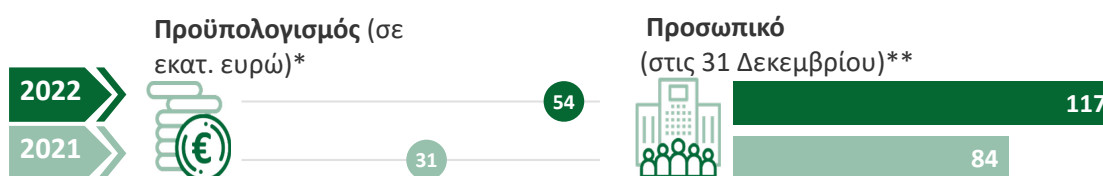
3.17.10. Το EIGE λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου και θα παρουσιάσει τις επιχειρησιακές συμβάσεις-πλαίσια στο ενιαίο έγγραφο προγραμματισμού.

3.18. Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (ELA)

Εισαγωγή

3.18.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (εφεξής «η ELA»), με έδρα στη Μπρατισλάβα, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) αριθ. 2019/1149](#). Η ELA διασφαλίζει ότι οι κανόνες της ΕΕ για την κινητικότητα του εργατικού δυναμικού και τον συντονισμό των συστημάτων κοινωνικής ασφάλισης εφαρμόζονται με δίκαιο, απλό και αποτελεσματικό τρόπο, ώστε να καθίσταται ευκολότερο για τους πολίτες και τις επιχειρήσεις να αποκομίζουν τα οφέλη της εσωτερικής αγοράς. Στο [γράφημα 3.18.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την ELA⁵⁸.

Γράφημα 3.18.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την ELA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της ELA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την ELA.

Η ELA απέκτησε οικονομική ανεξαρτησία τον Μάιο του 2021 και η περίοδος εκκίνησης θα διαρκέσει έως το 2024. Το προσωπικό και ο προϋπολογισμός της θα αυξηθούν σταδιακά κατά τη διάρκεια της εν λόγω περιόδου.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.18.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης της ELA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων

⁵⁸ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της ELA διατίθενται στον ιστότοπό της: www.ela.europa.eu.

Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (ELA)

στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.18.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Αρχής Εργασίας (ELA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁵⁹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της⁶⁰ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.18.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της ELA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών της,

⁵⁹ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁶⁰ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (ELA)

τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της 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 και οι οποίοι 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.18.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της ELA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.18.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της ELA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.18.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.18.8. Βάσει του εσωτερικού κανονισμού της ELA, οι αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες (ΑΕΕ) και οι εθνικοί σύνδεσμοι απαιτείται να διαμένουν στη Μπρατισλάβα. Οι ΑΕΕ και οι εθνικοί σύνδεσμοι λαμβάνουν ημερήσια και μηνιαία αποζημίωση για την κάλυψη των εξόδων διαβίωσής τους στη Μπρατισλάβα. Προϋπόθεση για να λάβουν τις εν

Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (ELA)

λόγω αποζημιώσεις είναι να υποβάλουν υπεύθυνη δήλωση ότι όντως ζουν εκεί και να δεσμευθούν να προσκομίσουν αποδεικτικό στοιχείο κατοικίας, εφόσον τους ζητηθεί.

Σε συνέχεια αιτήματος που της απευθύναμε, η ELA δεν μπόρεσε να προσκομίσει οιοδήποτε στοιχείο που να αποδεικνύει ότι συγκεκριμένος εθνικός σύνδεσμος διέμενε στη Μπρατισλάβα. Ως εκ τούτου, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι οι ημερήσιες και μηνιαίες αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν στον συγκεκριμένο εθνικό σύνδεσμο – οι οποίες ανέρχονταν στο τέλος του 2022 σε 83 734 ευρώ, εκ των οποίων 50 700 ευρώ καταβλήθηκαν το 2022 – είναι παράτυπες.

Οι εκ των προτέρων έλεγχοι που διενεργεί η ELA είναι πλημμελείς, καθώς βασίζονται αποκλειστικά στις υπεύθυνες δηλώσεις των ΑΕΕ και των εθνικών συνδέσμων και όχι σε έγγραφα αποδεικτικά στοιχεία. Εκ των υστέρων έλεγχοι δεν διενεργούνται. Αυτό δημιουργεί τον κίνδυνο τα ποσά των εν λόγω αποζημιώσεων που καταβάλλει η ELA να είναι εσφαλμένα. Πρόκειται για συστηματική αδυναμία των συστημάτων διαχείρισης και δικλίδων της ELA.

3.18.9. Στο πλαίσιο διαδικασίας σύναψης σύμβασης για την υποστήριξη των δραστηριοτήτων της ELA στον τομέα του σχεδιασμού, της διοργάνωσης και της υλοποίησης επιμορφωτικών εκδηλώσεων, στη συγγραφή υποχρεώσεων καθοριζόταν ως μέγιστη αξία της σύμβασης τα 6 εκατομμύρια ευρώ για περίοδο τεσσάρων ετών. Η ELA ανέθεσε τη σύμβαση σε προσφέροντα που είχε υποβάλει οικονομική προσφορά ύψους 12,9 εκατομμυρίων ευρώ, κάτι που αντιβαίνει στο σημείο 12.3 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού, όπου προβλέπεται ότι μια προσφορά θεωρείται απαράδεκτη «όταν η τιμή της προσφοράς υπερβαίνει τον μέγιστο προϋπολογισμό της αναθέτουσας αρχής, όπως καθορίστηκε και τεκμηριώθηκε πριν από την έναρξη της διαδικασίας προμήθειας».

Βάσει των ανωτέρω, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι η συγκεκριμένη διαδικασία και η ανάθεση της σχετικής σύμβασης είναι παράτυπες. Το 2022 δεν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές σε σχέση με την εν λόγω σύμβαση.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.18.10. Διαπιστώσαμε ότι, στον τομέα της εκτέλεσης των συμβάσεων, η ELA δεν είχε καθιερώσει ούτε τυποποιήσει πλήρως τους εκ των προτέρων ελέγχους της, ούτε είχε προβλέψει εκ των υστέρων ελέγχους. Ειδικότερα, είχε εγκρίνει πληρωμές για υπηρεσίες μετάφρασης, διοργάνωσης εκδηλώσεων, επιμόρφωσης και επικοινωνίας χωρίς να επαληθεύσει πλήρως τις βασικές παραμέτρους καθορισμού των τιμών (όπως η ποσότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών, η συμμόρφωση με τις ελάχιστες απαιτήσεις ποιότητας και οι εφαρμοζόμενες μοναδιαίες τιμές).

Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (ELA)

3.18.11. Στο τέλος του 2022, το ποσοστό των εργαζομένων σε προσωρινή βάση (ΑΕΕ και προσωρινά απασχολούμενοι) στην ELA ήταν 58 %. Η εξάρτηση σε μεγάλο βαθμό από εργαζόμενους σε προσωρινή βάση έχει ως αποτέλεσμα σημαντική και τακτική εναλλαγή προσωπικού, κάτι που εγκυμονεί τον κίνδυνο απώλειας εμπειρογνώσις (εξειδικευμένες γνώσεις, δίκτυα επαφών με ενδιαφερόμενα μέρη). Αυτό θα μπορούσε με τη σειρά του να επηρεάσει αρνητικά τις επιχειρησιακές ικανότητες της ELA. Η μεγάλη εναλλαγή προσωπικού ενδέχεται επίσης να έχει αντίκτυπο στην επιχειρησιακή συνέχεια.

3.18.12. Η ELA προσέλαβε έναν προσωρινά απασχολούμενο και έναν ασκούμενο για πέντε μήνες (από τον Νοέμβριο του 2022 έως τον Μάρτιο του 2023) και τους χορήγησε δικαιώματα πρόσβασης στο ABAC, βάσει των οποίων μπορούσαν να καταχωρίζουν δεδομένα και να δρομολογούν ενέργειες στο πλαίσιο της διαδικασίας κλεισίματος του ετήσιου προϋπολογισμού. Η ανάθεση σε προσωρινά απασχολούμενους της διεξαγωγής βασικών χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων της ELA που συνδέονται με την εκτέλεση του προϋπολογισμού αντιβαίνει στο άρθρο 41, παράγραφος 1, των δημοσιονομικών κανόνων της, σύμφωνα με το οποίο η αρμοδιότητα για την εκτέλεση του προϋπολογισμού μπορεί να μεταβιβάζεται μόνο στους υπαλλήλους της.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.18.13. Ο προϋπολογισμός της ELA για το 2022 εγκρίθηκε από το διοικητικό συμβούλιο της στις 17 Δεκεμβρίου 2021, όμως δεν δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, κάτι που αντιβαίνει στο άρθρο 31 των δημοσιονομικών κανόνων της ELA και στην αρχή της διαφάνειας που θεσπίζεται σε αυτό.

3.18.14. Διαπιστώσαμε ότι η ELA είχε μεταφέρει 21,8 εκατομμύρια ευρώ (65 %) από τις διαθέσιμες πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων του 2022 στο 2023. Στο ποσό αυτό περιλαμβάνονταν πιστώσεις ύψους 3,4 εκατομμυρίων ευρώ (ή 79,6 %) υπό τον τίτλο II σχετικά με διοικητικές δαπάνες (έναντι 63,2 % το 2021) και πιστώσεις ύψους 16,4 εκατομμυρίων ευρώ (ή 90,6 %) υπό τον τίτλο III σχετικά με επιχειρησιακές δαπάνες (έναντι 37,7 % το 2021). Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο οικονομικό έτος αντιβαίνουν στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά διαρθρωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.18.15. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	Απουσία πλήρους και επικαιροποιημένου καταλόγου απογραφής. Περιουσιακά στοιχεία συνολικής αξίας 73 118 ευρώ είχαν καταχωρισθεί στο ABAC Assets και στο μητρώο απογραφής, όμως δεν είχαν επισημανθεί ούτε τοποθετηθεί στις καθορισμένες τοποθεσίες τους.	Η ELA ολοκλήρωσε την απογραφή και επικαιροποίησε τον σχετικό κατάλογο το 2022.	Διευθετήθηκε
2	2021	Έλλειψη τυποποιημένων προληπτικών και κατασταλτικών δικλίδων βάσει άμεσων αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με δραστηριότητες κατάρτισης από το EURES (η αξία της επιμέρους σύμβασης ανερχόταν σε 299 437 ευρώ και της σύμβασης-πλαisiού σε 12 εκατομμύρια ευρώ).	Η ELA έχει πλέον τυποποιήσει τους περισσότερους εκ των προτέρων ελέγχους, όμως η κατάσταση δεν μεταβλήθηκε το 2022 όσον αφορά τους εκ των υστέρων.	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (ΕΛΑ)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2021	Η ΕΛΑ δεν έχει ακόμη εγκρίνει σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας.	Η κατάρτιση σχεδίου επιχειρησιακής συνέχειας βρίσκεται σε εξέλιξη και πρόκειται να ολοκληρωθεί εντός του 2023.	Σε εκκρεμότητα
4	2021	Η ΕΛΑ δεν είχε ακόμη εγκρίνει κατάλληλη στρατηγική διαχείρισης και ελέγχου των κινδύνων, ούτε είχε εγκρίνει τους χάρτες αποστολής του διατάκτη, των δευτερευόντων διατακτών ή του υπολόγου.	Η ΕΛΑ ανέπτυξε στρατηγική διαχείρισης και ελέγχου των κινδύνων το 2022 και ενέκρινε τους χάρτες αποστολής του διατάκτη, των δευτερευόντων διατακτών και του υπολόγου.	Διευθετήθηκε

Απάντηση της ELA

3.18.8. Η ELA λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση. Σε σχέση με μία περίπτωση που εντοπίστηκε στα δείγματα ελέγχων και την πολυπλοκότητά της, η ELA θα αναλύσει προσεκτικά, θα αξιολογήσει και θα εκτιμήσει τη συγκεκριμένη κατάσταση και θα λάβει διορθωτικά μέτρα, εφόσον απαιτείται. Από το 2023, η ELA έχει ενισχύσει τη διαχείριση και τον έλεγχο των φακέλων των αποσπασμένων εθνικών εμπειρογνομόνων (ΑΕΕ), ιδίως όσον αφορά τους εκ των προτέρων ελέγχους, στους οποίους ζητείται από όλους τους ΑΕΕ να προσκομίσουν αποδεικτικό στοιχείο κατοικίας. Η ΕΑΕ θα εισαγάγει εκ των υστέρων ελέγχους για το 2023.

3.18.9. Η ELA λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ και έχει ήδη υλοποιήσει τη νέα συγγραφή υποχρεώσεων στην ανοικτή πρόσκληση υποβολής προσφορών που δημοσίευσε πρόσφατα (ELA/2023/OP/0016: Services - 263146-2023 - TED Tenders Electronic Daily (europa.eu)).

3.18.10. Η ELA λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ. Η ELA αναπτύσσει, εφαρμόζει και προσαρμόζει συνεχώς τις εσωτερικές της διαδικασίες προκειμένου να ενισχύσει τους επιχειρησιακούς και δημοσιονομικούς εκ των προτέρων ελέγχους από το τέλος του 2022 και παρέχει εκπαίδευση στο προσωπικό. Η ELA θα αναπτύξει τη μεθοδολογία της για τους εκ των υστέρων ελέγχους το 2023 και θα καθιερώσει εκ των υστέρων ελέγχους βάσει δειγματοληπτικών ελέγχων/άμεσων αποδεικτικών στοιχείων για το 2023.

3.18.11. Η ELA εκφράζει την ανησυχία της για το υψηλό ποσοστό θέσεων ΑΕΕ. Η ELA ζητεί τη μετατροπή 15 θέσεων ΑΕΕ σε θέσεις εκτάκτων υπαλλήλων, χωρίς να πρέπει να αυξηθεί ο προϋπολογισμός που προβλέπεται στο πολυετές δημοσιονομικό δελτίο, προκειμένου να διασφαλιστεί η επιχειρησιακή σταθερότητα, η διατήρηση της γνώσης και η αποτελεσματική υλοποίηση των στόχων της ELA.

3.18.12. Η ELA λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση. Ωστόσο, σε περιπτώσεις έλλειψης καταστατικού προσωπικού και ασυνήθιστου φόρτου εργασίας, η ELA πρέπει να διασφαλίζει την επιχειρησιακή συνέχεια, χορηγώντας κατ' εξαίρεση ρόλους υπεύθυνου εισαγωγής δεδομένων και οικονομικού εισηγητή σε προσωρινό υπάλληλο/ασκούμενο για περιορισμένο χρονικό διάστημα, μετά από κατάλληλη κατάρτιση και υπό την επίβλεψη ελεγκτή για όλες τις χρηματοοικονομικές πράξεις.

3.18.13. Η ELA λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση. Ο προϋπολογισμός του 2022 δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ στις 31 Μαΐου 2023 (2023/C 191/01).

3.18.14. Η ELA λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση. Στα τέλη Ιουνίου 2023, έχουν ήδη συναφθεί συμβάσεις για άνω του 80 % των μεταφορών πιστώσεων του διοικητικού προϋπολογισμού (τίτλοι I και II). Όσον αφορά τον τίτλο III, σημαντικό μέρος των μεταφορών πιστώσεων οφείλεται στη μεγάλη αβεβαιότητα που συνδέεται με την πύλη EURES. Ο σχεδιασμός του προϋπολογισμού αναμένεται να είναι πιο αποτελεσματικός μετά την έγκριση της στρατηγικής για την πύλη EURES 2023-2030.

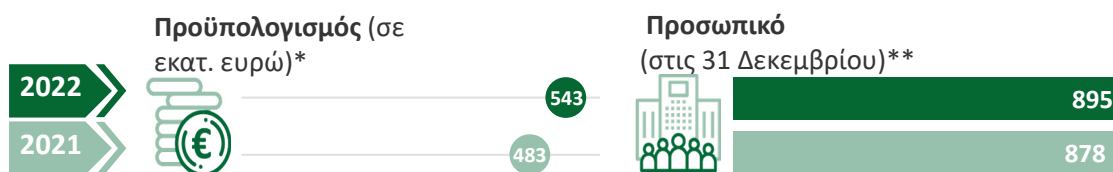
3.19. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA)

Εισαγωγή

3.19.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (εφεξής «ο EMA»), με έδρα στο Άμστερνταμ, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 726/2004** και διαδέχθηκε τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό για την Αξιολόγηση των Φαρμακευτικών Προϊόντων, ο οποίος είχε ιδρυθεί το 1993. Ο EMA λειτουργεί σε δίκτυο που καλύπτει ολόκληρη την ΕΕ και συντονίζει τους επιστημονικούς πόρους που θέτουν στη διάθεσή του οι εθνικές αρχές, με σκοπό την εξασφάλιση της αξιολόγησης, της εποπτείας και της παρακολούθησης της ασφάλειας των φαρμάκων που προορίζονται για ανθρώπινη ή κτηνιατρική χρήση στην ΕΕ.

Στο **γράφημα 3.19.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EMA⁶¹.

Γράφημα 3.19.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EMA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του EMA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον EMA.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.19.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του EMA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και

⁶¹ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του EMA διατίθενται στον ιστότοπό του: www.ema.europa.eu.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.19.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Φαρμάκων (EMA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁶² και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁶³ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁶² Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁶³ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.19.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EMA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.19.5. Εφιστούμε την προσοχή στις σημειώσεις αριθ. 3.1.3, 4.8.1 και 4.8.2 των λογαριασμών του EMA, στις οποίες περιλαμβάνονται σημαντικές γνωστοποιήσεις σχετικά με τις υποχρεώσεις που σχετίζονται με ακίνητα. Η μίσθωση των εγκαταστάσεων στις οποίες στεγαζόταν στο Λονδίνο λήγει το 2039 και δεν προβλέπεται η πρόωρη λήξη της. Ωστόσο, οι εγκαταστάσεις μπορούν να υπεκμισθωθούν ή να εκχωρηθούν με τη συγκατάθεση του ιδιοκτήτη. Τον Ιούλιο του 2019, ο EMA κατέληξε σε συμφωνία με τον ιδιοκτήτη και υπεκμίθωσε, από τον ίδιο μήνα, τα πρώην γραφεία του σε έναν υπομισθωτή υπό όρους συναφείς με αυτούς της κύριας μίσθωσης. Η σύμβαση υπεκμίθωσης λήγει τον Ιούνιο του 2039, με τη λήξη της σύμβασης μίσθωσης του Οργανισμού. Δεδομένου ότι ο EMA παραμένει συμβαλλόμενο μέρος της κύριας σύμβασης μίσθωσης, συνεχίζει να φέρει ευθύνη για το σύνολο των συμβατικών υποχρεώσεων που απορρέουν από την κύρια μίσθωση, σε περίπτωση που ο υπομισθωτής δεν εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του. Στις 31 Δεκεμβρίου 2022, το συνολικό εκτιμώμενο εναπομένον μίσθωμα, τα συναφή έξοδα λειτουργίας και η ασφάλιση του εκμισθωτή που οφείλει να καταβάλει ο EMA έως το τέλος της περιόδου μίσθωσης ανέρχονταν σε 366 εκατομμύρια ευρώ.

Επισημαίνουμε ότι ο EMA και το διοικητικό συμβούλιό του έχουν τονίσει την ανάγκη να επιλυθεί το ζήτημα αυτό σε πολιτικό επίπεδο με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA)

Εφιστούμε την προσοχή σε ένα ακόμη στοιχείο που υπογραμμίζεται στη σημείωση 3.1.3 των λογαριασμών του EMA, και συγκεκριμένα στις αβεβαιότητες ως προς τις οικονομικές επιδόσεις της μητρικής εταιρείας του υπομισθωτή εξαιτίας της υποβάθμισης της πιστοληπτικής ικανότητάς του και της πρόσφατης αναδιάρθρωσης χρέους. Ανήμερα της έκδοσης των οριστικών λογαριασμών, ο υπομισθωτής είχε εκπληρώσει όλες τις συμβατικές υποχρεώσεις και δεν υπήρχαν εκκρεμείς απαιτήσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Δεν διατυπώνουμε γνώμη με επιφύλαξη σε σχέση με τα συγκεκριμένα θέματα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.19.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EMA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.19.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του EMA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.19.8. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.19.9. Ο EMA συνεισφέρει για την κάλυψη ορισμένων κατηγοριών εξόδων που επωμίζεται το προσωπικό για υπηρεσίες φροντίδας παιδιών, όπως η προσχολική φροντίδα και η φροντίδα μετά το σχολείο στις Κάτω Χώρες. Όσον αφορά τα σχολικά γεύματα, διαπιστώσαμε ότι ο EMA δεν ήταν σε θέση να παράσχει πλήρη αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τους ελέγχους που διενεργούνταν προκειμένου να εξακριβωθεί ότι εξαιρούνταν τα έξοδα για τα σχολικά γεύματα, με αποτέλεσμα να τίθεται υπό αμφισβήτηση η συστηματική διενέργεια των ελέγχων αυτών.

3.19.10. Ως αποτέλεσμα της μετεγκατάστασής του το 2019, ο Οργανισμός μίσθωσε ένα κτίριο στο Άμστερνταμ, το οποίο διαμορφώθηκε και εξοπλίστηκε πλήρως μέσω του καθεστώτος κινήτρων της κυβέρνησης των Κάτω Χωρών, ύψους 15 εκατομμυρίων ευρώ, συμπεριλαμβανομένης της δωρεάς επίπλων και εξοπλισμού τροφοδοσίας. Διαπιστώσαμε ότι ο EMA δεν είχε ταυτοποιήσει με σαφήνεια (παραδείγματος χάριν, εναποθέτοντας ετικέτες με ραβδοκωδικούς) ορισμένα από τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία, κυρίως έπιπλα. Επισημάναμε επίσης ότι από τέσσερις απογραφές που πραγματοποίησε ο EMA μετά τη μετεγκατάστασή του προέκυπταν επανειλημμένα αποκλίσεις (οι οποίες, σταδιακά, μειώθηκαν από 534 331 ευρώ σε 15 000 ευρώ) μεταξύ του καταλόγου των περιουσιακών στοιχείων που δώρησε η κυβέρνηση των Κάτω Χωρών, του μητρώου περιουσιακών στοιχείων του EMA και των περιουσιακών στοιχείων που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις του. Η απουσία πλήρους και επικαιροποιημένου καταλόγου απογραφής από τον οποίο να προκύπτει η τοποθεσία των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων αντιβαίνει στο άρθρο 87 του δημοσιονομικού κανονισμού και επηρεάζει αρνητικά την ικανότητα του EMA να διασφαλίζει την προστασία των περιουσιακών στοιχείων του.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.19.11. Όσον αφορά μία πληρωμή ύψους 2 εκατομμυρίων ευρώ, ο EMA ενέκρινε την ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού μόνον αφότου έγινε δεκτή η σχετική νομική δέσμευση, κάτι που αντιβαίνει στο άρθρο 73, παράγραφος 2, του δημοσιονομικού κανονισμού του EMA.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.19.12. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2016/2017/2018	<p>Το Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ανέθεσαν στον EMA την εκτέλεση του κανονισμού σχετικά με τις κλινικές δοκιμές (αριθ. 536/2014), έργο που απαιτούσε την ανάπτυξη και υλοποίηση ενός μεγάλου συστήματος ΤΠ που καλύπτει όλη την ΕΕ. Ελλείψει των απαραίτητων ιδίων εσωτερικών πόρων, ο EMA χρησιμοποιούσε συμβούλους σε τέτοιο βαθμό ώστε να εξαρτάται σε κρίσιμο βαθμό από εξωτερικούς εμπειρογνώμονες. Ο έλεγχος της ανάπτυξης και της εκτέλεσης έργων δεν ήταν επαρκής και καταγράφηκε κλιμάκωση τόσο στις καθυστερήσεις των έργων όσο στο κόστος.</p>	<p>Το σύστημα πληροφοριών σχετικά με τις κλινικές δοκιμές τέθηκε σε λειτουργία στις 31 Ιανουαρίου 2022 και πληρούσε τις απαιτήσεις όσον αφορά τις λειτουργικές δυνατότητες, σταθεροποιήθηκε δε περαιτέρω ενόψει της υποχρεωτικής χρήσης του από τις 31 Ιανουαρίου 2023. Για τη διαχείριση του χαρτοφυλακίου του δικτύων συστημάτων και υπηρεσιών ΤΠ, ο EMA έχει θέσει σε εφαρμογή ένα ειδικά προσαρμοσμένο μοντέλο διακυβέρνησης, βασιζόμενο στην προσέγγιση Agile.</p>	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2019	Ο EMA συνήψε σύμβαση-πλαίσιο με τρεις εταιρίες για την παροχή προσωρινά απασχολούμενων. Το στοιχείο της τιμής στη συγγραφή υποχρεώσεων έπρεπε να περιλαμβάνει την εφαρμογή συντελεστή μετατροπής της συνολικής ωριαίας αμοιβής στις ακαθάριστες ωριαίες αποδοχές των προσωρινά απασχολούμενων σε συγκεκριμένες κατηγορίες καθηκόντων. Ωστόσο, ο EMA δεν μας διαβίβασε εκτίμηση των ακαθάριστων εξόδων προσωπικού για τους προσωρινά απασχολούμενους σε κάθε κατηγορία καθηκόντων που ζητούσε. Κατά συνέπεια, ο EMA δεν ήταν σε θέση να αξιολογήσει κατά πόσον το περιθώριο κέρδους ή το ακαθάριστο κέρδος του παρόχου υπηρεσιών ήταν εύλογο συγκριτικά με παρόμοιες συμβάσεις.	Στο πλαίσιο της διαδικασίας που ολοκληρώθηκε πρόσφατα για την παροχή υπηρεσιών προσωρινής απασχόλησης, ο Οργανισμός βελτίωσε τον σχεδιασμό των φύλλων υπολογισμού του κόστους και τις τεχνικές προδιαγραφές, παρέχοντας έτσι πληρέστερη εικόνα των στοιχείων που συνιστούν την τιμή που καταβάλλεται στις εταιρίες προσωρινής απασχόλησης.	Διευθετήθηκε
3	2019	Ο EMA παρείχε στο προσωπικό του πρόσθετη αποζημίωση ταξιδιού για τη μετακίνησή του από τις εγκαταστάσεις του Λονδίνου στο Άμστερνταμ. Το ποσό υπολογίστηκε με βάση την τιμή εισιτηρίου διακεκριμένης θέσης αντί του ναύλου οικονομικής θέσης. Συμπεραίνουμε ότι ο EMA δεν έδωσε τη δέουσα σημασία στην αρχή της οικονομίας κατά τον υπολογισμό του ποσού της πρόσθετης αποζημίωσης ταξιδιού.	Οι αιτήσεις σχετικά με το έκτακτο κοινωνικό μέτρο για τις αποζημιώσεις ταξιδιού γίνονταν δεκτές έως τις 30 Ιουνίου 2022. Μετά την ημερομηνία αυτή, δεν έγιναν δεκτές άλλες αιτήσεις πληρωμών.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
4	2021	<p>Εντοπίστηκαν ορισμένες πλημμέλειες σε δύο διαδικασίες πρόσληψης. Οι κυριότερες ήταν οι εξής:</p> <ul style="list-style-type: none"> a- Οι προκηρύξεις κενών θέσεων δεν συνέδεαν σαφώς τα κριτήρια επιλογής με τα στάδια της διαδικασίας. b- Στην έκθεση αξιολόγησης δεν περιγραφόταν ο τρόπος με τον οποίο αντιμετωπίστηκαν οι συγκρούσεις συμφερόντων, στις περιπτώσεις που προέκυψαν. c- Η επιτροπή επιλογής επέλεξε να μην αξιολογήσει όλα τα κριτήρια επιλογής που προβλέπονταν στην προκήρυξη. 	<p>Ο Οργανισμός κατάρτισε εσωτερικές κατευθυντήριες γραμμές για τα αρμόδια για τις προσλήψεις διοικητικά στελέχη, οι οποίες καλύπτουν τις αδυναμίες που εντοπίστηκαν. Επιπλέον, δημοσιεύθηκε στον ιστότοπο του EMA έγγραφο με τίτλο «Career at EMA», το οποίο είναι διαθέσιμο στους υποψηφίους.</p> <p>Σχεδιάστηκε νέο υπόδειγμα έκθεσης αξιολόγησης, όπου καταγράφονται οι συγκρούσεις συμφερόντων (εάν υπάρχουν) και ο τρόπος αντιμετώπισής τους.</p>	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
5	2021	Λόγω της υπερεκτίμησης της αξίας της σύμβασης στο πλαίσιο διαδικασίας σύναψης σύμβασης, ο EMA όρισε την απαίτηση όσον αφορά τη χρηματοδοτική και οικονομική ικανότητα σε επίπεδο που υπερβαίνει τα όρια που καθορίζονται στον δημοσιονομικό κανονισμό.	Ο Οργανισμός επικαιροποίησε τις εσωτερικές κατευθυντήριες γραμμές του για την αξιολόγηση της οικονομικής ικανότητας των προσφερόντων, περιγράφοντας σαφέστερα τις πτυχές που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για τον καθορισμό κατάλληλου ορίου κύκλου εργασιών.	Διευθετήθηκε

Απάντηση του EMA

3.19.4. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων («ο Οργανισμός» ή «EMA») εκφράζει την ικανοποίησή του για τη θετική γνώμη του Συνεδρίου σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών του 2022.

3.19.5. Το ζήτημα των εγκαταστάσεων στο Λονδίνο προέκυψε λόγω της μονομερούς απόφασης του Ηνωμένου Βασιλείου (HB) να αποχωρήσει από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Το θέμα αυτό είχε αρχικά συμπεριληφθεί στη διαπραγματευτική θέση της ΕΕ αλλά στη συνέχεια αποσύρθηκε. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τη θεσμική προσέγγιση της ΕΕ, ο Οργανισμός αναζήτησε εναλλακτική λύση και έχει υπεκμισθώσει τις εγκαταστάσεις σύμφωνα με τα όρια που έχει θέσει η αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή της ΕΕ. Ο Οργανισμός και το διοικητικό του συμβούλιο εκφράζουν την ανησυχία ότι ο Οργανισμός, αντί να επικεντρώνει τις πλήρεις προσπάθειές του στην αποστολή του για την προστασία και την προώθηση της δημόσιας υγείας, πρέπει τώρα να διαχειρίζεται και τα επαγγελματικά ακίνητα σε μια τρίτη χώρα, αποσπώντας με αυτόν τον τρόπο τους ανθρώπινους και οικονομικούς πόρους του από τις αρμοδιότητές του για τη δημόσια υγεία των πολιτών της ΕΕ. Η εστίαση της προσοχής του Οργανισμού και, κατά συνέπεια, και των θεσμικών οργάνων της ΕΕ στο ζήτημα αυτό θα πρέπει να διατηρηθεί για άλλα 16 έτη, έως το 2039. Παρά τα μέτρα εγγύησης που συμφωνήθηκαν στις διαπραγματεύσεις, η λύση της υπεκμίσθωσης ενέχει και αυτή κινδύνους, οι οποίοι αυξήθηκαν από την κρίση της νόσου COVID 19. Ως εκ τούτου, είναι απαραίτητη η διαχείριση του θέματος αυτού στο κατάλληλο πολιτικό επίπεδο και η εξεύρεση μακροπρόθεσμης λύσης για τον Οργανισμό.

Ο Οργανισμός παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς την εξέλιξη του φακέλου αυτού και ενδέχεται να προσαρμόσει τις αποφάσεις του στο μέλλον σύμφωνα με την εξέλιξη αυτή.

Κατά τον χρόνο έκδοσης των οριστικών λογαριασμών, ο υπομισθωτής είχε εκπληρώσει όλες τις συμβατικές υποχρεώσεις έως τις 30 Σεπτεμβρίου 2023.

3.19.6. Ο Οργανισμός εκφράζει την ικανοποίησή του για τη θετική γνώμη του Συνεδρίου σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί.

3.19.7. Ο Οργανισμός εκφράζει την ικανοποίησή του για τη θετική γνώμη του Συνεδρίου σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί.

3.19.9. Οι δαπάνες γευμάτων δεν περιλαμβάνονται στα σχολικά έξοδα. Τα τιμολόγια, οι αποδείξεις πληρωμών και η αναλυτική παρουσίαση των πρόσθετων επιβαρύνσεων ελέγχονται για κάθε αίτημα, ώστε να διασφαλίζεται ότι στον υπολογισμό περιλαμβάνονται μόνο οι επιλέξιμες δαπάνες. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπό σημείωση την παρατήρηση του Συνεδρίου και θα υποβάλει τα στοιχεία που αποδεικνύουν ότι οι δαπάνες σχολικών γευμάτων εξαιρούνται από τον υπολογισμό της συνεισφοράς.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA)

3.19.10. Η απογραφή του Οργανισμού καταρτίστηκε τον Ιανουάριο του 2020 βάσει του καταλόγου αξίας περιουσιακών στοιχείων που υποβάλλεται από εξωτερικό φορέα. Η ακρίβεια του εν λόγω καταλόγου βελτιώνεται συνεχώς μέσω κυκλικών φυσικών ελέγχων των αντικειμένων που παραδίδονται και εγκαθίστανται στις εγκαταστάσεις. Με στόχο τη συνεχή βελτίωση των διαδικασιών του, ο Οργανισμός θα δημοσιεύσει επικαιροποιημένες εσωτερικές οδηγίες για τη διαχείριση του καταλόγου απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του, θα υιοθετήσει μια προσέγγιση βάσει κινδύνου για την τήρηση της επίπλωσης και θα δημοσιεύσει ένα κυλιόμενο σχέδιο φυσικών ελέγχων για τη συνεχή επιβεβαίωση της ακρίβειας του καταλόγου απογραφής του.

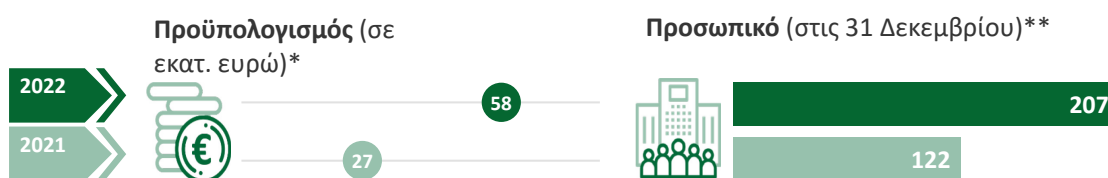
3.19.11. Ο Οργανισμός λαμβάνει μέτρα προκειμένου να αποφευχθεί η επανεμφάνιση τέτοιων καταστάσεων..

3.20. Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (EPPO)

Εισαγωγή

3.20.1. Η Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (εφεξής «η EPPO»), με έδρα στο Λουξεμβούργο, συστάθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2017/1939](#) για τη διερεύνηση και τη δίωξη αξιόποινων πράξεων που θίγουν τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ. Επί του παρόντος, στην EPPO συμμετέχουν 22 κράτη μέλη της ΕΕ. Στο [γράφημα 3.20.1](#) παρουσιάζονται βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την EPPO⁶⁴.

Γράφημα 3.20.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την EPPO



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί την EPPO για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την EPPO.

Η EPPO απέκτησε οικονομική ανεξαρτησία τον Ιούνιο του 2021. Η αύξηση στο προσωπικό και τον προϋπολογισμό είναι αποτέλεσμα, αφενός, της ανάπτυξης κατά την περίοδο εκκίνησης της EPPO και, αφετέρου, της σύγκρισης ενός πλήρους έτους, του 2022, με επτάμηνη περίοδο το 2021.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.20.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης της EPPO και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και

⁶⁴ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της EPPO διατίθενται στον ιστότοπό της: www.eppo.europa.eu.

Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (EPPO)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.20.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας (EPPO), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁶⁵ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της⁶⁶ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.20.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της EPPO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της για

⁶⁵ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁶⁶ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (EPPO)

το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.20.5. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση γενικών πληροφοριών των λογαριασμών της EPPO, στην οποία αναφέρεται ότι τα συγκριτικά δεδομένα για το 2021 αφορούν την περίοδο από τις 24 Ιουνίου 2021 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2021. Το θέμα αυτό δεν επηρεάζει την ελεγκτική γνώμη μας.

3.20.6. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 2.1 των λογαριασμών της EPPO, με την οποία γνωστοποιείται η δωρεάν μεταβίβαση άυλων περιουσιακών στοιχείων από την Επιτροπή στην EPPO. Το θέμα αυτό δεν επηρεάζει την ελεγκτική γνώμη μας.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί**Έσοδα**

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

3.20.7. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της EPPO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.20.8. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της EPPO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	Το 2021, η EPPO πραγματοποίησε καθυστερημένα το 21 % των πληρωμών της. Επιπλέον, βασίστηκε σε προσωρινό προσωπικό για τη διεκπεραίωση των πληρωμών.	Το 2022, το ποσοστό των καθυστερημένων πληρωμών μειώθηκε σε 5 %. Η EPPO συνέχισε να αναθέτει τη διεκπεραίωση των πληρωμών σε προσωρινό προσωπικό.	Σε εκκρεμότητα
2	2021	Η EPPO δεν έχει υπογράψει ακόμη σύμβαση μίσθωσης για τις εγκαταστάσεις της με το κράτος μέλος υποδοχής, όπως προβλέπει το άρθρο 3, παράγραφος 2, της συμφωνίας σχετικά με την έδρα.	Η σύμβαση μίσθωσης υπεγράφη τον Ιούλιο του 2022.	Διευθετήθηκε
3	2021	Η EPPO δεν έχει ακόμη θεσπίσει ολοκληρωμένες εσωτερικές διαδικασίες όσον αφορά την οργανωτική δομή της και τις προληπτικές δικλίδες που συνδέονται με τις επιχειρησιακές και οικονομικές πτυχές των δραστηριοτήτων της.	Τον Ιούνιο του 2022 θεσπίστηκε εσωτερική διαδικασία για τη διευθέτηση του ζητήματος.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (ΕΡΠΟ)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
4	2021	Η ΕΡΠΟ δεν έχει ακόμη εγκρίνει ολοκληρωμένο σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας.	Ακόμη δεν έχει εγκριθεί σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας.	Σε εκκρεμότητα
5	2021	Σε μία διαδικασία πρόσληψης, δεν εντοπίσαμε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι η ΕΡΠΟ είχε καθορίσει τον ελάχιστο αριθμό μορίων που έπρεπε να συγκεντρώσουν οι υποψήφιοι προκειμένου να συμπεριληφθούν στον κατάλογο των επικρατέστερων υποψηφίων ήδη πριν από την εξέταση των αιτήσεών τους.	Το 2022, η ΕΡΠΟ εισήγαγε, ως κοινή πρακτική, τον καθορισμό ελάχιστου αριθμού μορίων στις διαδικασίες πρόσληψης.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (ΕΠΡΟ)

Απάντηση της ΕΠΡΟ

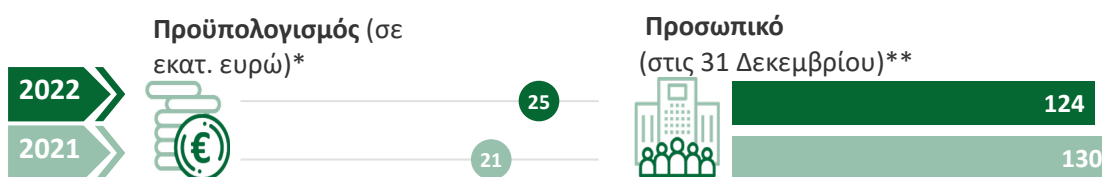
Η Ευρωπαϊκή Εισαγγελία έλαβε υπόψη την έκθεση του ΕΕΣ.

3.21. Ευρωπαϊκό Ίδρυμα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (ETF)

Εισαγωγή

3.21.1. Το Ευρωπαϊκό Ίδρυμα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (εφεξής «το ETF»), με έδρα στο Τορίνο, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1360/90** του Συμβουλίου, ο οποίος καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον **κανονισμό (ΕΕ) 1339/2008**. Το ETF βοηθά τις χώρες που γειτνιάζουν με την ΕΕ να μεταρρυθμίσουν τα συστήματά τους εκπαίδευσης και κατάρτισης. Στο πλαίσιο αυτό, επικουρεί την Επιτροπή κατά την υλοποίηση διάφορων προγραμμάτων επαγγελματικής εκπαίδευσης. Στο **γράφημα 3.21.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το ETF⁶⁷.

Γράφημα 3.21.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το ETF



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ETF για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το ETF.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.21.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του ETF και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁶⁷ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ETF διατίθενται στον ιστότοπό του: www.etf.europa.eu.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.21.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Ιδρύματος Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (ETF), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁶⁸ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁶⁹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.21.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ETF για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁶⁸ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁶⁹ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.21.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ETF για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.21.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ETF για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.21.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.21.8. Ελέγξαμε την ανάθεση σύμβασης-πλαisiού για την παροχή υπηρεσιών υποστήριξης περιεχομένου, αξίας 1 εκατομμυρίου ευρώ, κατόπιν ανοικτής διαδικασίας που κινήθηκε το 2021.

Προκειμένου να αποδείξουν την οικονομική και χρηματοδοτική τους ικανότητα, ζητήθηκε από τους προσφέροντες να υποβάλουν κλειστούς και υπογεγραμμένους λογαριασμούς, οι οποίοι να καταδεικνύουν κύκλο εργασιών ύψους τουλάχιστον 250 000 ευρώ για τα τελευταία δύο οικονομικά έτη (ήτοι το 2019 και το 2020).

Ευρωπαϊκό Ίδρυμα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (ETF)

Διαπιστώσαμε ότι ο κύκλος εργασιών του επιλεγέντος προσφέροντος για το 2019 ήταν χαμηλότερος από το απαιτούμενο κατώτατο όριο. Ωστόσο, το ETF, βασιζόμενο στο γεγονός ότι στους προσωρινούς λογαριασμούς για το 2021 ο κύκλος εργασιών παρουσιαζόταν υψηλότερος, αποφάσισε να μην απορρίψει τον προσφέροντα.

Αποδεχόμενο ως απόδειξη της οικονομικής και χρηματοδοτικής ικανότητας του προσφέροντος τους προσωρινούς λογαριασμούς για το 2021 αντί των οριστικών λογαριασμών για το 2019, παρεξέκλινε από τις τεχνικές προδιαγραφές. Ως εκ τούτου, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι η διαδικασία αξιολόγησης και η συναφθείσα στο πλαίσιο αυτό σύμβαση είναι παράτυπες, όπως και όλες οι σχετικές πληρωμές, οι οποίες το 2022 ανήλθαν σε 100 100 ευρώ.

3.21.9. Σε άλλη ανοικτή διαδικασία σύναψης σύμβασης για εντός της χώρας υπηρεσίες υποστήριξης, ύψους 4 εκατομμυρίων ευρώ, οι χρηματοδοτικές και οικονομικές ικανότητες των προσφερόντων έπρεπε να αξιολογηθούν βάσει δύο κριτηρίων: 1) της σταθερής οικονομικής θέσης, που αποδεικνύεται από ένα σύνολο παραμέτρων, περιλαμβανομένου του θετικού καθαρού κέρδους· και 2) του ετήσιου κύκλου εργασιών ύψους τουλάχιστον 1 εκατομμυρίου ευρώ κατά τα τελευταία δύο οικονομικά έτη.

Το ETF ανέθεσε τη σύμβαση σε κοινοπραξία πέντε μη εμπορικών οντοτήτων, μολονότι κανένα από τα μέλη της δεν είχε δηλώσει κέρδη τα τελευταία δύο έτη. Επίσης, αποφάσισε να παραβλέψει την απαίτηση σχετικά με τον κύκλο εργασιών – την οποία δεν πληρούσε ο επιλεγείς προσφέρων – με την αιτιολογία ότι δεν ισχύει για τις μη εμπορικές οντότητες.

Καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι τα κριτήρια επιλογής δεν εφαρμόστηκαν ορθά από το ETF και ότι η οικονομική και χρηματοδοτική ικανότητα του επιλεγέντος προσφέροντος δεν έχει αποδειχθεί. Ως εκ τούτου, η διαδικασία αξιολόγησης και η συναφθείσα στο πλαίσιο αυτό σύμβαση είναι παράτυπες, όπως και όλες οι σχετικές πληρωμές, ύψους 70 500 ευρώ το 2022.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2018	Στο πλαίσιο διαδικασίας σύναψης δημόσιας σύμβασης για την παροχή υπηρεσιών προσωρινής απασχόλησης, το ETF εφάρμοσε κριτήρια ανάθεσης που συνίσταντο κυρίως σε μη ανταγωνιστικά στοιχεία τιμών. Το ETF πρέπει να χρησιμοποιεί κριτήρια ανάθεσης που επικεντρώνονται σε ανταγωνιστικά στοιχεία τιμών.	Η σχετική σύμβαση έληξε τον Μάρτιο του 2023.	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του ETF

3.21.8. Το ETF λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου, επισημαίνοντας ότι σκοπός της αξιολόγησης που πραγματοποιήθηκε ήταν να εκτιμηθεί η συνολική οικονομική φερεγγυότητα του προσφέροντος στον οποίο προτάθηκε η ανάθεση της σύμβασης. Καθώς δεν προέκυψαν πιθανοί κίνδυνοι, αποφασίστηκε να ανατεθεί η σύμβαση στον προσφέροντα εκείνον που θα υπέβαλλε την προσφορά με την καλύτερη σχέση μεταξύ ποιότητας και τιμής. Μετά την παρατήρηση του Συνεδρίου, το ETF θα απλοποιήσει τη μεθοδολογία του, η οποία θα συνεχίσει να αξιολογεί την οικονομική αξιοπιστία των αναδόχων, προσαρμόζοντάς την ωστόσο περισσότερο στην τρέχουσα οικονομική κατάσταση (μετά την πανδημία και τον πόλεμο).

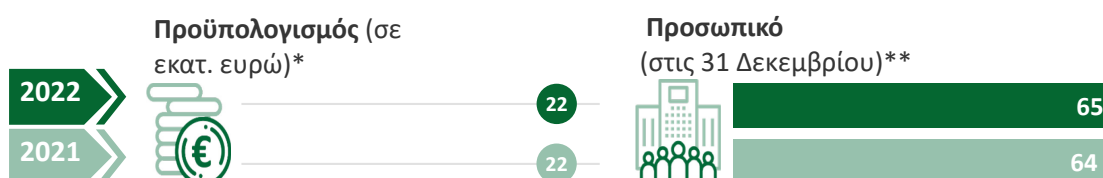
3.21.9. Το ETF λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Ωστόσο, το ETF θα ήθελε να σημειώσει ότι η εντολή του προϋποθέτει τη συνεργασία με τις χώρες εταίρους του ETF. Αυτό σημαίνει ότι η εν λόγω διαδικασία σύναψης συμβάσεων, η οποία συνδεόταν με ένα επιπλέον έργο επιδότησης, είχε ως στόχο την ανάπτυξη του ανθρώπινου κεφαλαίου στην Κεντρική Ασία και δυνητικά περιλάμβανε τη συμμετοχή τοπικών μη εμπορικών παρόχων στον τομέα της ανάπτυξης και της βοήθειας. Κατόπιν της παρατήρησης του Συνεδρίου, το ETF θα συνεχίσει τις συζητήσεις με τις αρμόδιες υπηρεσίες της Επιτροπής σχετικά με πιθανές εναλλακτικές μεθόδους για την υλοποίηση των δραστηριοτήτων στις χώρες εταίρους του. Παράλληλα, το ETF θα απλοποιήσει τη μεθοδολογία που εφαρμόζει σχετικά με τη χρηματοοικονομική αξιολόγηση ώστε να στοχεύει, κατά περίπτωση, στην αγορά εκτός ΕΕ.

3.22. Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία (EU-OSHA)

Εισαγωγή

3.22.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία (εφεξής «ο EU-OSHA»), με έδρα στο Μπιλμπάο, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 2062/94](#), ο οποίος καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2019/126](#). Στα καθήκοντα του EU-OSHA περιλαμβάνονται η συλλογή και διάδοση πληροφοριών σχετικά με τις εθνικές και τις ενωσιακές προτεραιότητες στον τομέα της υγείας και της ασφάλειας στην εργασία και η υποστήριξη των αρμόδιων εθνικών υπηρεσιών και υπηρεσιών της Ένωσης κατά τη χάραξη και την εφαρμογή πολιτικών στον συγκεκριμένο τομέα. Στο [γράφημα 3.22.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EU-OSHA⁷⁰.

Γράφημα 3.22.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EU-OSHA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του EU-OSHA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον EU-OSHA.

⁷⁰ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του EU-OSHA διατίθενται στον ιστότοπό του: www.osha.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.22.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του EU-OSHA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.22.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία (EU-OSHA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁷¹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁷² για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁷¹ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁷² Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.22.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EU-OSHA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.22.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EU-OSHA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.22.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του EU-OSHA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία (EU-OSHA)

3.22.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.22.8. Ο EU-OSHA μετέφερε από το 2022 στο 2023 οκτώ προσωρινές αναλήψεις υποχρεώσεων ύψους 533 676 ευρώ. Το άρθρο 12, παράγραφος 6, του δημοσιονομικού κανονισμού του EU-OSHA επιτρέπει την πραγματοποίηση τέτοιων μεταφορών πιστώσεων εφόσον στο τέλος του έτους υφίσταται νομική δέσμευση (όπως υπογεγραμμένη σύμβαση). Ωστόσο, έως την 31η Δεκεμβρίου 2022, ο EU-OSHA δεν είχε υπογράψει σύμβαση που να αντιστοιχεί σε ποσό ύψους 109 256 ευρώ από τις εν λόγω προσωρινές αναλήψεις υποχρεώσεων. Επομένως, το ποσό των 109 256 ευρώ θα έπρεπε να έχει αποδεσμευθεί και όχι να μεταφερθεί στο 2023.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.22.9. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	Στην περίπτωση μιας ανοικτής διαδικασίας σύναψης σύμβασης, τα μέλη της επιτροπής αξιολόγησης υπέγραψαν τη δήλωση απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων μετά την ανάθεση της σύμβασης.	Για τις διαδικασίες στις οποίες ορίζεται επιτροπή αξιολόγησης, ο EU-OSHA χρησιμοποιεί πλέον εργαλεία ηλεκτρονικών δημόσιων συμβάσεων που διασφαλίζουν την έγκαιρη υπογραφή των δηλώσεων απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία (EU-OSHA)

Απάντηση του EU-OSHA

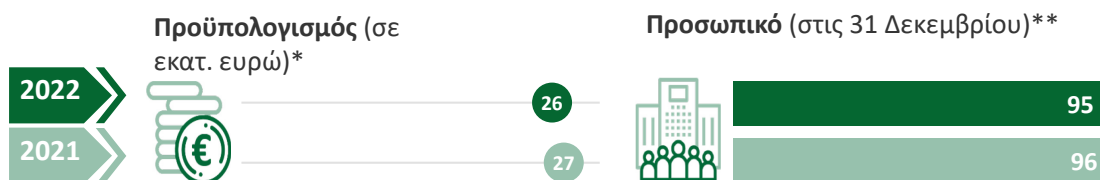
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.23. Ευρωπαϊκό Ίδρυμα για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας (Eurofound)

Εισαγωγή

3.23.1. Το Ευρωπαϊκό Ίδρυμα για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας (εφεξής «το Eurofound»), με έδρα στο Δουβλίνο, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 1365/75](#) του Συμβουλίου, ο οποίος καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2019/127](#). Αποστολή του Eurofound είναι να συμβάλλει στον σχεδιασμό και στην καθιέρωση καλύτερων συνθηκών διαβίωσης και εργασίας εντός της ΕΕ, αναπτύσσοντας και διαδίδοντας τις γνώσεις σχετικά με το θέμα αυτό. Στο [γράφημα 3.23.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Eurofound⁷³.

Γράφημα 3.23.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Eurofound



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του Eurofound για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το Eurofound.

⁷³ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Eurofound διατίθενται στον ιστότοπό του: www.eurofound.europa.eu.

Ευρωπαϊκό Ίδρυμα για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας (Eurofound)

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.23.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του Eurofound και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.23.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Ιδρύματος για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας (Eurofound), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁷⁴ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁷⁵ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁷⁴ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁷⁵ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.23.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Eurofound για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.23.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του Eurofound για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.23.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του Eurofound για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Ευρωπαϊκό Ίδρυμα για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας (Eurofound)

3.23.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.23.8. Σε μία διαδικασία σύναψης σύμβασης για υπηρεσίες δικτύωσης, το Eurofound χρησιμοποίησε ως κριτήριο ανάθεσης τις επαγγελματικές και γλωσσικές δεξιότητες των μελών της ομάδας. Οι δεξιότητες αυτές αποτελούν μέρος των κριτηρίων επιλογής (ήτοι της τεχνικής ικανότητας του προσφέροντος). Η απουσία σαφούς διάκρισης μεταξύ των κριτηρίων επιλογής, που αφορούν την αξιολόγηση των προσφερόντων, και των κριτηρίων ανάθεσης, που αφορούν την αξιολόγηση των προσφορών αυτών καθαυτών, αντιβαίνει στο άρθρο 167 του δημοσιονομικού κανονισμού.

3.23.9. Εντοπίσαμε αδυναμίες στο πρόγραμμα πρακτικής άσκησης του Eurofound. Πρώτον, οι κανόνες που διέπουν το καθεστώς πρακτικής άσκησης είχαν δημοσιευθεί μεν στον ιστότοπο του Eurofound, αλλά δεν είχαν εγκριθεί επίσημα. Δεύτερον, κατά παράβαση των εν λόγω κανόνων, το 2022 το Eurofound δεν είχε επικαιροποιήσει την αμοιβή των ασκουμένων βάσει των μεταβολών των αποδοχών αναφοράς που κατέβαλε η Επιτροπή και του διορθωτικού συντελεστή για την Ιρλανδία. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα το Eurofound να καταβάλει, το 2022, συνολικά 3 330 ευρώ λιγότερα από ό,τι έπρεπε στους 16 ασκούμενους. Αυτό συνιστά αδυναμία των εσωτερικών δικλίδων και εκθέτει το Eurofound σε κίνδυνο προσβολής της φήμης του, καθώς και σε οικονομικούς και νομικούς κινδύνους.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.23.10. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2019	Η διαδικασία σύναψης σύμβασης για την παροχή ηλεκτρικής ενέργειας ήταν παράτυπη. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει της εν λόγω σύμβασης είναι παράτυπες.	Η υποκείμενη σύμβαση έληξε τον Ιούνιο του 2021.	Διευθετήθηκε

Απάντηση του Eurofound

3.23.8. Αναγνωρίζουμε ότι η διάκριση μεταξύ των κριτηρίων επιλογής και ανάθεσης στην εν λόγω προσφορά θα μπορούσε να έχει παρουσιαστεί με μεγαλύτερη σαφήνεια.

Ωστόσο, το αποτέλεσμα της διαδικασίας δεν επηρεάστηκε με κανέναν τρόπο.

Για να υπογραμμιστεί σαφέστερα η διάκριση στο μέλλον, τα υποδείγματα για τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων τροποποιήθηκαν αναλόγως.

3.23.9. Η παράλειψη της υπογραφής στους δημοσιευμένους κανόνες ήταν μια διοικητική παράλειψη στους κανόνες, οι οποίοι κατά τα άλλα είχαν κοινοποιηθεί με διαφανή τρόπο.

Δεν θεωρήθηκε ότι οι επιχορηγήσεις για τις υποτροφίες των ασκουμένων έπρεπε να επικαιροποιηθούν αυτομάτως, δεδομένου ότι οι μεταβολές του μισθού και των συντελεστών έχουν πάντοτε αναδρομική ισχύ. Αυτό θα μπορούσε να προκαλέσει δυσκολίες σε περίπτωση που πρέπει να ζητηθεί επιστροφή ποσών από τους ασκούμενους που έχουν ήδη ολοκληρώσει στο μεταξύ την πρακτική άσκηση.

Κατά συνέπεια, οι κανόνες του 2023 ορίζουν ένα απόλυτο ποσό για την επιχορήγηση αντί να τη συνδέουν με τους ασκούμενους της Επιτροπής.

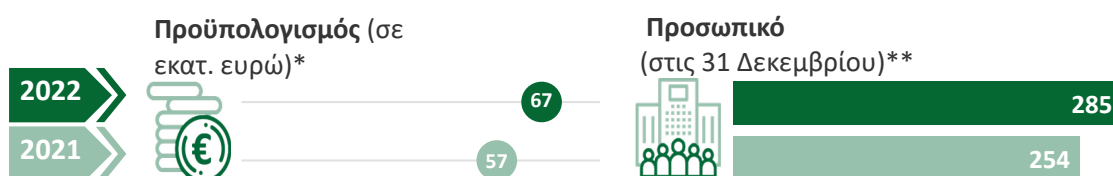
Οι προσαρμογές καταβλήθηκαν στους ασκούμενους από τον Οκτώβριο του 2022 και μετά..

3.24. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης (Eurojust)

Εισαγωγή

3.24.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης (εφεξής «η Eurojust»), με έδρα στη Χάγη, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2018/1727](#). Αντικατέστησε έναν φορέα επίσης αποκαλούμενο Eurojust που είχε ιδρυθεί το 2002. Αποστολή της Eurojust είναι η υποστήριξη της καταπολέμησης του σοβαρού οργανωμένου εγκλήματος με τη βελτίωση του συντονισμού των διασυνοριακών ερευνών και διώξεων. Η Eurojust έχει επίσης την αρμοδιότητα να συλλέγει, να διαφυλάσσει και να καθιστά διαθέσιμα αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με εγκλήματα πολέμου. Στο [γράφημα 3.24.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τη Eurojust⁷⁶.

Γράφημα 3.24.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τη Eurojust



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της Eurojust για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τη Eurojust.

⁷⁶ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της Eurojust διατίθενται στον ιστότοπό της: www.eurojust.europa.eu.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης
(Eurojust)

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.24.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης της Eurojust και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.24.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης (Eurojust), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁷⁷ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της Eurojust⁷⁸ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁷⁷ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁷⁸ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.24.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Eurojust για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.24.5. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 6.10 των ετήσιων λογαριασμών για το 2022, στην οποία περιγράφεται η πιλοτική εφαρμογή του SUMMA, ενός νέου συστήματος για τον προϋπολογισμό, τη λογιστική και τα χρηματοοικονομικά, για τους σκοπούς της ανάπτυξης του συστήματος στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Δεν διατυπώνουμε γνώμη με επιφύλαξη σε σχέση με το συγκεκριμένο θέμα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.24.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της Eurojust για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.24.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της Eurojust για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.24.8. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.24.9. Στην έκθεσή μας σχετικά με τους οργανισμούς της ΕΕ του 2020 (σημείο 3.27.9), καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι μια σύμβαση-πλαίσιο για τη χρηματοδοτική μίσθωση οχημάτων με έναν μόνο οικονομικό φορέα δεν ήταν η ενδεδειγμένη για τη φύση των απαιτούμενων υπηρεσιών. Ως εκ τούτου, η επιμέρους σύμβαση που ανατέθηκε ως αποτέλεσμα της διαδικασίας, καθώς και όλες οι σχετικές πληρωμές, ήταν παράτυπες. Το 2022, η Eurojust κατέβαλε 59 281 ευρώ στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.24.10. Η Επιτροπή αποφάσισε να αντικαταστήσει το κεντρικό σύστημα προϋπολογισμού και λογιστικής της, το ABAC, από την 1η Ιανουαρίου 2025, με ένα νέο σύστημα, το επονομαζόμενο SUMMA. Τον Δεκέμβριο του 2018, η ΓΔ BUDG ζήτησε από τη Eurojust, όπως και από άλλους δύο οργανισμούς (CINEA και ERA), να συμμετάσχει στην πιλοτική ανάπτυξη του SUMMA. Από το οικονομικό έτος 2022, η Eurojust χρησιμοποιεί το SUMMA για τη διαχείριση του προϋπολογισμού της.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης (Eurojust)

Η Eurojust δεν επικαιροποίησε τη στρατηγική της για τη διαχείριση και τον έλεγχο των κινδύνων ώστε να καλύπτει του κινδύνους που συνδέονται με την εφαρμογή του συστήματος SUMMA, κάτι που αντιβαίνει στο άρθρο 36, παράγραφος 4, στοιχείο α), του δημοσιονομικού κανονισμού. Επιπλέον, η Eurojust δεν επικαιροποίησε τα χρηματοοικονομικά κυκλώματα ούτε τη στρατηγική εκ των προτέρων και εκ των υστέρων ελέγχων προκειμένου να τα ευθυγραμμίσει με τις αλλαγές που επέφερε η εφαρμογή του SUMMA.

Το σύστημα διαχείρισης χρηστών SUMMA της Eurojust τελεί υπό τη διαχείριση της ΓΔ BUDG, η οποία είναι αρμόδια για τη χορήγηση και την ανάκληση δικαιωμάτων των χρηστών του SUMMA με βάση τις πληροφορίες που παρέχει η Eurojust. Η διαδικασία αυτή δεν έχει ακόμη τυποποιηθεί και η Eurojust δεν ελέγχει ειδικά τα δικαιώματα που έχουν χορηγηθεί στον εκάστοτε χρήστη. Υπάρχει επομένως ο κίνδυνος μη ορθής ανάθεσης και επικαιροποίησης των ρόλων των χρηστών στο SUMMA, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36, παράγραφος 3, στοιχείο α), του δημοσιονομικού κανονισμού. Επίσης, το SUMMA δεν διαθέτει ακόμη ένα κατάλληλο προφίλ χρήστη για ελεγκτές/ελέγκτριες.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.24.11. Σύμφωνα με τα στοιχεία της Eurojust, το 2022 δεν τήρησε τις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 116 του δημοσιονομικού κανονισμού για 1 222 από τις 2 308 πληρωμές συνολικά (52,9 %). Σε 720 περιπτώσεις (31,5 %), οι πληρωμές καταβλήθηκαν με καθυστέρηση που υπερέβαινε τις 30 ημέρες. Η αδυναμία αυτή, την οποία η Eurojust αποδίδει στην εφαρμογή του SUMMA, εκθέτει τον οργανισμό σε οικονομικό κίνδυνο και κίνδυνο προσβολής της φήμης του και αντιβαίνει στην αρχή της οικονομίας.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης (Eurojust)

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2020	Στην έκθεσή μας για το 2020, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι μια διαδικασία σύναψης σύμβασης για χρηματοδοτική μίσθωση οχημάτων ήταν παράτυπη. Ως εκ τούτου, όλες οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στη συνέχεια βάσει της εν λόγω σύμβασης-πλαisiού είναι παράτυπες.	Η Eurojust δεν συνήψε επακόλουθες επιμέρους συμβάσεις βάσει της συγκεκριμένης σύμβασης-πλαisiού. Η σύμβαση προβλέπεται να λήξει το 2024.	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης
(Eurojust)

Απάντηση της Eurojust

3.24.10. Ο Οργανισμός δεν κατέγραψε το SUMMA ως κίνδυνο για το 2022, καθώς δεν είχε την πρόθεση να θέσει σε λειτουργία το σύστημα. Το λάθος αυτό διορθώθηκε για το 2023. Δεδομένου ότι το SUMMA βρίσκεται ακόμη σε πιλοτική φάση, ο οργανισμός δεν επικαιροποίησε τους δημοσιονομικούς διαύλους και τη στρατηγική για τους εκ των προτέρων και εκ των υστέρων ελέγχους.

Κατά τη θέσπιση του SUMMA, η Eurojust ζήτησε δικαιώματα πρόσβασης με βάση τα δικαιώματα που χορηγούνται στο ABAC. Τα δικαιώματα των χρηστών αναπαράχθηκαν χωρίς να επέλθουν άλλες αλλαγές.

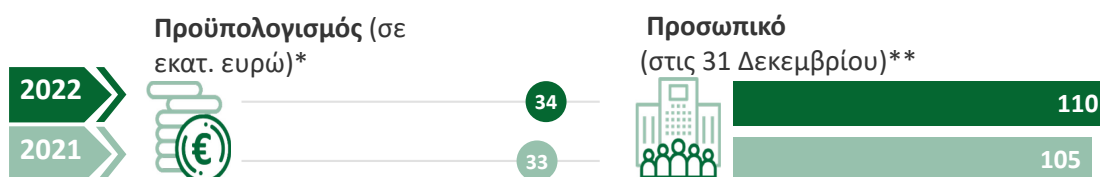
3.24.11. Ο γενικός λόγος για την αύξηση στις καθυστερήσεις πληρωμών το 2022 είναι ότι το έτος αυτό υπήρξε ιδιαίτερα δύσκολο για τη δημοσιονομική διαχείριση της Eurojust. Αναπτύχθηκε ένα νέο δημοσιονομικό και χρηματοοικονομικό σύστημα, το SUMMA. Το σύστημα βρίσκεται σε πιλοτική φάση και υπήρξαν καθυστερήσεις και τεχνικές δυσκολίες στην επεξεργασία των πράξεων. Αυτό είχε αντίκτυπο στην επαγγελματική κατάρτιση του προσωπικού της Eurojust και έθεσε ορισμένες προκλήσεις όσον αφορά τη διαχείριση του προϋπολογισμού. Παρά την αύξηση του ποσού των καθυστερημένων πληρωμών, η Eurojust δεν κατέβαλε τόκους υπερημερίας..

3.25. Οργανισμός Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (FRA)

Εισαγωγή

3.25.1. Ο Οργανισμός Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (εφεξής «ο FRA»), με έδρα στη Βιέννη, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 168/2007** του Συμβουλίου. Ο FRA παρέχει συνδρομή και εμπειρογνωσία στην ΕΕ και στις αρχές των κρατών μελών κατά την εφαρμογή του δικαίου της ΕΕ που αφορά τα θεμελιώδη δικαιώματα. Στο **γράφημα 3.25.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον FRA⁷⁹.

Γράφημα 3.25.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον FRA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του FRA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον FRA.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.25.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του FRA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁷⁹ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του FRA διατίθενται στον ιστότοπό του: www.fra.europa.eu.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.25.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (FRA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁸⁰ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του FRA⁸¹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁸⁰ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁸¹ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.25.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του FRA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.25.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του FRA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.25.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του FRA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.25.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.25.8. Διαπιστώσαμε ότι ο FRA είχε μεταφέρει στο 2023 6,4 εκατομμύρια ευρώ (26 %) από τις διαθέσιμες πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων του 2022. Στο ποσό αυτό περιλαμβάνονταν πιστώσεις ύψους 5,9 εκατομμυρίων ευρώ (ή 74 %) υπό τον τίτλο III σχετικά με επιχειρησιακές δαπάνες (έναντι 74 % το 2021). Τα επανειλημμένα υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος αντιβαίνουν στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά των διαρθρωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2018 / 2021	Επανελημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος σχετικά με επιχειρησιακές δραστηριότητες (τίτλος III)	Εξακολουθούν να σημειώνονται υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο έτος όσον αφορά τον τίτλο III (βλέπε σημείο 3.25.9)	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του FRA

3.25.8. Το συγκεκριμένο πλαίσιο εντός του οποίου λειτουργεί ο Οργανισμός καθιστά δύσκολη τη δέσμευση επιχειρησιακών δαπανών (T3) πολύ νωρίτερα μέσα στο έτος. Έχουν καταβληθεί ορισμένες προσπάθειες, όπως η στενότερη παρακολούθηση και η έγκαιρη εκτίμηση των μεταφορών στο επόμενο έτος (C8), αμφότερες χάρη στη βελτίωση του χρησιμοποιούμενου εργαλείου πληροφορικής (MATRIX). Στο προσεχές μέλλον θα αξιολογηθούν και άλλες πρωτοβουλίες. Ωστόσο, ο Οργανισμός έχει πολύ καλό ποσοστό εκτέλεσης του προϋπολογισμού, το οποίο υπερβαίνει το 99 % κατά την τελευταία δεκαετία (δηλαδή, οι ακυρωθείσες πιστώσεις αντιστοιχούν σε λιγότερο από το 1 %).



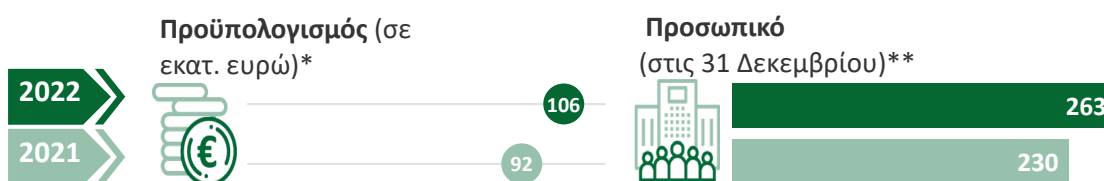
**Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται
στο πλαίσιο του τομέα 3 του ΠΔΠ –
Φυσικοί πόροι και περιβάλλον**

3.26. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος (ΕΟΠ)

Εισαγωγή

3.26.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος (εφεξής «ο ΕΟΠ»), με έδρα στην Κοπεγχάγη, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 1210/90** του Συμβουλίου, ο οποίος καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 401/2009**. Σε συνεργασία με ένα δίκτυο εταίρων, ο ΕΟΠ είναι αρμόδιος να παρέχει στην Επιτροπή, στο Κοινοβούλιο, στα κράτη μέλη και, γενικότερα, στο κοινό αξιόπιστες πληροφορίες σχετικά με την κατάσταση του περιβάλλοντος στην Ευρώπη, την κλιματική αλλαγή και ζητήματα βιωσιμότητας. Στο **γράφημα 3.26.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ΕΟΠ⁸².

Γράφημα 3.26.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ΕΟΠ



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ΕΟΠ για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ΕΟΠ.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.26.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του ΕΟΠ και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁸² Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ΕΟΠ διατίθενται στον ιστότοπό του: www.eea.europa.eu.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.26.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Περιβάλλοντος (ΕΟΠ), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁸³ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του ΕΟΠ⁸⁴ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁸³ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁸⁴ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.26.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ΕΟΠ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.26.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ΕΟΠ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.26.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ΕΟΠ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.26.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.26.8. Στην *έκθεσή μας για το 2021*, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι η χρήση διαδικασίας με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση για την τροποποίηση σύμβασης-πλασίου βάσει της οποίας διπλασιάζεται ο αρχικός προϋπολογισμός σε 1 εκατομμύριο ευρώ ήταν παράτυπη. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει της διαδικασίας αυτής είναι παράτυπες. Η σύμβαση έληξε τον Δεκέμβριο του 2022. Οι σχετικές πληρωμές για το 2022 ανέρχονταν σε 470 660 ευρώ.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	Ο οργανισμός τροποποίησε σύμβαση-πλαίσιο για την παροχή υπηρεσιών επισκευής και συντήρησης κτιρίων, διπλασιάζοντας την αξία της. Κρίναμε ότι η τροποποίηση και, κατά συνέπεια, όλες οι επακόλουθες επιμέρους συμβάσεις και πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει αυτής είναι παράτυπες (βλέπε σημείο 3.26.9).	Η σύμβαση έληξε το 2022. Οι παράτυπες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν εντός του 2022 ανέρχονταν σε 470 660 ευρώ (βλέπε σημείο 3.26.8).	Διευθετήθηκε
2	2021	Όσον αφορά την παράταση σύμβασης-πλαισίου για την παροχή υπηρεσιών καντίνας και τροφοδοσίας πέραν της επιτρεπόμενης τετραετούς διάρκειας, ο οργανισμός δεν καταχώρισε στο κεντρικό μητρώο σημείωμα εξαίρεσης, όπως απαιτείται σύμφωνα με τα πρότυπα εσωτερικών δικλίδων του.	Η σύμβαση έληξε το 2022.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος (ΕΟΠ)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2021	Σε σχέση με σύμβαση για την παροχή υπηρεσιών υποστήριξης του συστήματος γεωγραφικών πληροφοριών, ο οργανισμός τροποποίησε τη σύμβαση με αναδρομική ισχύ, χωρίς να έχει καταγράψει ούτε καταχωρίσει την περίπτωση μη συμμόρφωσης στο κεντρικό μητρώο εξαιρέσεων.	Το 2022, ο οργανισμός ενίσχυσε τη διαδικασία σχετικά με τον προσδιορισμό, την έγκριση και την καταχώριση εξαιρέσεων.	Διευθετήθηκε
4	2021	Όσον αφορά μία ελεγχθείσα πληρωμή σε σχέση με σύμβαση-πλαίσιο για την παροχή υπηρεσιών ΤΠ, διαπιστώσαμε αδυναμίες στις εκ των προτέρων επαληθεύσεις του πεδίου και της φύσης των παρεχόμενων υπηρεσιών.	Ο οργανισμός έχει λάβει διορθωτικά μέτρα και έχει αρχίσει να ζητεί σχετικές πληροφορίες από τον ανάδοχο (λεπτομερή ανάλυση του προϋπολογισμού με σχετική αιτιολόγηση, βιογραφικά σημειώματα και δελτία καταγραφής του χρόνου εργασίας).	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος (ΕΟΠ)

Απάντηση του ΕΟΠ

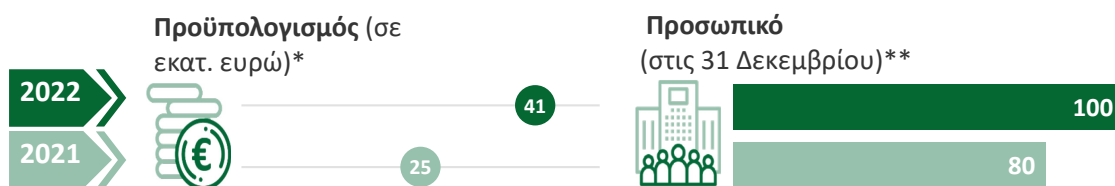
3.26.8. Ο ΕΟΠ επιβεβαιώνει τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2022 στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης-πλασίου. Εν τω μεταξύ, ο Οργανισμός έχει αναθέσει νέα σύμβαση-πλαίσιο για την παροχή υπηρεσιών επισκευής, συντήρησης και ανακαίνισης κτιρίων με συνολική εκτιμώμενη αξία 2,2 εκατ. ευρώ.

3.27. Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας (EFCA)

Εισαγωγή

3.27.1. Η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας (εφεξής «η EFCA»), με έδρα στο Βίγγο, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 768/2005](#) του Συμβουλίου, ο οποίος καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2019/473](#). Κύριο καθήκον της EFCA είναι ο συντονισμός των δραστηριοτήτων ελέγχου, επιθεώρησης και εποπτείας της αλιείας από τα κράτη μέλη, ούτως ώστε να εξασφαλίζεται η αποτελεσματική και ομοιόμορφη εφαρμογή των κανόνων της κοινής αλιευτικής πολιτικής. Στο [γράφημα 3.27.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την EFCA⁸⁵.

Γράφημα 3.27.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την EFCA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της EFCA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την EFCA.

Η αύξηση του προϋπολογισμού και του προσωπικού εξηγείται κυρίως από τα πρόσθετα καθήκοντα της EFCA που σχετίζονται με την εφαρμογή της συμφωνίας εμπορίου και συνεργασίας με το Ηνωμένο Βασίλειο.

⁸⁵ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της EFCA διατίθενται στον ιστότοπό της: www.efca.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.27.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης της EFCA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.27.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Ελέγχου της Αλιείας (EFCA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁸⁶ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της EFCA⁸⁷ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁸⁶ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁸⁷ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.27.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της EFCA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.27.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της EFCA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.27.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της EFCA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.27.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.27.8. Το 2022, η EFCA υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο αξίας 90 εκατομμυρίων ευρώ για τη ναύλωση τριών σκαφών, για αρχική διάρκεια 24 μηνών, η οποία ανανεώνεται σιωπηρά τέσσερις φορές, κάθε φορά για επιπλέον 12 μήνες, έως έξι έτη συνολικά. Στο σημείο 1.1 του παραρτήματος 1 του δημοσιονομικού κανονισμού προβλέπεται η σύναψη συμβάσεων-πλαισίου διάρκειας άνω των τεσσάρων ετών, αλλά μόνο σε εξαιρετικές, δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις. Ως αιτιολογία για την παράταση της σύμβασης η EFCA προέβαλε την ανάγκη να εξασφαλιστεί η επαρκής απόδοση της επένδυσης για τους αναδόχους, οι οποίοι ήταν υποχρεωμένοι να εξοπλίσουν τα σκάφη με φουσκωτά σκάφη σταθερής γάστρας. Διαπιστώσαμε ότι η αιτιολόγηση αυτή ήταν ανεπαρκής, διότι το κόστος εξοπλισμού εκτιμήθηκε σε μόλις 1 % περίπου της συνολικής αξίας της σύμβασης. Επιπλέον, η EFCA διατήρησε τη δυνατότητα μονομερούς καταγγελίας της σύμβασης μετά την παρέλευση των δύο πρώτων ετών και στη συνέχεια για κάθε επόμενο έτος, γεγονός που αποδυναμώνει το επιχείρημα ότι ο ανάδοχος χρειαζόταν την εξασφάλιση εξαετούς σύμβασης προκειμένου να εξασφαλίσει την απόδοση της επένδυσης. Εάν η σύμβαση παραταθεί πέραν του ορίου των τεσσάρων ετών, θα θεωρήσουμε παράτυπες τις επακόλουθες σχετικές πληρωμές.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.27.9. Τον Μάιο του 2022, η EFCA κίνησε διαδικασία με διαπραγμάτευση χωρίς να έχει προηγηθεί δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού για τη μίσθωση περιπολικού σκάφους ανοικτής θαλάσσης προς χρήση στα ύδατα μεταξύ της ΕΕ και του Ηνωμένου Βασιλείου. Τον Ιούνιο του 2022, υπέγραψε σύμβαση για τη μίσθωση περιπολικού σκάφους ανοικτής θαλάσσης, προκειμένου να καλύψει το κενό μεταξύ της λήξης προηγούμενης σύμβασης και της έναρξης ισχύος νέας (για τρία σκάφη) στο πλαίσιο εν εξελίξει ανοικτής διαδικασίας, η οποία είχε διαρκέσει περισσότερο από ό,τι αναμενόταν αρχικά. Ως αιτιολογία για τη διαδικασία με διαπραγμάτευση, η EFCA επικαλέστηκε κατεπείγουσα ανάγκη οφειλόμενη σε απρόβλεπτα γεγονότα τα οποία δεν μπορούν να καταλογιστούν στην αναθέτουσα αρχή, εξαίρεση η οποία επιτρέπεται από το σημείο 11.1, στοιχείο γ), του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού. Καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι, μολονότι ορισμένοι από τους παράγοντες που προκάλεσαν αυτή την επείγουσα ανάγκη μπορεί να μην ήταν προβλέψιμοι, ορισμένοι άλλοι ήταν. Το γεγονός ότι δεν ελήφθησαν επαρκώς υπόψη αποτελεί ένδειξη αδυναμίας στον σχεδιασμό και στη διαχείριση των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων από την EFCA για τη ναύλωση τριών σκαφών.

3.27.10. Διαπιστώσαμε ότι από τις διαδικασίες που είχαν εφαρμοστεί για την επιλογή και τη σύναψη συμβάσεων με τους εξωτερικούς εμπειρογνώμονες απουσίαζε συστηματικά η επαρκής διαδρομή ελέγχου, όπως ορίζεται στο άρθρο 36, παράγραφος 3, του δημοσιονομικού κανονισμού. Συγκεκριμένα, δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι η ανάθεση καθηκόντων στους εμπειρογνώμονες βασιζόταν σε προκαθορισμένα κριτήρια επιλογής που άπτονταν των σχετικών προσόντων τους, ούτε ότι είχαν τηρηθεί οι αρχές της απαγόρευσης των διακρίσεων και της ίσης μεταχείρισης που ορίζονται στο άρθρο 237 του δημοσιονομικού κανονισμού.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.27.11. Διαπιστώσαμε ότι η EFCA είχε μεταφέρει στο 2023 11,9 εκατομμύρια ευρώ (41 %) από τις διαθέσιμες πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων του 2022. Στο ποσό αυτό περιλαμβάνονταν πιστώσεις ύψους 1,6 εκατομμυρίων ευρώ (ή 53 %) υπό τον τίτλο II σχετικά με διοικητικές δαπάνες (έναντι 34 % το 2021) και πιστώσεις ύψους 10,1 εκατομμυρίων ευρώ (ή 63 %) υπό τον τίτλο III σχετικά με επιχειρησιακές δαπάνες (έναντι 42 % το 2021). Τα υψηλά επίπεδα των πιστώσεων που μεταφέρθηκαν στο επόμενο οικονομικό έτος αντιβαίνουν στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού.

Απάντηση της EFCA

3.27.8. Η EFCA λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Κατά την κατάρτιση της διαδικασίας, ο Οργανισμός έκρινε ότι η κανονική διάρκεια της σύμβασης των τεσσάρων ετών ενδέχεται να μην θεωρηθεί από την αγορά ότι εξασφαλίζει επαρκή απόδοση της επένδυσης. Η επιτυχής και απρόσκοπτη παροχή της υπηρεσίας που αποτελεί αντικείμενο της σχετικής σύμβασης-πλαisiού είναι κρίσιμης σημασίας για τις βασικές δραστηριότητες της EFCA. Η υπηρεσία αυτή πρέπει να παρέχεται με ειδικό εξοπλισμό για την εγγύηση της ασφάλειας και της ευημερίας του προσωπικού και των εμπειρογνομόνων που συμμετέχουν στη δραστηριότητα ελέγχου της αλιείας.

3.27.9. Το 2021, ενόψει της δημοσίευσης ανοικτής πρόσκλησης υποβολής προσφορών για τη σύναψη της επόμενης σύμβασης-πλαisiού για υπηρεσίες ναύλωσης και λόγω των πιθανών προβλημάτων που έχουν εντοπιστεί και σχετίζονται με το Brexit, η EFCA ανέθεσε την εκπόνηση έκθεσης έρευνας αγοράς. Οι προδιαγραφές που παρείχε η EFCA για την έκθεση αυτή συνδέονταν σαφώς με την ανάλυση της αγοράς της ΕΕ και τον εντοπισμό πιθανών κινδύνων από τη χρήση μόνο ενωσιακών αναδόχων του ναυτιλιακού κλάδου. Επιπλέον, ο κύριος λόγος της καθυστέρησης στην ανάθεση της σύμβασης-πλαisiού για τις υπηρεσίες ναύλωσης, η οποία είχε ως αποτέλεσμα να κινηθεί η διαδικασία με διαπραγμάτευση, σχετίζεται με τη φύση και το νομικό καθεστώς της μίας από τις προσφορές που υποβλήθηκαν.

3.27.10. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ και έχει θέσει σε εφαρμογή διορθωτικά μέτρα για την αντιμετώπιση του ζητήματος.

3.27.11. Το υψηλό ποσοστό των μεταφορών πιστώσεων του 2022 είναι αποτέλεσμα πολύ ιδιαίτερων περιστάσεων, οι οποίες δεν αναμένεται να επαναληφθούν.



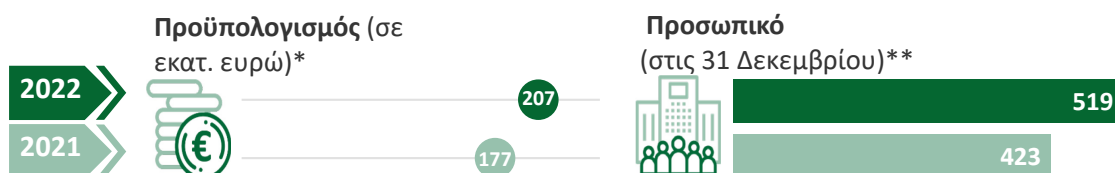
**Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται
στο πλαίσιο του τομέα 4 του ΠΔΠ
– Μετανάστευση και διαχείριση των
συνόρων**

3.28. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (ΕΥΑΑ)

Εισαγωγή

3.28.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (εφεξής «ο ΕΥΑΑ»), με έδρα στη Βαλέτα, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2021/2303](#) του Συμβουλίου. Ο ΕΥΑΑ αντικατέστησε την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Υποστήριξης για το Άσυλο («ΕΑΣΟ»), η οποία ιδρύθηκε το 2010. Διαθέτει περιφερειακά γραφεία στην Κύπρο, την Ελλάδα, την Ιταλία και την Ισπανία. Κύριο καθήκον του ΕΥΑΑ είναι να υποστηρίζει τα κράτη μέλη στην εφαρμογή της δέσμης νομοθετικών μέτρων της ΕΕ που διέπουν το άσυλο, τη διεθνή προστασία και τις συνθήκες υποδοχής, γνωστής ως κοινό ευρωπαϊκό σύστημα ασύλου. Το 2022 ο ΕΥΑΑ είχε υπογράψει 14 επιχειρησιακά σχέδια με τα κράτη μέλη. Απώτερος στόχος του έργου του ΕΥΑΑ είναι η εναρμόνιση των πρακτικών ασύλου σε ολόκληρη την ΕΕ, σε συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις της ΕΕ. Στο [γράφημα 3.28.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ΕΥΑΑ⁸⁸.

Γράφημα 3.28.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ΕΥΑΑ



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ΕΥΑΑ για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ΕΥΑΑ.

Η αύξηση του προϋπολογισμού και του προσωπικού εξηγείται κυρίως από τα πρόσθετα καθήκοντα του ΕΥΑΑ που σχετίζονται με την εφαρμογή του κοινού ευρωπαϊκού συστήματος ασύλου (ΚΕΣΑ).

⁸⁸ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ΕΥΑΑ διατίθενται στον ιστότοπό του: www.euaa.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.28.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του ΕΥΑΑ και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.28.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (ΕΥΑΑ), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁸⁹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του ΕΥΑΑ⁹⁰ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁸⁹ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁹⁰ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.28.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ΕΥΑΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.28.5. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 3.6.2 των λογαριασμών, με τίτλο «War in Ukraine» (Πόλεμος στην Ουκρανία), όπου περιγράφεται ο αντίκτυπος του επιθετικού πολέμου της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας στη λειτουργία του ΕΥΑΑ.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.28.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ΕΥΑΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.28.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ΕΥΑΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.28.8. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.28.9. Στις εκθέσεις μας για τα οικονομικά έτη 2017 και 2020, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι οι διαδικασίες σύναψης σύμβασης (συνολικής αξίας 2,1 εκατομμυρίων ευρώ) για τις μισθωμένες εγκαταστάσεις στη Λέσβο και στη Ρώμη ήταν παράτυπες λόγω ανεπαρκούς ανταγωνισμού και μη τήρησης της αρχής της οικονομίας. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο των εν λόγω διαδικασιών είναι παράτυπες. Το 2022, οι σχετικές πληρωμές ανήλθαν σε 281 095 ευρώ.

3.28.10. Ελέγξαμε την αγορά 150 φορητών υπολογιστών έναντι 161 524 ευρώ στο πλαίσιο σύμβασης για την παροχή εξοπλισμού ΤΠ. Διαπιστώσαμε ότι ο οργανισμός είχε αγοράσει τους φορητούς υπολογιστές από τον κατάλογο που είχε αναρτημένο ο πάροχος στο διαδίκτυο και όχι από τον προεγκεκριμένο τιμοκατάλογο που περιλαμβανόταν στις οικονομικές και τεχνικές προσφορές. Οι φορητοί υπολογιστές που αγοράστηκαν ήταν της ίδιας μάρκας, με παρόμοιες τεχνικές προδιαγραφές, ωστόσο ακριβότεροι. Στις ήδη ακριβότερες από τον τιμοκατάλογο του διαδικτύου τιμές εφαρμόστηκε πρόσθετη αύξηση 12 %. Πραγματοποιήθηκε έτσι αγορά κατά 49 224 ευρώ (44 %) ακριβότερη από ό,τι εάν είχε βασιστεί στον προεγκεκριμένο τιμοκατάλογο.

Οι συμβατικές διατάξεις δεν απαγορεύουν στον ΕΥΑΑ να αγοράζει ανταλλακτικά από τον διαδικτυακά διαθέσιμο κατάλογο, αλλά ορίζουν ότι η εκάστοτε αγορά δεν υπερβαίνει την τιμή του αντίστοιχου αντικειμένου, όπως αναγράφεται στην αρχική προσφορά του αναδόχου. Ως εκ τούτου, θεωρούμε παράτυπο το ποσό των 49 224 ευρώ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.28.11. Οι εσωτερικοί κανόνες του ΕΥΑΑ ορίζουν ότι οι δευτερεύουσες μεταβιβάσεις οικονομικών αρμοδιοτήτων ανανεώνονται μόλις διορίζεται νέος κύριος διατάκτης. Εντοπίσαμε τρεις περιπτώσεις δευτερεύουσας μεταβίβασης αρμοδιοτήτων οι οποίες έπρεπε να επιβεβαιωθούν εκ νέου τον Απρίλιο του 2021, κάτι που δεν έγινε παρά μόλις τον Φεβρουάριο του 2022, οπότε και διορθώθηκε η κατάσταση.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.28.12. Οι συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν συγχρηματοδοτούν ορισμένες από τις δραστηριότητες του ΕΥΑΑ. Το μερίδιό τους στον προϋπολογισμό του ΕΥΑΑ για τις δραστηριότητες αυτές βασίζεται στον λόγο του μεγέθους των οικονομιών τους (εκφραζόμενο είτε ως ΑΕΠ είτε ως ΑΕΕ) προς το μέγεθος της οικονομίας της ΕΕ. Ωστόσο, οι συμφωνίες μεταξύ της ΕΕ και των χωρών αυτών, οι οποίες χρησιμεύουν ως νομική βάση για τον υπολογισμό των εισφορών τους στον προϋπολογισμό του ΕΥΑΑ, περιέχουν ασάφειες και αφήνουν περιθώρια για αποκλίνουσες ερμηνείες.

Θεωρούμε ότι η ερμηνεία του ΕΥΑΑ είναι εσφαλμένη, διότι έχει ως αποτέλεσμα οι συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν να συνεισφέρουν περίπου 0,7 εκατομμύρια ευρώ (7 %) λιγότερο στον προϋπολογισμό του ΕΥΑΑ για τις εν λόγω δραστηριότητες σε σύγκριση με το ποσό που προκύπτει από τον λόγο του μεγέθους των οικονομιών τους προς το μέγεθος της οικονομίας της ΕΕ. Αυτή η στρέβλωση της αναλογικότητας προκαλείται από το γεγονός ότι ο ΕΥΑΑ υπολογίζει τις εισφορές κάθε συνδεδεμένης χώρας Σένγκεν διαιρώντας το μέγεθος της οικονομίας της εν λόγω χώρας με το συνδυασμένο μέγεθος των οικονομιών της ΕΕ και όλων των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν συνολικά και, στη συνέχεια, πολλαπλασιάζοντας το εν λόγω κλάσμα, ή αλλιώς «λόγο εισφοράς», με την επιδότηση από τον προϋπολογισμό της ΕΕ για τις σχετικές δραστηριότητες του ΕΥΑΑ (και όχι με το σύνολο του προϋπολογισμού του ΕΥΑΑ για τις εν λόγω δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου τόσο του προϋπολογισμού της ΕΕ όσο και των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν).

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.28.13. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2017	Στην έκθεση ελέγχου του για το οικονομικό έτος 2017, το ΕΕΣ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι διαδικασίες σύναψης σύμβασης που κίνησε η EASO για τη μίσθωση των εγκαταστάσεων της στη Λέσβο ήταν παράτυπες. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει της εν λόγω σύμβασης είναι παράτυπες.	Η σύμβαση μίσθωσης των εγκαταστάσεων στη Λέσβο έληξε στις 30 Απριλίου 2023.	Σε εκκρεμότητα
2	2018	Η EASO πρέπει να καταρτίσει αποτελεσματικούς κατασταλτικούς χρηματοοικονομικούς ελέγχους.	Ο ΕΥΑΑ εφάρμοσε διαδικασία κατασταλτικών δικλίδων το 2022, η οποία κάλυψε τα οικονομικά έτη 2020 και 2021. Η εφαρμογή των αντίστοιχων διορθωτικών μέτρων βρίσκεται ακόμη σε εξέλιξη.	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (ΕΥΑΑ)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2020	Η διαδικασία σύναψης συμβάσεων που διεξήχθη για τα μισθωμένα γραφεία στη Ρώμη ήταν παράτυπη. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει των εν λόγω συμβάσεων είναι παράτυπες.	Ο ΕΥΑΑ κατήγγειλε τη σύμβαση για τις εγκαταστάσεις του στη Ρώμη με ισχύ από τις 31 Ιουλίου 2023.	Σε εκκρεμότητα
4	2020	Μεγάλος αριθμός θέσεων διοικητικών στελεχών παραμένουν κενές, εκ των οποίων πολλές έχουν καλυφθεί από υπαλλήλους που έχουν αναλάβει να ασκήσουν προσωρινά τα σχετικά καθήκοντα για περισσότερο από ένα έτος. Αυτό έρχεται σε αντίθεση με τον κανονισμό υπηρεσιακής κατάστασης , ο οποίος ορίζει ως ανώτατη διάρκεια προσωρινής κάλυψης θέσεων διοικητικών στελεχών το ένα έτος. Αυτή η αβεβαιότητα στο επίπεδο των θέσεων στελεχών μπορεί να υπονομεύσει τη διακυβέρνηση της ΕΑΣΟ και τη στρατηγική της συνέχεια.	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022, ο αριθμός των προσωρινών διοικητικών στελεχών ανερχόταν σε επτά, εκ των οποίων δύο είχαν παραμείνει στη θέση τους για περισσότερο από ένα έτος. Από τον Οκτώβριο του 2022 έως τα μέσα Ιανουαρίου 2023, ο ΕΥΑΑ σταμάτησε να ανανεώνει τις προσωρινές μονοετείς τοποθετήσεις και διέκοψε εντελώς την πρακτική αυτή τον Ιανουάριο του 2023.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (ΕΥΑΑ)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
5	2020	Η EASO δεν έχει επικαιροποιήσει την πολιτική της για τη διαχείριση και την πρόληψη των συγκρούσεων συμφερόντων.	Η επικαιροποίηση της πολιτικής για τη διαχείριση και την πρόληψη των συγκρούσεων συμφερόντων πραγματοποιήθηκε το 2022 και εγκρίθηκε από το διοικητικό συμβούλιο τον Ιανουάριο του 2023.	Διευθετήθηκε

Απάντηση του ΕΥΑΑ

3.28.9. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση.

3.28.10. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση. Η απόφαση για την αγορά του εν λόγω εξοπλισμού ΤΠΕ ελήφθη λαμβάνοντας υπόψη τις επιχειρησιακές ανάγκες και τον επείγοντα χαρακτήρα της κατάστασης, καθώς και την περιορισμένη διαθεσιμότητα εξοπλισμού ΤΠ στην αγορά λόγω της παγκόσμιας κρίσης έλλειψης μικροκυκλωμάτων. Έχουν καθοριστεί επαρκείς έλεγχοι ώστε να παρέχεται εύλογη βεβαιότητα ότι στο μέλλον, η αγορά ανταλλακτικών από τον διαδικτυακά διαθέσιμο κατάλογο δεν θα υπερβαίνει την τιμή του αντίστοιχου αντικειμένου όπως αναγράφεται στην αρχική προσφορά του αναδόχου.

3.28.11. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση.

3.28.12. Ο Οργανισμός κατανοεί το σκεπτικό στο οποίο βασίστηκε η παρατήρηση του ΕΕΣ και αναγνωρίζει ότι οι ρυθμίσεις μεταξύ της ΕΕ και των συνδεδεμένων χωρών μπορούν να θεωρηθούν ασαφείς και επιδέχονται διαφορετικές ερμηνείες. Ωστόσο, ο Οργανισμός θεωρεί ότι η προσέγγισή του είναι σύμφωνη με τις νομικές διατάξεις.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

3.29. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

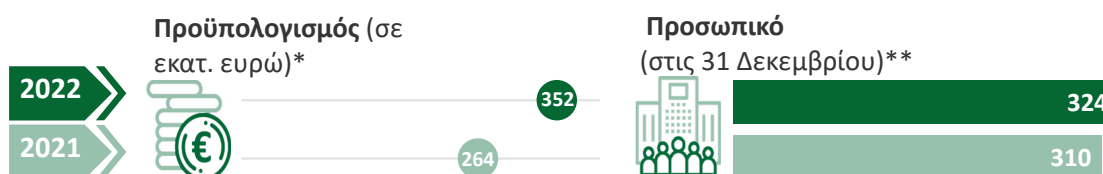
Εισαγωγή

3.29.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (εφεξής «ο eu-LISA»), με έδρα στο Ταλίν, το Στρασβούργο και το St. Johann im Pongau, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2018/1726](#). Ο eu-LISA αντικατέστησε τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης, ο οποίος είχε ιδρυθεί το 2011. Η εντολή του eu-LISA καλύπτει την ανάπτυξη και τη λειτουργική διαχείριση του συστήματος εισόδου/εξόδου υπηκόων τρίτων χωρών και το ευρωπαϊκό σύστημα πληροφοριών και αδειοδότησης ταξιδιού. Κύρια αποστολή του είναι η εξασφάλιση της λειτουργικής διαχείρισης του συστήματος πληροφοριών Σένγκεν δεύτερης γενιάς, του συστήματος πληροφοριών για τις θεωρήσεις και του Ευρωπαϊκού συστήματος παραβολής των δακτυλικών αποτυπωμάτων των αιτούντων άσυλο. Στο [γράφημα 3.29.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον eu-LISA⁹¹.

⁹¹ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του eu-LISA διατίθενται στον ιστότοπό του: <https://www.eulisa.europa.eu/>.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

Γράφημα 3.29.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον eu-LISA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του eu-LISA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον eu-LISA.

Η αύξηση του προϋπολογισμού και του προσωπικού δικαιολογείται κυρίως από τα πρόσθετα καθήκοντα του eu-LISA που σχετίζονται με τη διαχείριση νέων συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας και τη διαλειτουργικότητα των συστημάτων ΤΠ.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.29.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του eu-LISA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.29.3. Ελέγξαμε:

- τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

και Δικαιοσύνης (eu-LISA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁹² και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του eu-LISA⁹³ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και

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

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.29.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του eu-LISA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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.

Επίσημανση ειδικού θέματος

3.29.5. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 2.1.5.3 των λογαριασμών για το 2022, στην οποία περιγράφονται οι καθυστερήσεις στην εφαρμογή του συστήματος εισόδου/εξόδου και ο αντίκτυπός τους στη δραστηριότητα του οργανισμού.

⁹² Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁹³ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.29.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του eu-LISA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.29.7. Κατά τη γνώμη μας, εξαιρουμένων των συνεπειών των ζητημάτων που περιγράφονται κατωτέρω, στα σημεία υπό τον τίτλο «Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί», οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του eu-LISA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

3.29.8. Ελέγξαμε 26 πληρωμές του eu-LISA, εκ των οποίων οι έξι, οι οποίες είχαν πραγματοποιηθεί στο πλαίσιο πέντε συμβάσεων-πλαίσιου, ήταν παράτυπες. Διαπιστώσαμε επίσης και άλλες πληρωμές εντός του 2022 που συνδέονταν με τρεις επιμέρους συμβάσεις, τις οποίες αναφέραμε ως παράτυπες στην [έκθεσή μας για το 2021](#). Το συνολικό ποσό των δαπανών που επηρεάζονται ανέρχεται σε 17,8 εκατομμύρια ευρώ. Το ποσό αυτό αντιπροσωπεύει το 4,8 % των συνολικών διαθέσιμων πιστώσεων πληρωμών το 2022, ποσοστό που υπερβαίνει το όριο σημαντικότητας που έχει καθοριστεί για τον εν προκειμένω έλεγχο. Λόγω παρόμοιων

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

παρατηρήσεων, διατυπώσαμε γνώμη με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών του eu-LISA το 2020 και το 2021.

3.29.9. Ο eu-LISA χρησιμοποίησε επιμέρους σύμβαση για στοιχεία σταθερής τιμής προκειμένου να αγοράσει υλικό που είτε δεν καλυπτόταν από τη σχετική σύμβαση-πλαίσιο είτε το τίμημά του ήταν κατά 23 % υψηλότερο από τα αντίστοιχα στοιχεία της σύμβασης-πλαισίου. Αυτό συνιστά σημαντική απόκλιση από τη σύμβαση-πλαίσιο. Κατά συνέπεια, οι σχετικές πληρωμές του 2022, που αντιστοιχούν στην αύξηση της τιμής του στοιχείου σταθερής τιμής, ανερχόμενες σε 2,9 εκατομμύρια ευρώ, είναι παράτυπες.

3.29.10. Για μια άλλη επιμέρους σύμβαση που αφορούσε την εξατομικευμένη ανάπτυξη και διενέργεια δοκιμασιών σχετικά με το ΣΕΕ, ο eu-LISA συνήψε τροποποίηση για την αύξηση της αξίας της σύμβασης κατά 3,6 εκατομμύρια ευρώ. Ωστόσο, σύμφωνα με τη σχετική σύμβαση-πλαίσιο, η εν λόγω επιμέρους σύμβαση όριζε σταθερή τιμή και, ως εκ τούτου, μια τέτοια αλλαγή δεν επιτρεπόταν. Κατά συνέπεια, η πληρωμή του 2022, αξίας 0,9 εκατομμυρίων ευρώ, που σχετίζεται με τις εν λόγω πρόσθετες υπηρεσίες είναι παράτυπη.

3.29.11. Ο eu-LISA απέκτησε άδειες λογισμικού και προκατέβαλε το τίμημα για τη συντήρησή του επί 36 μήνες. Ωστόσο, η σύμβαση όριζε ότι τα δικαιώματα άδειας χρήσης και τα έξοδα συντήρησης μπορούν να τιμολογούνται ανά ημερολογιακό έτος και εκ των προτέρων για ολόκληρο το έτος και ότι σε εξαιρετικές περιπτώσεις και με την επιφύλαξη προηγούμενης έγκρισης από την αναθέτουσα αρχή, τα δικαιώματα άδειας χρήσης, οι χρεώσεις συντήρησης ή τα σχετικά έξοδα μπορούν να τιμολογούνται για περισσότερο από ένα ημερολογιακό έτος και εκ των προτέρων για ολόκληρη την περίοδο. Ο eu-LISA δεν χορήγησε στον ανάδοχο προηγούμενη έγκριση για την έκδοση τιμολογίων για διάστημα μεγαλύτερο του ενός ημερολογιακού έτους, οπότε θεωρούμε παράτυπη την προκαταβολή των χρεώσεων συντήρησης για διάστημα 24 μηνών, συνολικής αξίας 0,2 εκατομμυρίων ευρώ.

3.29.12. Το 2016, ο eu-LISA υπέγραψε επιμέρους σύμβαση για την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης προγράμματος για περίοδο ενός έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις της σχετικής σύμβασης-πλαισίου. Με μεταγενέστερες τροποποιήσεις, ο eu-LISA παρέτεινε τη διάρκεια της σύμβασης κατά 67 μήνες, ενώ βάσει των όρων της σύμβασης-πλαισίου η συνολική διάρκεια της παροχής υπηρεσιών δεν μπορούσε να υπερβαίνει τους 48 μήνες. Θεωρούμε ότι η επιμέρους σύμβαση αποκλίνει σημαντικά από τη σύμβαση-πλαίσιο και, ως εκ τούτου, είναι παράτυπη. Ως εκ τούτου, οι πληρωμές εντός του 2022 ύψους 2,8 εκατομμυρίων ευρώ που αφορούσαν την παράταση πέραν των αρχικών 48 μηνών είναι παράτυπες.

3.29.13. Στην *έκθεσή μας για το 2021*, διατυπώσαμε παρατήρηση σχετικά με τη σύναψη συμβάσεων που σχετίζονται με συστήματα ΤΠ μεγάλης κλίμακας. Καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι μια επιμέρους σύμβαση αξίας 40 εκατομμυρίων ευρώ ήταν παράτυπη, διότι στο πλαίσιο αυτής δεν εκτελούνταν δεόντως η σχετική σύμβαση-πλαίσιο, καθώς δεν προσδιορίζονταν λεπτομερώς οι παρεχόμενες υπηρεσίες (ποσότητες, ημερομηνίες παράδοσης). Στο σημείο 2.16, στο πλαίσιο 2.1 και στο σημείο 3.29.8 της εν

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

λόγω έκθεσης διατυπώσαμε παρατηρήσεις σχετικά με την πίεση στον προϋπολογισμό που συνέβαλε στην απόφαση του eu-LISA να συνάψει την εν λόγω επιμέρους σύμβαση με γενικό και αόριστο τρόπο. Το 2022 ο eu-LISA κατέβαλε 7,5 εκατομμύρια ευρώ στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης. Οι πληρωμές αυτές είναι παράτυπες.

3.29.14. Στην έκθεσή μας για το 2021, διατυπώσαμε παρατήρηση σχετικά με τη διαδικασία σύναψης συμβάσεων για τη συντήρηση των κοινών υποδομών. Αναφορικά με επιμέρους σύμβαση που περιλάμβανε ένα σταθερό και ένα μεταβλητό σκέλος, ενώ το σταθερό σκέλος αντιστοιχούσε στην τιμή της σύμβασης-πλαίσιο, το μεταβλητό ήταν σχεδόν δεκαπλάσιο. Μετά από τροποποίηση της επιμέρους σύμβασης, το μεταβλητό σκέλος ήταν περισσότερο από το 22πλάσιο του αρχικού ποσού της σύμβασης-πλαίσιο. Καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι η επιμέρους σύμβαση απέκλινε ουσιωδώς από τη σύμβαση-πλαίσιο, και ότι δεν είχαν εισαχθεί τροποποιήσεις στη συνδεδεμένη σύμβαση-πλαίσιο. Ως εκ τούτου, οι επιμέρους συμβάσεις δεν συμφωνούσαν με τις συμβάσεις-πλαίσιο, κάτι που ισχύει και για τις συναφείς πληρωμές. Το 2022, ο eu-LISA κατέβαλε 3,0 εκατομμύρια ευρώ σε σχέση με την παράτυπη αυτή τροποποίηση.

3.29.15. Στην έκθεσή μας για το 2021, διατυπώσαμε παρατήρηση σχετικά με τη διαδικασία σύναψης μιας άλλης επιμέρους σύμβασης που αφορούσε στοιχεία σταθερής τιμής. Η αξία της σύμβασης, ύψους 1,8 εκατομμυρίων ευρώ, συμφωνούσε με την αξία που είχε οριστεί στη σύμβαση-πλαίσιο. Στη συνέχεια, ο eu-LISA υπέγραψε τροποποίηση της επιμέρους σύμβασης και αύξησε το ποσό σε 2,2 εκατομμύρια ευρώ. Καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι η ειδική σύμβαση απέκλινε ουσιωδώς από τη σύμβαση-πλαίσιο και ότι η δεύτερη δεν είχε τροποποιηθεί αναλόγως. Ως εκ τούτου, οι επιμέρους συμβάσεις δεν συμφωνούσαν με τις συμβάσεις-πλαίσιο, κάτι που ισχύει και για τις συναφείς πληρωμές. Το 2022, ο eu-LISA κατέβαλε 0,4 εκατομμύρια ευρώ σε σχέση με την παράτυπη αυτή τροποποίηση.

3.29.16. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.29.17. Ο eu-LISA αποφάσισε να αναθέσει σύμβαση σε σχέση με το σύστημα πληροφοριών για τις θεωρήσεις χρησιμοποιώντας διαδικασία με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού. Αιτιολόγησε την απόφαση αυτή επικαλούμενο κατεπείγουσα ανάγκη. Ο eu-LISA αποφάσισε να χρησιμοποιήσει αυτό το είδος διαδικασίας παρά την αντίθετη γνώμη της υπηρεσίας σύναψης συμβάσεων και της νομικής υπηρεσίας του.

Καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι η χρήση της εν λόγω διαδικασίας δεν ήταν δικαιολογημένη και ότι θα μπορούσε να είχε κινηθεί τακτική διαδικασία. Ο eu-LISA γνώριζε το πρόβλημα που

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

υπήρχε με τη μετάβαση από την προηγούμενη σύμβαση τουλάχιστον από το 2021, όταν δρομολογήθηκε και ακυρώθηκε διαδικασία με διαπραγμάτευση για παρόμοιες υπηρεσίες. Το γεγονός ότι η χρήση διαδικασίας με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού και με έναν μόνο ανάδοχο δεν ήταν δεόντως αιτιολογημένη σημαίνει ότι η συνακόλουθη σύμβαση-πλαίσιο και η επιμέρους σύμβαση είναι παράτυπες, όπως και όλες οι σχετικές πληρωμές. Σύμφωνα με τις πληροφορίες που παρασχέθηκαν από τον eu-LISA, το 2022 δεν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης.

Παρατήρηση επί των συστημάτων διαχείρισης και δικλίδων

3.29.18. Βάσει σύμβασης με μεταπωλητή ΤΠ, ο eu-LISA απέκτησε υλικό αξίας 27,7 εκατομμυρίων ευρώ. Σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης, ο μεταπωλητής έπρεπε να είχε παράσχει στον eu-LISA τον τιμοκατάλογο των πωλητών υλικού. Η σύμβαση ορίζει ότι το τίμημα που πρέπει να καταβάλει ο eu-LISA είναι η τιμή του πωλητή μείον μια προκαθορισμένη έκπτωση συν ένα περιθώριο κέρδους για τον μεταπωλητή. Διαπιστώσαμε ότι ο eu-LISA δεν είχε λάβει τους τιμοκαταλόγους των πωλητών υλικού από τον μεταπωλητή και δεν είχε διενεργήσει εκ των προτέρων ελέγχους.

3.29.19. Η σύναψη σύμβασης-πλαισίου για διατομεακές λειτουργικές υπηρεσίες, εκτιμώμενης συνολικής αξίας 490 εκατομμυρίων ευρώ, χωρίστηκε σε δύο παρτίδες. Ο eu-LISA διόρισε δύο επιτροπές αξιολόγησης, καθεμία από τις οποίες αριθμούσε 33 μέλη. Θεωρούμε ότι ένας τόσο μεγάλος αριθμός μελών αποδυναμώνει την ατομική τους ευθύνη. Επιπλέον, διαπιστώσαμε ότι δεν είχαν τηρηθεί πρακτικά για έξι συνεδριάσεις της επιτροπής αξιολόγησης και ότι μόνο η τελική έκθεση είχε υπογραφεί.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.29.20. Διαπιστώσαμε ότι ο eu-LISA είχε μεταφέρει στο 2023 14,4 εκατομμύρια ευρώ (23 %) από τις διαθέσιμες πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων του 2022. Στο ποσό αυτό περιλαμβάνονταν πιστώσεις ύψους 13,7 εκατομμυρίων ευρώ (ή 95 %) υπό τον τίτλο II σχετικά με διοικητικές δαπάνες (έναντι 97 % το 2021). Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος αντιβαίνουν στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά των διαρθρωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2017	Επί του παρόντος, ο eu-LISA διαχειρίζεται τρία διακριτά, μη ενοποιημένα μεγάλης κλίμακας συστήματα ΤΠ, τα οποία σχετίζονται όλα με τον χειρισμό δεδομένων στο πλαίσιο του τομέα πολιτικής της ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης της Ένωσης. Η προσέγγιση αυτή αποτελεί ενδεχομένως πρόσκομμα για την επίτευξη οικονομιών κλίμακας από τον eu-LISA, καθώς και συνεργιών μεταξύ των διαφορετικών συστημάτων.	Το έργο διαλειτουργικότητας ξεκίνησε τον Αύγουστο του 2021. Η πλήρης εφαρμογή του εγκάρσιου επιχειρησιακού μοντέλου και του μοντέλου εφοδιασμού, που έχει προγραμματιστεί για το τέλος του 2023, θα δημιουργήσει τις προϋποθέσεις για την επίτευξη οικονομιών κλίμακας και συνεργιών μεταξύ των συστημάτων.	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης
(eu-LISA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2018	Η εκτέλεση του προϋπολογισμού ήταν χαμηλότερη από την προβλεπόμενη. Ο eu-LISA, από κοινού με την Επιτροπή, πρέπει να ευθυγραμμίσει καλύτερα τον σχεδιασμό του προϋπολογισμού του με το χρονοδιάγραμμα των σχετικών νομοθετικών πράξεων.	Αυτό το βασικό πρόβλημα, το οποίο εκφεύγει του ελέγχου του eu-LISA, δεν έχει ακόμη επιλυθεί.	Σε εκκρεμότητα
3	2021	Όσον αφορά σύμβαση για συστήματα ΤΠ μεγάλης κλίμακας, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι μια επιμέρους σύμβαση ύψους 40 εκατομμυρίων ευρώ δεν τηρούσε δεόντως το σχετικό πλαίσιο, στον βαθμό που δεν διευκρίνιζε τις λεπτομέρειες των υπηρεσιών που αποκτήθηκαν (ποσότητες, ημερομηνίες παράδοσης).	Το 2022 ο eu-LISA κατέβαλε 7,5 εκατομμύρια ευρώ στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης (βλέπε σημείο 3.29.13). Ανέπτυξε σχέδιο δράσης προκειμένου να ανταποκριθεί στα ευρήματα του ΕΕΣ του 2021, το οποίο αναμένεται να υλοποιηθεί έως το τέλος του 2023.	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
4	2021	Όσον αφορά τη σύναψη σύμβασης για τη συντήρηση της κοινής υποδομής, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι η επιμέρους σύμβαση απέκλινε ουσιωδώς από τη σύμβαση-πλαίσιο και ότι η σύμβαση-πλαίσιο δεν είχε τροποποιηθεί αναλόγως.	Το 2022 ο eu-LISA κατέβαλε 3 εκατομμύρια ευρώ στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης (βλέπε σημείο 3.29.14). Ανέπτυξε σχέδιο δράσης προκειμένου να ανταποκριθεί στα ευρήματα του ΕΕΣ του 2021, το οποίο αναμένεται να υλοποιηθεί έως το τέλος του 2023.	Σε εκκρεμότητα
5	2021	Στο πλαίσιο άλλης επιμέρους σύμβασης, δεν τηρήθηκαν οι συμβατικές ημερομηνίες παράδοσης. Ωστόσο, ο eu-LISA κατέβαλε 1,2 εκατομμύρια ευρώ χωρίς να τροποποιήσει ούτε την επιμέρους σύμβαση ούτε τη σύμβαση-πλαίσιο.	Ο eu-LISA κατήγγειλε την εν λόγω σύμβαση.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
6	2021	Στο πλαίσιο διαδικασίας σύναψης επιμέρους σύμβασης που αφορούσε στοιχεία σταθερής τιμής, η αξία της σύμβασης, ύψους 1,8 εκατομμυρίων ευρώ, αντιστοιχούσε στην αξία της σύμβασης-πλαisiού. Στη συνέχεια, ο eu-LISA υπέγραψε τροποποίηση της επιμέρους σύμβασης και αύξησε το ποσό σε 2,2 εκατομμύρια ευρώ. Καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι η επιμέρους σύμβαση απέκλινε ουσιωδώς από τη σύμβαση-πλαisiού.	Το 2022 ο eu-LISA κατέβαλε 0,4 εκατομμύρια ευρώ στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης (βλέπε σημείο 3.29.15). Ανέπτυξε σχέδιο δράσης προκειμένου να ανταποκριθεί στα ευρήματα του ΕΕΣ του 2021, το οποίο αναμένεται να υλοποιηθεί έως το τέλος του 2023.	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης
(eu-LISA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
7	2021	<p>Ο eu-LISA τροποποίησε την αξία τριών συμβάσεων. Οι τροποποιήσεις αύξησαν το μέγιστο ποσό των συμβάσεων κατά 50 %.</p> <p>Καθώς οι τροποποιημένες συμβάσεις πλησίαζαν στη λήξη τους και το ποσό που είχε δεσμευθεί ήταν ακόμη εξαιρετικά χαμηλό σε σύγκριση με το μέγιστο ποσό της σύμβασης, ο eu-LISA θα μπορούσε να είχε χρησιμοποιήσει το συντομότερο δυνατόν τις νέες διατομεακές συμβάσεις, αντί να τροποποιήσει τις συμβάσεις παλαιού τύπου κατά το μέγιστο ποσό που επιτρέπει ο δημοσιονομικός κανονισμός.</p>	<p>Ο eu-LISA ανέπτυξε σχέδιο δράσης για να ανταποκριθεί στα ευρήματα του ΕΕΣ του 2021, το οποίο αναμένεται να υλοποιηθεί έως το τέλος του 2023.</p>	Σε εκκρεμότητα
8	2021	<p>Για δύο ελεγχθείσες πληρωμές συνολικής αξίας 2,6 εκατομμυρίων ευρώ, διαπιστώσαμε ότι τα προϊόντα που περιλαμβάνονταν στην επιμέρους σύμβαση δεν περιλαμβάνονταν στη σύμβαση-πλαίσιο.</p> <p>Ο eu-LISA οφείλει να βελτιώσει τη διαχείριση των συμβάσεων, προκειμένου να εξασφαλίσει ότι, σε κάθε περίπτωση, οι επιμέρους συμβάσεις ευθυγραμμίζονται με τις συμβάσεις-πλαίσιο.</p>	<p>Ο eu-LISA ανέπτυξε σχέδιο δράσης για να ανταποκριθεί στα ευρήματα του ΕΕΣ του 2021, το οποίο αναμένεται να υλοποιηθεί έως το τέλος του 2023.</p>	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης
(eu-LISA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
9	2021	<p>Διαπιστώσαμε ότι ο eu-LISA είχε μεταφέρει στο 2022 11,4 εκατομμύρια ευρώ από τις πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων του 2021. Από το ποσό αυτό, 11,1 εκατομμύρια ευρώ (97 %) αφορούσαν διοικητικές δαπάνες (τίτλος II). Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος αντιβαίνουν στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά των διορθωτικών προβλημάτων που εμφανίζει η εκτέλεση του προϋπολογισμού.</p>	<p>Η κατάσταση αυτή παρέμεινε ως είχε και το 2022.</p>	<p>Σε εκκρεμότητα</p>

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

Απάντηση του eu-LISA

3.29.9. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Ωστόσο, ο Οργανισμός θα ήθελε να επισημάνει ότι η αύξηση της τιμής αντιπροσωπεύει το 0,96 % της συνολικής αξίας της σύμβασης-πλαisiού και ότι η σύνθεση του υλικού προσαρμόστηκε με στόχο τη βελτίωση των συνεργειών της συνολικής διάρθρωσης της υποδομής. Ο Οργανισμός έχει ήδη προβεί στις αναγκαίες αναθεωρήσεις της πρακτικής του όσον αφορά τη διαχείριση των συμβάσεων. Ωστόσο, τα μέτρα αυτά δεν καλύπτουν παλαιότερες συμβάσεις, όπως αυτή που αποτελεί το αντικείμενο της παρούσας παρατήρησης.

3.29.10. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Ο Οργανισμός έχει ήδη προβεί στις αναγκαίες αναθεωρήσεις της πρακτικής του όσον αφορά τη διαχείριση των συμβάσεων, ώστε να ελέγξει εάν συγκεκριμένες συμβάσεις απαιτούν προηγούμενη τροποποίηση της σύμβασης-πλαisiού ή όχι. Ωστόσο, τα μέτρα αυτά δεν καλύπτουν παλαιότερες συμβάσεις, όπως αυτή που αποτελεί το αντικείμενο της παρούσας παρατήρησης.

3.29.11. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Ο Οργανισμός έχει ήδη προβεί στις αναγκαίες αναθεωρήσεις της πρακτικής του όσον αφορά τη διαχείριση των συμβάσεων, ώστε να τεκμηριώσει καλύτερα τις εξαιρέσεις για το είδος των καταστάσεων που εξετάζονται στην παρατήρηση.

3.29.12. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Οι εγκάρσιες υπηρεσίες περιγράφηκαν στα έγγραφα του διαγωνισμού ως μόνιμες καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης-πλαisiού, ώστε να εξασφαλιστεί ο συντονισμός των διαφόρων δραστηριοτήτων και των ενδιαφερόμενων μερών. Όταν η σύμβαση-πλαisiό, σύμφωνα με τις διατάξεις της, παρατάθηκε αυτομάτως για δύο επιπλέον έτη, οι εγκάρσιες υπηρεσίες συνέχισαν να είναι απαραίτητες και η ειδική σύμβαση παρατάθηκε αναλόγως. Ο Οργανισμός θα ήθελε να επισημάνει ότι η σύμβαση αυτή έληξε τον Μάιο του 2022. Ο Οργανισμός λαμβάνει μέτρα για την αποφυγή παρόμοιων καταστάσεων στο μέλλον.

3.29.13. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Η συγκεκριμένη σύμβαση έπρεπε να υπογραφεί στα τέλη του 2018, προκειμένου να διατηρηθεί ο προϋπολογισμός που είναι απαραίτητος για τη διασφάλιση της διαλειτουργικότητας μεταξύ του συστήματος εισόδου/εξόδου και του συστήματος πληροφοριών για τις θεωρήσεις. Η αναγκαιότητα αυτή προέκυψε ως αποτέλεσμα της καθυστερημένης έκδοσης της εκτελεστικής απόφασης σε σύγκριση με το αρχικό χρονοδιάγραμμα του νομοθετικού δημοσιονομικού δελτίου του κανονισμού ΣΕΕ, το οποίο ήταν εκτός του ελέγχου του Οργανισμού.

Ο Οργανισμός, μόλις το Συνέδριο κοινοποίησε το πόρισμα το 2022:

- τροποποίησε τη σύμβαση για την αντιμετώπιση των ελλείψεων που εντόπισε το Συνέδριο, προσθέτοντας λεπτομερέστερη περιγραφή των παρεχόμενων υπηρεσιών·

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

- εξέδωσε δύο μόνο πρόσθετα αιτήματα παροχής υπηρεσιών στο πλαίσιο της σύμβασης, τα οποία ήταν απαραίτητα για την ολοκλήρωση των δοκιμών των παραδοτέων (συνολικής αξίας 0,2 εκατ. ευρώ),
- δεν παρέτεινε περαιτέρω τη σύμβαση, η οποία έληξε το 2022.

3.29.14. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου και θα ήθελε να επισημάνει ότι η σύμβαση έχει πλέον λήξει.

3.29.15. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου.

3.29.17. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου και θα ήθελε να επισημάνει ότι η σύμβαση έχει πλέον λήξει. Η απόφαση που έλαβε ο διατάκτης να χρησιμοποιήσει τη διαδικασία με διαπραγμάτευση αιτιολογήθηκε από το γεγονός ότι τα χρονοδιαγράμματα για την εφαρμογή του προγράμματος ΣΕΕ άλλαξαν επισήμως μόνο σε μεταγενέστερο στάδιο.

Ο συνολικός χρόνος που απαιτείται για την ανάθεση της σύμβασης και για τη μετάβαση σε νέο ανάδοχο εκτιμήθηκε σε τουλάχιστον 8 μήνες. Αυτό θα σήμαινε ότι ο ανάδοχος της σύμβασης θα μπορούσε, στην πραγματικότητα, να ξεκινήσει να υποστηρίζει τα συστήματα από τον Απρίλιο/Μάιο του 2023, αφήνοντας ένα κενό συντήρησης 5-6 μηνών. Κατά τη διάρκεια της περιόδου αυτής, ο Οργανισμός δεν θα ήταν σε θέση να εκπληρώσει την εντολή του ούτε να διασφαλίσει τη συμμόρφωση με τον ειδικό κανονισμό για τα συστήματα.

Οι σημειώσεις του αρχείου καταδεικνύουν ότι ο Οργανισμός αξιολόγησε το θέμα από όλες τις διαφορετικές οπτικές γωνίες προκειμένου να εξισορροπήσει τις νομικές και επιχειρησιακές απαιτήσεις με τις απαιτήσεις που απορρέουν από τον δημοσιονομικό κανονισμό.

3.29.18. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Ο Οργανισμός είχε διενεργήσει μελέτη αγοράς στο πλαίσιο της οποίας η συγκριτική αξιολόγηση των τιμών του επιλεγμένου παρόχου λύσεων και η σύγκριση των τιμών με εναλλακτικές λύσεις και προμηθευτές επαληθεύτηκαν πριν από την αγορά. Μετά την παρατήρηση του Συνεδρίου, ο Οργανισμός έλαβε τους αναγκαίους τιμοκαταλόγους από τους προμηθευτές.

3.29.19. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Το μέγεθος της επιτροπής αξιολόγησης αντικατοπτρίζει το πεδίο εφαρμογής και την πολυπλοκότητα της εν λόγω εγκάρσιας διαδικασίας σύναψης συμβάσεων. Έπρεπε να εκπροσωπούνται όλες οι ειδικότητες για την πλήρη αξιολόγηση των προσφορών.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

3.29.20. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Ο Οργανισμός πραγματοποίησε τις μεταφορές πιστώσεων για τις διοικητικές δραστηριότητες που ήταν αναγκαίες ή επαναλαμβανόμενες, παρέχοντας διαβεβαιώσεις σχετικά με την τήρηση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης για τις υποκείμενες πράξεις.

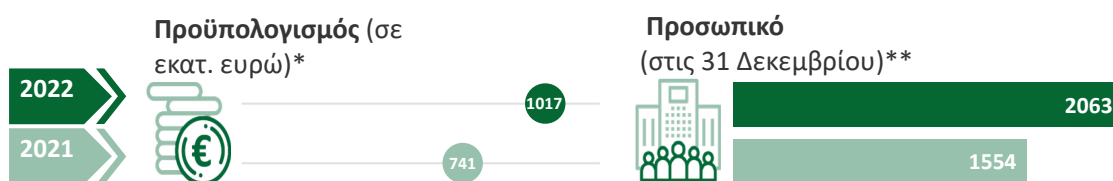
Σχεδιάζονται διορθωτικά μέτρα για τη βελτίωση της διακυβέρνησης και της χρήσης των εξωτερικών υπηρεσιών υποστήριξης, τα οποία αυξάνονται σταθερά με την πάροδο των ετών προκειμένου να αντισταθμιστεί η συστηματική υποστελέχωση του Οργανισμού..

3.30. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Εισαγωγή

3.30.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (εφεξής «ο Frontex»), με έδρα στη Βαρσοβία, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2016/1624](#), ο οποίος καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2019/1896](#). Ο Frontex αντικατέστησε τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό για τη Διαχείριση της Επιχειρησιακής Συνεργασίας στα Εξωτερικά Σύνορα των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο οποίος είχε συσταθεί το 2004. Ο Frontex και οι εθνικές αρχές των κρατών μελών που είναι υπεύθυνες για τη διαχείριση των συνόρων και τις επιχειρήσεις επιστροφής συνιστούν από κοινού την Ευρωπαϊκή Συνοριοφυλακή και Ακτοφυλακή, επιμεριζόμενοι την αρμοδιότητα της διασφάλισης της ευρωπαϊκής ολοκληρωμένης διαχείρισης των συνόρων και της αποτελεσματικής διαχείρισης των εισόδων από τα εξωτερικά σύνορα. Στο [γράφημα 3.30.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Frontex⁹⁴.

Γράφημα 3.30.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Frontex



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του Frontex για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Frontex.

⁹⁴ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Frontex διατίθενται στον ιστότοπό του: www.frontex.europa.eu.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Η σημαντική αύξηση του προϋπολογισμού και του προσωπικού του Frontex οφείλονται στη διευρυμένη εντολή του δυνάμει του [κανονισμού \(ΕΕ\) 2019/1896](#).

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.30.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του Frontex και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.30.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁹⁵ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Frontex⁹⁶ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁹⁵ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁹⁶ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.30.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Frontex για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάσταση του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.30.5. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 1.3, με τίτλο «Certification of the accounts» (Πιστοποίηση των λογαριασμών), στην οποία ο υπόλογος δηλώνει, επί δεύτερο συναπτό έτος, την αδυναμία του να επικυρώσει το λογιστικό σύστημα εξαιτίας της έλλειψης πληροφοριών σχετικά με ένα σύστημα ΤΠ, που ανήκει στην Επιτροπή, και το οποίο χρησιμοποιείται για την άντληση λογιστικών δεδομένων.

3.30.6. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 3.2.1, με τίτλο «Operating revenue» (Λειτουργικά έσοδα), στη σημείωση 4.0.3, με τίτλο «The financing sources of the budget» (Οι χρηματοδοτικές πηγές του προϋπολογισμού), και στη σημείωση 4.4, με τίτλο «Budget outturn account» (Λογαριασμός αποτελέσματος της εκτέλεσης του προϋπολογισμού), στις οποίες ο υπόλογος του Frontex διευκρινίζει ότι οι εισφορές των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν δεν έχουν υπολογιστεί σωστά. Κατά συνέπεια, η εισφορά της ΕΕ στον προϋπολογισμό του Frontex έχει επίσης υπολογιστεί εσφαλμένα. Για το 2022, η εισφορά της ΕΕ έχει υπερεκτιμηθεί κατά 3,2 εκατομμύρια ευρώ και οι εισφορές των εν λόγω τρίτων χωρών έχουν υποεκτιμηθεί ισόποσα.

Οι λογαριασμοί του Frontex για το 2022 και τα συγκρίσιμα ποσά από το 2021 που παρουσιάζονται στους λογαριασμούς του 2022 αναπροσαρμόστηκαν ώστε να αντικατοπτρίζουν το γεγονός αυτό [βλέπε σημείωση 3.6 «Prior period error» (Σφάλμα προηγούμενης περιόδου)].

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.30.7. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του Frontex για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.30.8. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του Frontex για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Λοιπά θέματα

3.30.9. Στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του Frontex για το 2022, ο νυν εκτελεστικός διευθυντής αναφέρει στη δήλωση διασφάλισής του ότι έλαβε υπόψη του τις επιφυλάξεις που διατύπωσαν ο πρώην εκτελεστικός διευθυντής και ο πρώην προσωρινός εκτελεστικός διευθυντής (στο παράρτημα 12 της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων), αλλά δεν είναι σε θέση να γνωμοδοτήσει σχετικά με τις επιφυλάξεις αυτές. Αυτές αφορούν α) τη διαχείριση διαφόρων συμβάσεων ταξιδιωτικών υπηρεσιών για το μόνιμο σώμα και β) τη διαχείριση επιχορήγησης για επιμορφωτικές δραστηριότητες για το μόνιμο σώμα κατηγορίας 1. Σε σχέση με το σημείο α), παραπέμπουμε στο σημείο 3.30.13 της ετήσιας έκθεσής μας για το 2021.

3.30.10. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.30.11. Ο Frontex υπερεκτίμησε τα δεδουλευμένα έξοδα που προέκυψαν το 2022 σχετικά με τα έξοδα αποστολών του κατά 4,7 εκατομμύρια ευρώ επί συνόλου δεδουλευμένων εξόδων ύψους 213,5 εκατομμυρίων ευρώ.

3.30.12. Ο οργανισμός δεν διαθέτει τυποποιημένες οδηγίες ή διαδικασίες για τη διασφάλιση του συνεπούς υπολογισμού των δεδουλευμένων εξόδων (213,5 εκατομμύρια ευρώ το 2022). Ως εκ τούτου, το εκτιμώμενο ποσό ποικίλλει, ανάλογα με τη μονάδα που είναι υπεύθυνη για την προετοιμασία του υπολογισμού των δεδουλευμένων.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.30.13. Τον Οκτώβριο του 2021, ο Frontex υπέγραψε με ανάδοχο σύμβαση παροχής υπηρεσιών για την υποβολή των νέων υπαλλήλων της Ευρωπαϊκής Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής σε ψυχολογικές εξετάσεις. Η αρχική αξία της σύμβασης ανερχόταν σε 79 000 ευρώ. Πρόθεση του Frontex ήταν η σύμβαση αυτή να αποτελέσει μια «μεταβατική λύση» μεταξύ της σύμβασης-πλαισίου για ψυχολογικές υπηρεσίες που έληξε το 2021 και μιας νέας σύμβασης, για την οποία προετοιμάζεται η κίνηση ανοικτής διαδικασίας υποβολής προσφορών. Λόγω καθυστερήσεων στη νέα διαδικασία, ο Frontex τροποποίησε τη σύμβαση τέσσερις φορές, αυξάνοντας την αξία της σε 502 900 ευρώ ή άλλως κατά 536 % της αρχικής αξίας. Ο Frontex καταχώρισε τις περιπτώσεις αυτές στο μητρώο εξαιρέσεων και περιπτώσεων μη συμμόρφωσης. Δυνάμει του άρθρου 172, παράγραφος 3, στοιχείο α), σημείο iii), του δημοσιονομικού κανονισμού, σε τέτοιες περιπτώσεις επιτρέπεται αύξηση της αξίας της σύμβασης έως 50 %. Οι συνολικές πληρωμές στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης ανήλθαν σε 502 500 ευρώ. Από αυτές, πληρωμές ύψους 384 000 ευρώ είναι παράτυπες.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.30.14. Τον Μάιο του 2019, ο Frontex υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο συνολικής αξίας 30 εκατομμυρίων ευρώ για ταξιδιωτικές υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένης της διαμονής. Διαπιστώσαμε ότι τα τιμολόγια που εξέδωσε το ταξιδιωτικό πρακτορείο για τη διαμονή δεν συνοδεύονταν από τα πρωτότυπα τιμολόγια των ξενοδοχείων. Μάλιστα, τα τιμολόγια που προσκόμισε είχαν στην πραγματικότητα εκδοθεί από θυγατρική του πρακτορείου. Οι εσωτερικές δικλίδες που έθεσε σε εφαρμογή ο Frontex όσον αφορά την εκτέλεση της σύμβασης δεν ήταν επαρκείς, καθώς δεν παρείχαν αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τις πραγματικές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν. Πρόκειται για σοβαρή αδυναμία, η οποία ενέχει σημαντικό κίνδυνο δήλωσης εξόδων καθ' υπέρβαση των πραγματικών.

3.30.15. Ο Frontex χρησιμοποιεί το σύστημα της Επιτροπής για τη διαχείριση των ταξιδιωτικών εξόδων του. Διαπιστώσαμε ότι εντός του συστήματος δεν γίνεται αντιπαραβολή μεταξύ των πραγματικών εξόδων που εξοφλήθηκαν και των εξόδων του ταξιδιωτικού πρακτορείου, τα οποία αναφέρονται και υποβάλλονται σε επεξεργασία χωριστά από τα έξοδα που καταβάλλονται από το προσωπικό όταν βρίσκεται σε αποστολή. Πρόκειται για αδυναμία των εσωτερικών δικλίδων, η οποία εκθέτει τον Frontex στον κίνδυνο οι πληρωμές που σχετίζονται με τα έξοδα του ταξιδιωτικού πρακτορείου να μην είναι ορθές.

3.30.16. Τον Ιούλιο του 2022, ο Frontex καθιέρωσε νέα ανώτατα όρια για τους κύριους διατάκτες όσον αφορά τις πληρωμές, τα εντάλματα είσπραξης και τις μεταφορές πιστώσεων του προϋπολογισμού. Η απόφαση τέθηκε σε ισχύ αμέσως, από την ημέρα της υπογραφής της. Ωστόσο, σημειώθηκε καθυστέρηση στην εφαρμογή των εν λόγω ανώτατων ορίων στο σύστημα ΤΠ. Ως εκ τούτου, μεταξύ Ιουλίου και Αυγούστου 2022, οπότε και ολοκληρώθηκε η επικαιροποίηση του συστήματος, οκτώ κύριοι διατάκτες είχαν εγκρίνει 17 πληρωμές πάνω από το νέο ανώτατο όριο, ύψους 10,9 εκατομμυρίων ευρώ, κάτι που αντιβαίνει στο άρθρο 41, παράγραφος 1, του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαισίου. Σημειώνουμε ότι αυτή η σημαντική αδυναμία στις εσωτερικές δικλίδες καταχωρίστηκε στο μητρώο εξαιρέσεων και περιπτώσεων μη συμμόρφωσης του Frontex.

3.30.17. Στο πλαίσιο μίας διαδικασίας πρόσληψης, διαπιστώσαμε ότι η επιτροπή επιλογής είχε αθροίσει τις ατομικές αξιολογήσεις των μελών της, αντί να εφαρμόσει μια συναινετική μέθοδο, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον εσωτερικό κανονισμό του Frontex. Επιπλέον, δεν υπήρχαν σαφή πρότυπα ή οδηγίες προς τα μέλη των επιτροπών επιλογής σχετικά με τον τρόπο αξιολόγησης των επιμέρους κριτηρίων επιλογής. Τέλος, ο πρόεδρος της επιτροπής επιλογής δήλωσε την ύπαρξη σχέσης άμεσης ιεραρχικής εξάρτησης με το προσληφθέν πρόσωπο, χωρίς να υπάρχουν στοιχεία που να αποδεικνύουν τη λήψη μέτρων μετριασμού για την αντιμετώπιση της δυνητικής σύγκρουσης συμφερόντων. Αυτές οι αδυναμίες υπονομεύουν τις αρχές της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης των υποψηφίων στο πλαίσιο διαδικασιών πρόσληψης και μπορούν να εκθέσουν τον Frontex τόσο σε κίνδυνο προσβολής της φήμης του όσο και σε νομικούς κινδύνους. Παρόμοια παρατήρηση διατυπώσαμε στο σημείο 3.30.14 της [έκθεσής μας για το 2021](#).

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.30.18. Οι συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν συγχρηματοδοτούν τις δραστηριότητες του Frontex. Το μερίδιό τους στον προϋπολογισμό του Frontex βασίζεται στον λόγο του μεγέθους των οικονομιών τους (εκφραζόμενο είτε ως ΑΕΠ είτε ως ΑΕΕ) προς το μέγεθος της οικονομίας της ΕΕ. Ωστόσο, οι συμφωνίες μεταξύ της ΕΕ και των χωρών αυτών, οι οποίες λειτουργούν ως νομική βάση για τον υπολογισμό των εισφορών τους στον προϋπολογισμό του Frontex, περιέχουν ασάφειες και αφήνουν περιθώρια για αποκλίνουσες ερμηνείες.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Όπως παρατηρήσαμε στην [έκθεσή μας για το 2020](#), θεωρούμε ότι η ερμηνεία του Frontex είναι εσφαλμένη, διότι έχει ως αποτέλεσμα οι συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν να συνεισφέρουν περίπου 3,5 εκατομμύρια ευρώ (7 %) λιγότερο στον προϋπολογισμό του Frontex για τις εν λόγω δραστηριότητες σε σύγκριση με το ποσό που προκύπτει από τον λόγο του μεγέθους των οικονομιών τους προς το μέγεθος της οικονομίας της ΕΕ. Αυτή η στρέβλωση της αναλογικότητας προκαλείται από το γεγονός ότι ο Frontex υπολογίζει τις εισφορές κάθε συνδεδεμένης χώρας Σένγκεν διαιρώντας το μέγεθος της οικονομίας της εν λόγω χώρας με το συνδυασμένο μέγεθος των οικονομιών της ΕΕ και όλων των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν συνολικά και, στη συνέχεια, πολλαπλασιάζοντας το εν λόγω κλάσμα, ή αλλιώς «λόγο εισφοράς», με την επιδότηση από τον προϋπολογισμό της ΕΕ για τον Frontex (και όχι με το σύνολο του προϋπολογισμού του Frontex για τις εν λόγω δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου τόσο του προϋπολογισμού της ΕΕ όσο και των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν).

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.30.19. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2015	Τα κράτη που συμμετέχουν σε συνοριακές επιχειρήσεις δηλώνουν τις δαπάνες στις οποίες υποβλήθηκαν βάσει των φύλλων δήλωσης δαπανών. Στην ειδική έκθεση 12/2016 συστήσαμε στους οργανισμούς να χρησιμοποιούν κατά το δυνατόν επιλογές απλουστευμένου κόστους προκειμένου να αποφεύγονται τέτοιες μη αποδοτικές πρακτικές.	Τον Νοέμβριο του 2022, ο Frontex ζήτησε από όλους τους δικαιούχους να του παράσχουν εξαντλητικούς καταλόγους μοναδιαίου κόστους, ώστε να απλουστευθεί η διαδικασία απόδοσης εξόδων και να μειωθεί ο αριθμός των εγγράφων που πρέπει να παραδίδονται με τις πληρωμές. Επί του παρόντος, ο οργανισμός αξιολογεί και επικυρώνει τις προτάσεις των κρατών μελών με στόχο την εισαγωγή μοναδιαίου κόστους για βαρύ τεχνικό εξοπλισμό από το τρίτο τρίμηνο του 2023.	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2016 / 2018	Το επίπεδο των μεταφορών ανειλημμένων πιστώσεων στο επόμενο οικονομικό έτος και ακυρώσεων ήταν υψηλό. Ο Frontex θα πρέπει να καταβάλει προσπάθειες για ακριβέστερες εκτιμήσεις κόστους και δημοσιονομικές προβλέψεις.	Η κατάσταση αυτή παρέμεινε ως είχε και το 2022.	Σε εκκρεμότητα
3	2018	Οι εκ των προτέρων επαληθεύσεις ήταν αναποτελεσματικές. Ο Frontex πρέπει να ασχοληθεί με την ανάπτυξη ενός απλουστευμένου και διαφανούς χρηματοδοτικού καθεστώτος, το οποίο θα καλύπτει, μεταξύ άλλων, τις δαπάνες που σχετίζονται με τον εξοπλισμό.	Τον Νοέμβριο του 2022, ο Frontex ζήτησε από όλους τους δικαιούχους να του παράσχουν εξαντλητικούς καταλόγους μοναδιαίου κόστους, ώστε να απλουστευθεί η διαδικασία απόδοσης εξόδων και να μειωθεί ο αριθμός των εγγράφων που πρέπει να παραδίδονται με τις πληρωμές. Επί του παρόντος, ο οργανισμός αξιολογεί και επικυρώνει τις προτάσεις των κρατών μελών με στόχο την εισαγωγή μοναδιαίου κόστους για βαρύ τεχνικό εξοπλισμό από το τρίτο τρίμηνο του 2023.	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
4	2018	Ο Frontex πρέπει να εγκρίνει και να εφαρμόσει πολιτική για τις ευαίσθητες θέσεις.	Επί του παρόντος καταρτίζεται απόφαση σχετικά με τα ευαίσθητα καθήκοντα, η οποία αναμένεται να εγκριθεί το 2023.	Σε εκκρεμότητα
5	2018 / 2019	Ο Frontex δεν πέτυχε το απαιτούμενο ποσοστό κάλυψης των θέσεων στον πίνακα προσωπικού του. Πρέπει να βελτιώσει τις κατευθυντήριες οδηγίες που παρέχονται στα μέλη των επιτροπών επιλογής και να επαληθεύει προσεκτικότερα τα μισθολογικά δικαιώματα των υποψηφίων.	Η κατάσταση παρέμεινε ως είχε και το 2022, αν και την τελευταία τριετία έχει σημειωθεί σημαντική βελτίωση (2020: 61,1 %, 2021: 77 %, 2022: 82,4 %).	Σε εκκρεμότητα
6	2020	Δήλωση από εθνική αρχή, στο πλαίσιο συμφωνίας επιχορήγησης, επιχειρήσεων επιστροφής που δεν είχαν προαναγγελθεί κατά το οικονομικό κλείσιμο της δράσης. Ο Frontex προέβη σε εκ των υστέρων ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού για την κάλυψη του συνακόλουθου ελλείμματος του προϋπολογισμού, γεγονός που δεν συνάδει με τον δημοσιονομικό κανονισμό του.	Τον Οκτώβριο του 2022 αποφασίστηκε διόρθωση. Η τεχνική λύση είναι ήδη διαθέσιμη, αλλά δεν θα εφαρμοστεί πλήρως πριν από το πρώτο τρίμηνο του 2023, μετά την επιμόρφωση του προσωπικού των κρατών μελών από τον Frontex. Το αργότερο έως το τέλος του 2023, το εργαλείο ΤΠ θα έχει επικαιροποιηθεί ώστε να ληφθεί πλήρως υπόψη η διόρθωση.	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
7	2020	<p>Η Ευρωπαϊκή Διαμεσολαβητήρια κίνησε δύο διαδικασίες έρευνας: α) Τον Νοέμβριο του 2020 αξιολόγησε την αποτελεσματικότητα και τη διαφάνεια του μηχανισμού καταγγελιών του Frontex και τον ρόλο και την ανεξαρτησία του υπευθύνου θεμελιωδών δικαιωμάτων του Frontex και εξέδωσε στις 15 Ιουνίου 2021 εννέα συστάσεις· β) τον Μάρτιο του 2021, διερεύνησε τον τρόπο με τον οποίο ο Frontex συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις του όσον αφορά τα θεμελιώδη δικαιώματα και διασφαλίζει τη λογοδοσία σε σχέση με τις νέες ενισχυμένες αρμοδιότητές του. Επίσης, δύο ακόμη έρευνες βρίσκονται σε εξέλιξη: α) μία από την OLAF σε σχέση με καταγγελίες για παρενόχληση, ανάρμοστη συμπεριφορά και επαναπροωθήσεις μεταναστών που αφορούν τον Frontex, και β) μία από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο για τη διερεύνηση ισχυρισμών για παραβιάσεις των θεμελιωδών δικαιωμάτων εντός του Frontex.</p>	<p>Για να ανταποκριθεί σε όλες τις συστάσεις, ο Frontex ανέπτυξε ένα ολοκληρωμένο σχέδιο δράσης (συνολικά 115 δράσεις, εκ των οποίων οι 89 είχαν υλοποιηθεί έως τις 11 Ιανουαρίου 2023). Η πρόοδος ως προς την υλοποίηση των συστάσεων παρουσιάζεται τακτικά στο διοικητικό συμβούλιο.</p>	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
8	2020	Καυστέρηση στην πρόσληψη των απαιτούμενων 40 παρατηρητών θεμελιωδών δικαιωμάτων που εγκυμονεί σοβαρό κίνδυνο για τις δραστηριότητες και τη φήμη του Frontex.	Στο τέλος του 2022, ο Οργανισμός κάλυπτε 41 θέσεις παρατηρητών θεμελιωδών δικαιωμάτων (1 σε βαθμό AD7, 28 στον βαθμό AD5 και 12 στον βαθμό AST4).	Διευθετήθηκε
9	2020	Ο Frontex εκτέθηκε σε κίνδυνο προσβολής της φήμης του και εμπλοκής του σε νομικές αντιδικίες εξαιτίας του γεγονότος ότι προέβη σε προσφορές εργασίας σε θέσεις AD7 προς 47 υποψηφίους για θέσεις της ανώτερης ομάδας καθηκόντων (αντί των εγκεκριμένων θέσεων κατηγορίας AST), πριν η Επιτροπή απαντήσει σχετικά με τις θέσεις. Στη συνέχεια, η Επιτροπή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο Frontex δεν εξουσιοδοτείτο να αναβαθμίσει τις θέσεις αυτές.	Μετά τη διάθεση των νέων θέσεων υπαλλήλων διοίκησης (AD) στον Frontex το 2022, ο Frontex έδωσε συνέχεια στο ενδεικτικό του σχέδιο και, τον Φεβρουάριο του 2022, προσέφερε θέσεις στον βαθμό AD7 στους υποψηφίους που είχαν αποδεχθεί την προσφορά το 2021. Δεν έχει κινηθεί νομική διαδικασία για τη συγκεκριμένη υπόθεση.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
10	2020	Οι εισφορές των τεσσάρων συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν στον αρχικό προϋπολογισμό του Frontex έχουν υποεκτιμηθεί, καθώς συνιστούν το 6,9 % αντί για το 7,4 % του προϋπολογισμού. Υπάρχει ανάγκη η Επιτροπή να παράσχει οριζόντια καθοδήγηση στα όργανα της ΕΕ σχετικά με τον υπολογισμό, με συνεκτικό τρόπο, των εισφορών των εκτός ΕΕ χωρών.	Οι λογαριασμοί του 2022 τροποποιήθηκαν από τον υπόλογο του Οργανισμού ώστε να αντικατοπτρίζουν την αναπροσαρμογή για το έτος. Μετά την επανεξέταση του θέματος, τον Σεπτέμβριο του 2021 το διοικητικό συμβούλιο του Frontex αποφάσισε ότι η μεθοδολογία για τον υπολογισμό των εν λόγω εισφορών δεν θα αλλάξει.	Σε εκκρεμότητα
11	2020	Όταν ο υπόλογος του Frontex υπολόγισε τους δείκτες επιδόσεων του Οργανισμού για τους λογαριασμούς, αντιμετώπισε τις μειώσεις του προϋπολογισμού όχι ως διορθωτικούς προϋπολογισμούς, αλλά ως πράξεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού, γεγονός που έρχεται σε αντίθεση με τις αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου.	Ο υπόλογος ακολούθησε την ίδια προσέγγιση και το 2022 (βλέπε σημείωση 4.0.1 των λογαριασμών)	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
12	2021	Εντοπίσαμε διάφορα προβλήματα στην αξιολόγηση της τεχνικής-επαγγελματικής ικανότητας και της οικονομικής και χρηματοδοτικής ικανότητας στο πλαίσιο διαδικασίας σύναψης σύμβασης πλαισίου για την παροχή ταξιδιωτικών υπηρεσιών. Τον Φεβρουάριο του 2022, ο Frontex ανέστειλε τη σύμβαση και τον Μάιο του 2022 η σύμβαση καταγγέλθηκε.	Ένας νέος ανοικτός διαγωνισμός για την παροχή υπηρεσιών ταξιδιωτικού πρακτορείου στον Frontex βρίσκεται στο στάδιο της προετοιμασίας για το 2023, σε συνέχεια των παρατηρήσεών μας.	Σε εκκρεμότητα
13	2021	Στις διαδικασίες πρόσληψης που υποβάλαμε σε έλεγχο, διαπιστώσαμε ότι οι επιτροπές επιλογής εφάρμοσαν διαφορετική μέθοδο ποσοτικοποίησης των ατομικών αξιολογήσεων από εκείνη που προβλεπόταν στις εσωτερικές κατευθυντήριες γραμμές. Επιπλέον, δεν υπήρχαν σαφή πρότυπα σχετικά με τον τρόπο αξιολόγησης των επιμέρους κριτηρίων επιλογής.	Το ίδιο ζήτημα εντοπίστηκε και για το υπό εξέταση έτος (βλέπε σημείο 3.30.17). Ο Frontex ενέκρινε νέους κανόνες εφαρμογής τον Ιανουάριο του 2022.	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
14	2021	Οι διατάξεις δεν είχαν αποδεχθεί επίσημα τους όρους της απόφασης του εκτελεστικού διευθυντή σχετικά με τη μεταβίβαση αρμοδιοτήτων. Επιπλέον, δεν είχαν δηλώσει επισήμως τη συμμόρφωσή τους στη δήλωση απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων.	Από το 2022, η κύρια και η δευτερεύουσα μεταβίβαση αρμοδιοτήτων υπογράφονται μέσω του Ares για όλους τους διατάξεις, συμπεριλαμβανομένης της δήλωσης απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων.	Διευθετήθηκε
15	2021	Ο Frontex υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο για μέσα ατομικής προστασίας και είδη υγιεινής χωρίς καθορισμένη τιμή αλλά με μέγιστο ακαθάριστο περιθώριο κέρδους για κάθε παραγγελμένο προϊόν. Ωστόσο, κατά την εκτέλεση της σύμβασης, δεν διενήργησε συστηματικούς ελέγχους του ακαθάριστου περιθωρίου κέρδους.	Ο Frontex έλεγξε το ακαθάριστο περιθώριο αντλώντας δείγμα βάσει κινδύνου και δεν διαπίστωσε αποκλίσεις.	Διευθετήθηκε
16	2021	Εντοπίσαμε τις ακόλουθες αδυναμίες σε δύο διαδικασίες σύναψης συμβάσεων: α) σημαντική καθυστέρηση στη δημοσίευση της απόφασης ανάθεσης και β) για την αξιολόγηση της οικονομικής και χρηματοδοτικής ικανότητας ο κύκλος εργασιών έπρεπε να είναι διπλάσιος του μέγιστου επιτρεπόμενου ποσού.	Ο Frontex ενέκρινε εσωτερικές διαδικασίες για να διασφαλίσει την έγκαιρη δημοσίευση της απόφασης ανάθεσης και την κατάλληλη αιτιολόγηση σε περίπτωση απόκλισης από τα κριτήρια για την αξιολόγηση της οικονομικής και χρηματοδοτικής ικανότητας.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
17	2021	Στην περίπτωση τριών συμφωνιών επιχορήγησης που ελέγξαμε, οι δικαιούχοι δεν τήρησαν την προθεσμία των 75 ημερών, προκειμένου να υποβάλουν αίτημα για καταβολή της τελικής πληρωμής. Επίσης, ο Frontex δεν πραγματοποίησε την τελική πληρωμή εντός της προθεσμίας των 60 ημερών.	Παρατηρείται μείωση των καθυστερημένων υποβολών και πληρωμών επιχορηγήσεων το 2022 σε σχέση με το 2021. Οι ενδιαφερόμενες ομάδες παρακολουθούν την κατάσταση και καταχωρίζουν, όπου απαιτείται, την κατάλληλη αναστολή των πληρωμών. Επιπλέον, ο Frontex ενίσχυσε το προσωπικό του προκειμένου να βελτιώσει την έγκαιρη διαχείριση των καθυστερήσεων που απαιτούνται για την εμπρόθεσμη καταβολή των πληρωμών.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
18	2021	Από τη συνολική ανάλυση των πληρωμών το 2021 προέκυψαν καθυστερήσεις στη διαδικασία πληρωμών, οι οποίες συνιστούν σοβαρή ανεπάρκεια στις εσωτερικές δικλίδες του Frontex.	Παρά την αναφορά στοιχείων σχετικά με τις καθυστερήσεις πληρωμών, σημειώθηκε σημαντική αύξηση του αριθμού των πληρωμών που πραγματοποίησε ο Frontex σε σχέση με τα προηγούμενα έτη. Το 2022 σημειώθηκε επιδείνωση των καθυστερημένων πληρωμών τόσο σε όγκο (26 %, έναντι 16 % το 2021) όσο και σε αξία (20 %, έναντι 12 % το 2021).	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του Frontex

3.30.5. Τα στοιχεία που λείπουν για την επικύρωση του λογιστικού συστήματος του Frontex αφορούν το σύστημα διαχείρισης αποστολών (MiPS).

3.30.6. Βλέπε απάντηση στο σημείο 3.30.18.

3.30.11. Ο Οργανισμός θα αναπτύξει και θα εφαρμόσει μεθοδολογία για τη μεταφορά των δαπανών υλοποίησης, διασφαλίζοντας την οριοθέτηση και την κατανομή των δαπανών στα αντίστοιχα οικονομικά έτη.

3.30.12. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ. Δεδομένου ότι οι διάφοροι τύποι δαπανών έχουν τις δικές τους ιδιαιτερότητες και διαφέρουν όσον αφορά τις νομικές συμφωνίες και το πεδίο εφαρμογής, ως εκ τούτου οι διαφορετικές μονάδες υπολογίζουν διαφορετικά τα δεδουλευμένα έξοδα. Ωστόσο, ο Οργανισμός αναγνωρίζει ότι είναι ευκαιρία να επισημοποιηθεί η προσέγγιση αυτή σε ένα έγγραφο καθοδήγησης.

3.30.13. Προκειμένου να μην καθυστερήσουν οι σημαντικές επιχειρησιακές διαδικασίες (πρόσληψη μόνιμου σώματος), ο Frontex περιέγραψε με διαφάνεια τις περιστάσεις και τους λόγους για τις εξαιρέσεις, αναγνωρίζοντας και αποδεχόμενος ότι συνεπάγονται παρατυπία, η οποία θα πρέπει να αποφευχθεί στο μέλλον.

3.30.14. Ο Οργανισμός αναγνωρίζει ότι οι εσωτερικές δικλίδες που εφαρμόστηκαν στη φάση της εκτέλεσης δεν ήταν επαρκείς.

Οι κίνδυνοι ελήφθησαν υπόψη κατά τον σχεδιασμό του εν εξελίξει διαγωνισμού για την παροχή ταξιδιωτικών υπηρεσιών και, ως εκ τούτου, η προσκόμιση από τον ανάδοχο των σχετικών τιμολογίων (που εκδίδονται από τον πάροχο υπηρεσιών) αποτελεί βασικό στοιχείο ελέγχου κατά το στάδιο εκτέλεσης της σύμβασης.

3.30.15. Ο Οργανισμός αναγνωρίζει ότι πράγματι υπάρχουν αποκλίσεις μεταξύ των δαπανών του ταξιδιωτικού πρακτορείου στο MiPS και στο ABAC. Αυτές οφείλονται στο γεγονός ότι τα τιμολόγια του ταξιδιωτικού πρακτορείου μπορούν να εκδίδονται μήνες μετά την ολοκλήρωση της αποστολής και την πληρωμή του μέλους του προσωπικού. Ωστόσο, κατά την άποψη του Οργανισμού, αυτό δεν ενέχει τον κίνδυνο καταβολής λανθασμένου ποσού. Όσον αφορά τα έξοδα του ταξιδιωτικού πρακτορείου, όλα τα τιμολόγια ελέγχονται και πιστοποιούνται ως προς την ακρίβειά τους και μόνο τότε υποβάλλονται σε επεξεργασία στο σύστημα ABAC, σε πλήρη συμμόρφωση με τους ισχύοντες δημοσιονομικούς κανόνες.

3.30.16. Λαμβάνοντας υπόψη την πείρα από την εφαρμογή της απόφασης του εκτελεστικού διευθυντή EDD 2022/125, συμπεριλήφθηκε δήλωση αποποίησης ευθύνης στη νέα EDD 2022/166 σχετικά με τα όρια, η οποία εφαρμόζεται 15 ημέρες μετά την έναρξη ισχύος της απόφασης.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

3.30.17. Ο Frontex αναγνωρίζει την ορθότητα του ευρήματος. Ως εκ τούτου, ο Οργανισμός θα αλλάξει την εσωτερική διαδικασία (βαθμολόγηση/αξιολόγηση) για την πρόσληψη έκτακτων υπαλλήλων με βάση τη διαδικασία που χρησιμοποιείται ήδη για τις προσλήψεις συμβασιούχων υπαλλήλων (και για τις μεγάλης κλίμακας προσλήψεις του μόνιμου σώματος). Στη διαδικασία αυτή συμφωνείται μία μόνο τελική έκθεση αξιολόγησης μεταξύ των μελών της επιτροπής επιλογής και δεν χρησιμοποιούνται οι ατομικές βαθμολογίες των μελών της επιτροπής επιλογής. Ο Frontex αναγνωρίζει επίσης την παρατήρηση του ΕΕΣ σχετικά με την πιθανή σύγκρουση συμφερόντων, αλλά θεωρεί ότι έχει λάβει μέτρα (π.χ. μέλη της επιτροπής επιλογής εκτός Frontex, εσωτερικές διαδικασίες) για να διασφαλίσει ότι ο κίνδυνος αυτός μετριάζεται.

3.30.18. Υπάρχουν διάφορες συμφωνίες με τις συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν (ΣΧΣ) για τον υπολογισμό της εισφοράς τους στον προϋπολογισμό του Frontex και οι απόψεις σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής τους διαφέρουν μεταξύ του υπολόγου και του Οργανισμού.

Όσον αφορά το θέμα αυτό, ο Οργανισμός, το διοικητικό συμβούλιο, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή και οι συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν συμφωνούν σχετικά με τη μεθοδολογία που πρέπει να χρησιμοποιείται για τους υπολογισμούς των εισφορών των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν.

Κατά την άποψη του Οργανισμού, η μεθοδολογία που χρησιμοποιείται από τον Οργανισμό από το 2016 συνάδει με το υφιστάμενο νομικό πλαίσιο και τις ισχύουσες συμφωνίες με τις συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν. Κατά τη διάρκεια της 86ης συνεδρίασης του διοικητικού συμβουλίου τον Σεπτέμβριο του 2021, με βάση τη διεξοδική εξέταση της μεθοδολογίας που διενεργήθηκε από την ομάδα εργασίας του διοικητικού συμβουλίου για τον προϋπολογισμό και τους λογαριασμούς σε συνεργασία με άλλους φορείς, το διοικητικό συμβούλιο κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η μεθοδολογία υπολογισμού των εισφορών των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν στον προϋπολογισμό του Frontex δεν θα αναθεωρηθεί.

Ο Οργανισμός δεν προτίθεται να αλλάξει τη μεθοδολογία που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των εισφορών των ΣΧΣ. Δεν υπάρχει τεκμηριωμένο αίτημα από τα κράτη μέλη ή τις συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν για την αναθεώρηση της μεθοδολογίας. Οποιαδήποτε αλλαγή στη μεθοδολογία θα απαιτήσει διαπραγματεύσεις με τις ΣΧΣ, πιθανή προσαρμογή του νομικού πλαισίου και απόφαση του διοικητικού συμβουλίου.



**Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται
στο πλαίσιο του τομέα 5 του ΠΔΠ –
Ασφάλεια και άμυνα**

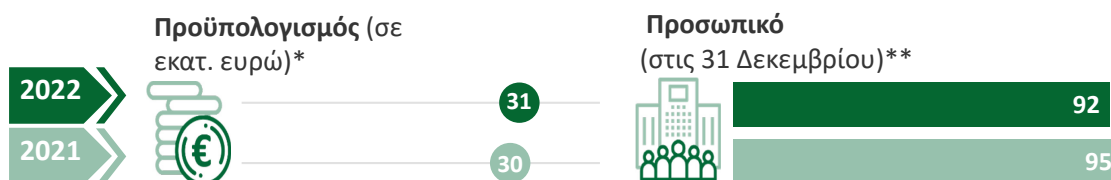
Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL)

3.31. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL)

Εισαγωγή

3.31.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (εφεξής «ο CEPOL»), με έδρα στη Βουδαπέστη, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2015/2219](#). Ο CEPOL αντικατέστησε την Ευρωπαϊκή Αστυνομική Ακαδημία (επίσης «CEPOL») που ιδρύθηκε το 2005. Αποστολή του CEPOL είναι να συνδέει τα εθνικά ιδρύματα αστυνομικής εκπαίδευσης των κρατών μελών, προκειμένου να παρέχει μαθήματα κατάρτισης για τα ανώτερα στελέχη της αστυνομίας, βάσει κοινών προτύπων. Στο [γράφημα 3.31.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον CEPOL⁹⁷.

Γράφημα 3.31.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον CEPOL



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του CEPOL για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον CEPOL.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.31.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του CEPOL και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και

⁹⁷ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του CEPOL διατίθενται στον ιστότοπό του: www.cepol.europa.eu.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.31.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁹⁸ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του CEPOL⁹⁹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁹⁸ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁹⁹ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.31.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του CEPOL για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.31.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του CEPOL για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.31.6. Κατά τη γνώμη μας, εξαιρουμένων των συνεπειών των ζητημάτων που περιγράφονται κατωτέρω, στα σημεία υπό τον τίτλο «Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου
(CEPOL)

βασίζονται οι λογαριασμοί», οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του CEPOL για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

3.31.7. Ελέγξαμε δύο συμβάσεις-πλαίσιο, εκ των οποίων η μία είχε συνολική αξία 1,6 εκατομμυρίων ευρώ και υπεγράφη τον Μάιο του 2018 για υπηρεσίες διαμονής, μεταφοράς με ειδικό λεωφορείο και στάθμευσης, και η άλλη, συνολικής αξίας 21,5 εκατομμυρίων ευρώ, υπεγράφη τον Ιανουάριο του 2022 για ταξιδιωτικές υπηρεσίες. Ο CEPOL εκτέλεσε και τις δύο συμβάσεις απευθείας μέσω δελτίων παραγγελίας (αιτήματα παροχής υπηρεσιών) που αποστέλλονταν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Διαπιστώσαμε ότι τα αιτήματα παροχής υπηρεσιών αποστέλλονταν από υπαλλήλους του CEPOL στους οποίους δεν είχε μεταβιβασθεί η αρμοδιότητα ανάληψης νομικών δεσμεύσεων για λογαριασμό του οργανισμού, ή από προσωρινά απασχολούμενους στους οποίους —λόγω του προσωρινού της θέσης τους— δεν μπορούσε νομίμως να μεταβιβασθεί η αρμοδιότητα. Ως εκ τούτου, τα αιτήματα παροχής υπηρεσιών δεν συνιστούσαν έγκυρες νομικές δεσμεύσεις και όλες οι σχετικές πληρωμές είναι παράτυπες. Το 2022 ο CEPOL πραγματοποίησε 359 πληρωμές στο πλαίσιο αυτών των δύο συμβάσεων, συνολικής αξίας 4,1 εκατομμυρίων ευρώ.

3.31.8. Κατά τον έλεγχο της εκτέλεσης της σύμβασης-πλαισίου αξίας 1,1 εκατομμυρίου ευρώ για την παροχή υπηρεσιών επιμέλειας εκπαιδευτικών κειμένων το 2022, διαπιστώσαμε ότι τα ποσά που είχαν καταβληθεί δεν συμφωνούσαν με τις παρασχεθείσες υπηρεσίες. Ορισμένες κατηγορίες καθηκόντων δεν αντικατόπτριζαν τη φύση των εργασιών που είχαν πράγματι εκτελεστεί και, για ορισμένες κατηγορίες, ο όγκος της αμειβόμενης εργασίας δεν αντιστοιχούσε σε αυτόν που είχε πράγματι εκτελεσθεί.

Λόγω έλλειψης βασικών ελεγκτικών τεκμηρίων που να αποδεικνύουν τα καταβληθέντα ποσά, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι όλες οι πληρωμές στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης-πλαισίου, οι οποίες το 2022 ανήλθαν σε 152 655 ευρώ, είναι παράτυπες.

3.31.9. Το συνολικό ποσό των μη συμμορφούμενων δαπανών ανέρχεται σε 4,2 εκατομμύρια ευρώ. Το ποσό αυτό αντιστοιχεί στο 13,5 % του συνόλου των πιστώσεων πληρωμών που ήταν διαθέσιμες το 2022, ποσοστό που υπερβαίνει το όριο σημαντικότητας που έχει οριστεί για τον συγκεκριμένο έλεγχο.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου
(CEPOL)

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL)

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2020	Παρατηρήσαμε αδυναμίες στο περιβάλλον των εσωτερικών δικλίδων του CEPOL, όσον αφορά τη διαχείριση των αναλήψεων υποχρεώσεων εις βάρος του προϋπολογισμού: α) ο CEPOL υπέγραψε τρεις νομικές δεσμεύσεις προτού εγκριθούν οι αντίστοιχες αναλήψεις υποχρεώσεων εις βάρος του προϋπολογισμού και β) δύο χωριστές επιμέρους συμβάσεις (νομικές δεσμεύσεις) συνδέονταν με την ίδια επιμέρους ανάληψη υποχρέωσης εις βάρος του προϋπολογισμού.	Ο CEPOL έχει λάβει μέτρα, μεταξύ άλλων διοργανώνοντας επιμορφώσεις και εργαστήρια, για την αύξηση της ευαισθητοποίησης και τη μείωση της εμφάνισης τέτοιων διοικητικών σφαλμάτων. Το 2022 δεν εντοπίσαμε παρόμοιες περιπτώσεις.	Διευθετήθηκε
2	2021	Οι υπηρεσίες που ζητήθηκαν δεν ενέπυταν στο πεδίο εφαρμογής της σύμβασης-πλασίου, γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν για τις εν λόγω υπηρεσίες να είναι παράτυπες.	Η εν λόγω σύμβαση έληξε και μια νέα συνολική σύμβαση-πλαίσιο είναι σε ισχύ από τον Ιανουάριο του 2022.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2021	Κατά τη διαδικασία αξιολόγησης μιας διαδικασίας σύναψης σύμβασης, ο CEPOL έδωσε έμφαση σε ένα κριτήριο που δεν διατυπωνόταν με σαφήνεια στη συγγραφή υποχρεώσεων. Υπήρχε έτσι ο κίνδυνος άνισης μεταχείρισης των προσφερόντων.	Η τρέχουσα σύμβαση ισχύει έως τον Σεπτέμβριο του 2023 και ο CEPOL δεν προτίθεται να κάνει χρήση της δυνατότητας ανανέωσής της για άλλους 12 μήνες.	Σε εκκρεμότητα
4	2021	Τα κριτήρια επιλογής αλληλεπικαλύπτονταν με τα κριτήρια ανάθεσης σε μία διαδικασία σύναψης σύμβασης.	Η σύμβαση έληξε στις 31 Αυγούστου 2021.	Διευθετήθηκε
5	2021	Λόγω της έλλειψης εσωτερικών δικλίδων για την παρακολούθηση των εκκρεμών πληρωμών, ο CEPOL έκλεισε τη σχετική ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού πριν από την εκτέλεση όλων των πληρωμών.	Ο CEPOL έχει λάβει μέτρα, μεταξύ άλλων διοργανώνοντας επιμορφώσεις και εργαστήρια, για την αύξηση της ευαισθητοποίησης και τη μείωση της εμφάνισης τέτοιων διοικητικών σφαλμάτων. Το 2022 δεν εντοπίσαμε παρόμοιες περιπτώσεις.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου
(CEPOL)

Απάντηση του CEPOL

3.31.7. Παρά το γεγονός ότι ο CEPOL συμφωνεί κατ' αρχήν με την παρατήρηση, επισημαίνουμε τα εξής: ακόμη και αν υπήρχε αδυναμία στην τυποποίηση της νομικής δέσμευσης, οι υπηρεσίες παραγγέλθηκαν σύμφωνα με τις ανάγκες του Οργανισμού και οι δικλίδες εφαρμόστηκαν πλήρως προκειμένου να διασφαλιστεί η ορθή εκτέλεση των σχετικών πληρωμών· είχαν θεσπιστεί εσωτερικές δικλίδες προκειμένου να διασφαλιστεί ότι τα κονδύλια χρησιμοποιήθηκαν για τον σκοπό για τον οποίο προορίζονταν και δεν προκλήθηκε πραγματική ζημία· ο CEPOL θέσπισε αμέσως διορθωτικά μέτρα, ακόμη και πριν από το τέλος της διαδικασίας ελέγχου.

3.31.8. Λαμβάνουμε υπόψη την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου και έχουμε προβεί στη λήψη διορθωτικών μέτρων για την αντιμετώπιση των ζητημάτων που προσδιορίστηκαν. Συμφωνούμε με το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο ότι ο αριθμός των σελίδων που παραγγέλθηκαν, παραδόθηκαν και πληρώθηκαν δεν αντιστοιχούσε πλήρως, δεδομένου ότι, λόγω της φύσης των εργασιών, δηλαδή της παροχής υπηρεσιών επιμέλειας κειμένων και ανάπτυξης εκπαιδευτικού περιεχομένου, ο αριθμός αυτός δεν ήταν πάντα επακριβώς ποσοτικοποιήσιμος εκ των προτέρων. Ωστόσο, θα θέλαμε να επισημάνουμε ότι οι έλεγχοι διενεργήθηκαν στα παραδοτέα. Τέλος, οι κατηγορίες καθυκόντων βασίζονταν σε εκείνες που είχαν περιληφθεί σε προηγούμενη σύμβαση με την Υπηρεσία Εκδόσεων.

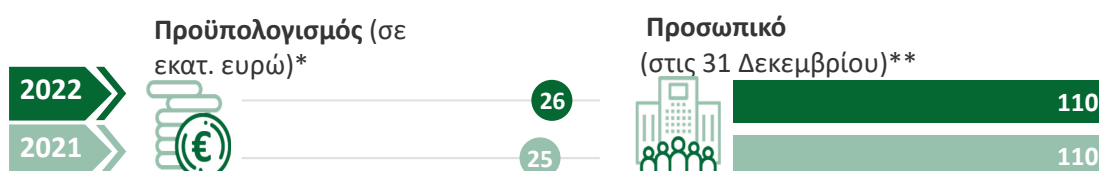
3.31.9. Βλ. τις απαντήσεις μας στα σημεία 3.31.7 και 3.31.8.

3.32. Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (EMCDDA)

Εισαγωγή

3.32.1. Το Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (εφεξής «το EMCDDA»), με έδρα στη Λισαβόνα, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 302/93** του Συμβουλίου, ο οποίος καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1920/2006**. Κύριο καθήκον του EMCDDA είναι η συλλογή, ανάλυση και διάδοση πληροφοριακών στοιχείων για το φαινόμενο των ναρκωτικών και της τοξικομανίας, προκειμένου να καταρτίζει και να δημοσιεύει αντικειμενικά, αξιόπιστα και συγκρίσιμα στοιχεία σε ευρωπαϊκό επίπεδο. Τα στοιχεία αυτά προορίζονται να χρησιμεύουν ως βάση για την ανάλυση της ζήτησης ναρκωτικών και των μέσων μείωσής της, καθώς και άλλων φαινομένων που συνδέονται με την αγορά των ναρκωτικών. Στο **γράφημα 3.32.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το EMCDDA¹⁰⁰.

Γράφημα 3.32.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το EMCDDA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του EMCDDA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το EMCDDA.

¹⁰⁰ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του EMCDDA διατίθενται στον ιστότοπό του: www.emcdda.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.32.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του EMCDDA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.32.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Κέντρου Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (EMCDDA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹⁰¹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του EMCDDA¹⁰² για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

¹⁰¹ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹⁰² Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.32.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EMCDDA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.32.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EMCDDA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.32.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του EMCDDA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.32.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.32.8. Διαπιστώσαμε ότι το σύστημα διαχείρισης του προϋπολογισμού που χρησιμοποιεί το EMCDDA είχε επισημάνει το 7 % των πληρωμών του προϋπολογισμού (107 από τις 1 595) ως καθυστερημένες πληρωμές. Ωστόσο, οι περισσότερες από τις πληρωμές που επισημάνθηκαν δεν ήταν στην πραγματικότητα καθυστερημένες. Το EMCDDA κατέβαλε τόκους μόνο στην περίπτωση μίας καθυστερημένης πληρωμής. Η απόκλιση αυτή οφείλεται σε εσφαλμένες παραμετροποιήσεις ή/και λανθασμένες καταχωρίσεις δεδομένων σχετικά με την καταληκτική ημερομηνία πληρωμής ή την παραλαβή των εγγράφων που συνεπάγονται απαίτηση πληρωμής. Η ύπαρξη σημαντικού αριθμού «ψευδοθετικών αποτελεσμάτων» λόγω ακατάλληλης παραμετροποίησης ή/και ποιότητας των δεδομένων μπορεί να εκθέσει το EMCDDA σε οικονομικό κίνδυνο και κίνδυνο προσβολής της φήμης του.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.32.9. Επισημίσαμε ότι για μία σύμβαση που συνήφθη τον Μάιο του 2021, ύψους 75 000 ευρώ, πριν από τη νομική δέσμευση δεν είχε προηγηθεί ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού για το ίδιο ποσό. Η ανάληψη υποχρέωσης από τον προϋπολογισμό δημιουργήθηκε για πρώτη φορά τον Απρίλιο του 2021, για ποσό ύψους 55 000 ευρώ. Ως εκ τούτου, 20 000 ευρώ από τη νομική δέσμευση ύψους 75 000 ευρώ δεν καλύπτονταν αρχικά από την αντίστοιχη ανάληψη υποχρέωσης από τον προϋπολογισμό. Τον Δεκέμβριο του 2021, το έλλειμμα αυτό μειώθηκε σε 3 000 ευρώ, αφού η αρχική ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού αυξήθηκε σε 72 000 ευρώ. Η ίδια κατάσταση σημειώθηκε το 2022, όταν η ανανέωση της σύμβασης για ποσό 75 000 ευρώ δεν καλύφθηκε πλήρως από αντίστοιχη ανάληψη υποχρέωσης, με αποτέλεσμα να υπάρχει έλλειμμα ύψους 8 000 ευρώ. Αυτό δεν συνάδει με τις απαιτήσεις των άρθρων 10, παράγραφος 3 (λογιστική του προϋπολογισμού), και 73, παράγραφος 2 (πράξεις δαπανών), του δημοσιονομικού κανονισμού του EMCDDA.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2018	Το EMCDDA προσέλαβε προσωρινά εργαζόμενους βάσει σύμβασης-πλαίσιου, χωρίς να τηρήσει τις απαιτήσεις της οδηγίας 2008/104/ΕΚ και της εργατικής νομοθεσίας της Πορτογαλίας. Το EMCDDA πρέπει να αναλύσει τους όρους εργασίας των προσωρινά απασχολούμενων του και να διασφαλίσει ότι αυτοί είναι σύμφωνοι με την ευρωπαϊκή και εθνική εργατική νομοθεσία.	Η σχετική σύμβαση-πλαίσιο έληξε τον Μάρτιο του 2022. Η τελευταία πληρωμή σχετικά με τους προσωρινά απασχολούμενους πραγματοποιήθηκε τον Ιανουάριο του 2022.	Διευθετήθηκε

Απάντηση του EMCDDA

3.32.8. Η αναφερόμενη ασυνεπής «σήμανση» (των καθυστερημένων πληρωμών) που προέκυψε από το ηλεκτρονικό σύστημα του EMCDDA για τη δημοσιονομική και λογιστική διαχείριση (ABAC) δεν επηρέασε την κανονικότητα των σχετικών πράξεων, δηλαδή την καταβολή των οφειλόμενων ποσών και την καταβολή των τόκων, όπως απαιτείται στην προαναφερθείσα περίπτωση. Στο πλαίσιο αυτό, το EMCDDA έλαβε ορισμένα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο των «ψευδοθετικών αποτελεσμάτων» που επισημάνθηκε και να διασφαλίσει περαιτέρω ότι το σύστημα ABAC του μπορεί να παρέχει σαφή και ακριβή εικόνα των πληρωμών που είναι πράγματι καθυστερημένες, εάν υπάρχουν. Τα μέτρα αυτά αφορούν τόσο τα εντοπισθέντα ζητήματα παραμετροποίησης όσο και την ποιότητα της εισαγωγής/καταχώρισης δεδομένων (στο σύστημα ABAC) σχετικά με την καταληκτική ημερομηνία πληρωμής ή την ημερομηνία παραλαβής των εγγράφων που υποστηρίζουν το αίτημα/την απαίτηση πληρωμής.

3.32.9. Σύμφωνα με τις ισχύουσες συμφωνίες για τον επιμερισμό των εξόδων/δαπανών που αφορούν τους χώρους των εγκαταστάσεων του EMCDDA που χρησιμοποιούνται από κοινού με δύο άλλες οντότητες, το EMCDDA έπρεπε να αναλάβει μόνο ένα μέρος του συνολικού κόστους/δαπανών για την επίμαχη σύμβαση. Στο πλαίσιο αυτό, το κόστος/δαπάνη που βαρύνει το EMCDDA βασίζεται σε αντίστοιχες αναλήψεις υποχρεώσεων από τον προϋπολογισμό, ενώ το υπόλοιπο κόστος (το οποίο καλούνται να επωμιστούν τα δύο άλλα μέρη σύμφωνα με τις ισχύουσες συμφωνίες) βασίζεται σε λογιστικές πράξεις συμψηφισμού/εκκαθάρισης, όπως εφαρμόζονται σύμφωνα με τους σχετικούς κανόνες. Η συγκεκριμένη λύση εφαρμόστηκε βάσει των προαναφερόμενων συμφωνιών που έχουν συναφθεί και προκειμένου να μεγιστοποιηθεί η αποτελεσματική χρήση των περιορισμένων διαθέσιμων πόρων του προϋπολογισμού, λόγω των σημαντικών περιορισμών στον προϋπολογισμό του EMCDDA. Λαμβάνοντας υπόψη την επόμενη ουσιαστική αύξηση του προϋπολογισμού του EMCDDA που αναμένεται, το EMCDDA θα είναι σε καλύτερη θέση να λάβει τα μέτρα που ενδέχεται να κριθούν αναγκαία για να εξασφαλιστεί η ανάληψη της υποχρέωσης του συνολικού/«ακαθάριστου» κόστους της συγκεκριμένης σύμβασης, με την επιφύλαξη του συμφωνημένου επιμερισμού του κόστους αυτού με τρίτα μέρη.

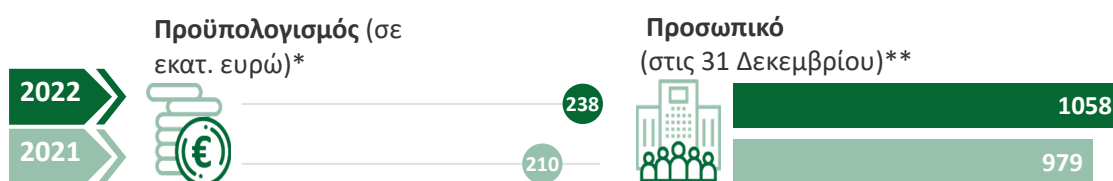
Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου
(Ευρωπόλ)

3.33. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου (Ευρωπόλ)

Εισαγωγή

3.33.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου (εφεξής «η Ευρωπόλ»), με έδρα στη Χάγη, ιδρύθηκε με την [απόφαση 2009/371/ΔΕΥ](#) του Συμβουλίου, η οποία καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2016/794](#). Σκοπός της Ευρωπόλ είναι η υποστήριξη της δράσης των αστυνομικών αρχών και άλλων υπηρεσιών επιβολής του νόμου των κρατών μελών. Ο Οργανισμός υποστηρίζει επίσης την αμοιβαία συνεργασία τους για την πρόληψη και την καταπολέμηση μορφών σοβαρού εγκλήματος που επηρεάζουν δύο ή περισσότερα κράτη μέλη, μορφών εγκλήματος που θίγουν κοινά συμφέροντα που καλύπτονται από κάποια πολιτική της Ένωσης και της τρομοκρατίας. Στο [γράφημα 3.33.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Ευρωπόλ¹⁰³.

Γράφημα 3.33.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Ευρωπόλ



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπόλ για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την Ευρωπόλ.

¹⁰³ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της Ευρωπόλ διατίθενται στον ιστότοπό της: www.europol.europa.eu.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου
(Ευρωπόλ)

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.33.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης της Ευρωπόλ και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.33.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου (Ευρωπόλ), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹⁰⁴ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της Ευρωπόλ¹⁰⁵ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

¹⁰⁴ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹⁰⁵ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.33.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Ευρωπόλ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.33.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της Ευρωπόλ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.33.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της Ευρωπόλ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου
(Ευρωπόλ)

3.33.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.33.8. Μεταξύ του 2020 και του 2022, η Ευρωπόλ κατέβαλλε ημερήσιες αποζημιώσεις σε τρεις Ολλανδούς πολίτες που απασχολούνταν ως αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες (ΑΕΕ). Δεδομένου ότι έχει την έδρα της στις Κάτω Χώρες, οι τρεις ΑΕΕ δεν δικαιούνταν τις αποζημιώσεις αυτές σύμφωνα με τον εσωτερικό κανονισμό της Ευρωπόλ. Η Ευρωπόλ εντόπισε το ζήτημα τον Δεκέμβριο του 2022 και τον Φεβρουάριο του 2023 αποφάσισε να μην αιτηθεί την επιστροφή των πληρωμών που είχαν καταβληθεί στους τρεις ΑΕΕ κατά το παρελθόν. Το ποσό από την αξίωση του οποίου παραιτήθηκε γνωστοποιήθηκε στους ετήσιους λογαριασμούς του 2022 (5.3.4. Σωρευμένες καθ' υπέρβαση πληρωμές). Από τον Δεκέμβριο του 2022 διακόπηκε η καταβολή ημερήσιων αποζημιώσεων στους τρεις ΑΕΕ. Οι συνολικές σχετικές πληρωμές προς τους τρεις ΑΕΕ κατά την περίοδο 2020-2022, ύψους 155 553 ευρώ, είναι παράτυπες. Οι παράτυπες πληρωμές για το 2022 ανήλθαν σε 90 605 ευρώ.

3.33.9. Το 2022, η Ευρωπόλ κατέβαλε επιχορήγηση ύψους 3,3 εκατομμυρίων ευρώ για τη χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων εθνικής αστυνομικής δύναμης σε κράτος μέλος, εκ των οποίων 1,4 εκατομμύρια ευρώ ως επιστροφή για την αγορά πέντε σκαφών και πρόβλεψη 7 % για τα σχετικά γενικά έξοδα, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ. Ωστόσο, για την απόκτηση σκαφών για αστυνομικές επιχειρήσεις, ο ΦΠΑ δεν πρέπει να αποδίδεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 186, παράγραφος 4, στοιχείο γ), του δημοσιονομικού κανονισμού, διότι ο δικαιούχος είναι δημόσια αρχή, νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, και ασκεί δραστηριότητες υπό την ιδιότητα αυτή. Ως εκ τούτου, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι μέρος της επιχορήγησης, ύψους 0,2 εκατομμυρίων ευρώ —το οποίο αντιστοιχεί στον μη επιλέξιμο ΦΠΑ και το σχετικό μέρος των συναφών γενικών εξόδων— είναι παράτυπο.

Κατόπιν αιτήματός μας, η Ευρωπόλ εντόπισε και άλλες επιχορηγήσεις στο πλαίσιο των οποίων επιστράφηκε ΦΠΑ για παρόμοιες δραστηριότητες, ύψους επιπλέον 0,2 εκατομμυρίων ευρώ.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.33.10. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2020	Η Ευρωπόλ πραγματοποίησε πληρωμές με καθυστέρηση στο 33 % των περιπτώσεων. Παρόμοιες καθυστερήσεις είχαμε παρατηρήσει το 2019, το 2018 και το 2017. Αυτή η επαναλαμβανόμενη αδυναμία εκθέτει την Ευρωπόλ στον κίνδυνο προσβολής της φήμης της.	Σε σύγκριση με το 2020 (32,8 %) και το 2021 (7,8 %), το 2022 το ποσοστό καθυστερημένων πληρωμών μειώθηκε περαιτέρω στο 7,2 %. Το ποσοστό των καθυστερημένων πληρωμών σε αξία μειώθηκε από 4,6 % στο τέλος του 2021 σε 1,9 % στο τέλος του 2022.	Διευθετήθηκε
2	2021	Μεταξύ του 2019 και του 2021, η Ευρωπόλ αξιολόγησε μία περίπτωση δυνητικής σύγκρουσης συμφερόντων σε σχέση με ανώτερο υπάλληλο που ανέλαβε νέα θέση σε άλλον εργοδότη, δεν εξέδωσε την απόφασή της εμπρόθεσμα και, ως εκ τούτου, εξουσιοδότησε τον ενδιαφερόμενο να αναλάβει τη νέα θέση χωρίς περιορισμούς.	Η Ευρωπόλ έχει δεσμευθεί να τηρεί τις νόμιμες προθεσμίες στο μέλλον. Το 2022 δεν υπήρξαν περιπτώσεις αποχώρησης ανώτερων διοικητικών στελεχών από την Ευρωπόλ.	Διευθετήθηκε

Απάντηση της Ευρωπόλ

3.33.8. Στα τέλη Δεκεμβρίου του 2022, η Ευρωπόλ εντόπισε και γνωστοποίησε τόσο στο Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο (ΕΕΣ) όσο και στους ετήσιους λογαριασμούς για το οικονομικό έτος 2022 την καθ' υπέρβαση πληρωμή του ποσού των 155,553 EUR που καταβλήθηκε για την ημερήσια αποζημίωση των 3 αποσπασμένων εθνικών εμπειρογνομόνων (ΑΕΕ) από τις Κάτω Χώρες. Σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 101 του δημοσιονομικού κανονισμού 2018/1046, η Ευρωπόλ αποφάσισε να παραιτηθεί από την ανάκτηση του καθ' υπέρβαση καταβληθέντος ποσού, μεταξύ άλλων για τη διατήρηση της σχέσης εμπιστοσύνης και συνεργασίας με τις αρχές αποστολής. Η Ευρωπόλ διενήργησε μια σειρά ενδεδειγμένων ελέγχων που δεν εντόπισαν καμία άλλη αντίστοιχη περίπτωση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών όσον αφορά τα χρηματικά δικαιώματα των ΑΕΕ. Στο μέλλον, η ενισχυμένη εκ των προτέρων επαλήθευση, η αξιοποίηση των γνώσεων των εμπειρογνομόνων και η κατάλληλη κατανομή πόρων στη Μονάδα Ανθρώπινου Δυναμικού θα συμβάλουν στην αποτελεσματική διασφάλιση της νομιμότητας των αντίστοιχων χρηματικών δικαιωμάτων πριν από την πληρωμή.

3.33.9. Η Ευρωπόλ λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Το άρθρο 5 της απόφασης 2008/617/ΔΕΥ του Συμβουλίου για τη βελτίωση της συνεργασίας μεταξύ των ειδικών μονάδων παρέμβασης (SIU) των κρατών μελών της ΕΕ προβλέπει ότι οι SIU διασφαλίζουν κοινή κατάρτιση και ασκήσεις. Η επιχειρησιακή επιχορήγηση αφορούσε τις δραστηριότητες των SIU που συντονίζονται από ένα κράτος μέλος. Η Ευρωπόλ έκρινε ότι, σύμφωνα με το άρθρο 186 παράγραφος στοιχείο γ) του δημοσιονομικού κανονισμού 2018/1046 και τις αντίστοιχες ειδικές οδηγίες εφαρμογής της Ευρωπαϊκής Επιτροπής σχετικά με τη διαχείριση των επιχορηγήσεων, ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) αποτελεί επιλέξιμη δαπάνη όταν δεν είναι ανακτήσιμος βάσει της ισχύουσας εθνικής νομοθεσίας και όταν αφορά δραστηριότητες κατάρτισης, ευαισθητοποίησης ή παρόμοιες δραστηριότητες στον τομέα της ασφάλειας. Εξαιρείται ο ΦΠΑ που καταβάλλεται από τα κράτη μέλη όταν ενεργούν ως δημόσιες κρατικές αρχές, ιδίως όταν ιδιωτικές εταιρείες δεν θα μπορούσαν να παρέχουν τις σχετικές υπηρεσίες. Όσον αφορά τα επόμενα βήματα, η Ευρωπόλ θα αξιολογήσει την επιλεξιμότητα του ΦΠΑ στις επιχειρησιακές επιχορηγήσεις με βάση τις παρατηρήσεις του ΕΕΣ.



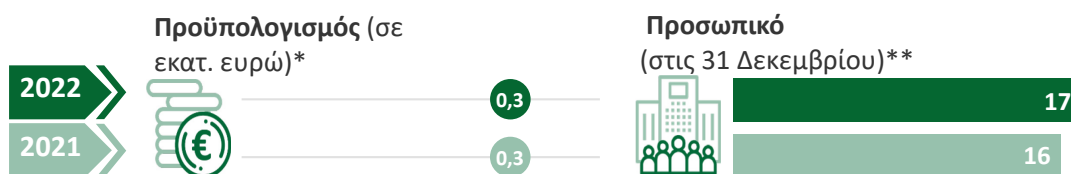
**Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται
στο πλαίσιο του τομέα 7 του ΠΔΠ –
Ευρωπαϊκή δημόσια διοίκηση**

3.34. Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ (ESA)

Εισαγωγή

3.34.1. Ο Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ (εφεξής «ο ESA»), με έδρα στο Λουξεμβούργο, ιδρύθηκε το 1958 με την έγκριση, από το Συμβούλιο της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Ατομικής Ενέργειας, του **καταστατικού** του ESA, το οποίο καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από την **απόφαση 2008/114/ΕΚ, Ευρατόμ**. Κύριο καθήκον του ESA είναι να εξασφαλίζει τον τακτικό εφοδιασμό των χρηστών της ΕΕ σε πυρηνικά υλικά, ιδίως πυρηνικά καύσιμα. Για τον σκοπό αυτό διαχειρίζεται μια κοινή πολιτική εφοδιασμού βάσει της αρχής της ίσης πρόσβασης στις πηγές εφοδιασμού. Στο **γράφημα 3.34.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ESA¹⁰⁶.

Γράφημα 3.34.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ESA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ESA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ESA.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.34.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του ESA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων

¹⁰⁶ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ESA διατίθενται στον ιστότοπό του: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ (ESA)

στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.34.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού Εφοδιασμού της Ευρατόμ (ESA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹⁰⁷ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του ESA¹⁰⁸ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.34.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ESA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεων

¹⁰⁷ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹⁰⁸ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ (ESA)

του, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.34.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ESA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.34.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ESA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.34.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.34.8. Ο ESA αναθέτει συστηματικά συμβάσεις χαμηλής αξίας (κάτω των 15 000 ευρώ) χωρίς να εκδίδει αντίστοιχες εκθέσεις αξιολόγησης και αποφάσεις ανάθεσης. Η πρακτική αυτή δεν συνάδει με τα σημεία 30.3-30.4 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού.

Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ (ESA)

Απάντηση του ESA

3.34.8. Ο Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ συμφωνεί με το πόρισμα.

Ο οργανισμός θα παρέχει κατάλληλη καθοδήγηση σε όλο το προσωπικό που ασχολείται με τις δημόσιες συμβάσεις και τη δημοσιονομική διαχείριση, συμπεριλαμβανομένων των υποδειγμάτων, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι διαδικασίες σύναψης συμβάσεων εγκρίνονται και τεκμηριώνονται δεόντως.



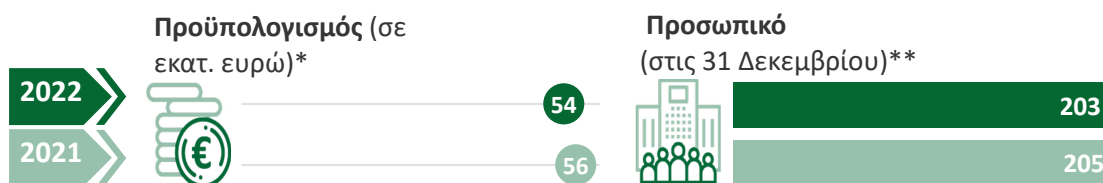
Αυτοχρηματοδοτούμενοι οργανισμοί

3.35. Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (CdT)

Εισαγωγή

3.35.1. Το Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (εφεξής «το CdT»), με έδρα στο Λουξεμβούργο, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2965/94** του Συμβουλίου. Το CdT παρέχει μεταφραστικές υπηρεσίες στα όργανα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Είναι αυτοχρηματοδοτούμενος οργανισμός. Ο προϋπολογισμός του καλύπτεται από τις αμοιβές που καταβάλλουν οι πελάτες του. Στο **γράφημα 3.35.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το CdT¹⁰⁹.

Γράφημα 3.35.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το CdT



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του CdT για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το CdT.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.35.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του CdT και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων

¹⁰⁹ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του CdT διατίθενται στον ιστότοπό του: www.cdt.europa.eu.

Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (CdT)

στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.35.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Μεταφραστικού Κέντρου των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (CdT), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹¹⁰ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του CdT¹¹¹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

¹¹⁰ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹¹¹ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.35.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του CdT για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.35.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του CdT για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.35.6. Κατά τη γνώμη μας, εξαιρουμένων των συνεπειών των ζητημάτων που περιγράφονται κατωτέρω, στα σημεία υπό τον τίτλο «Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί», οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του CdT για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

3.35.7. Στην έκθεσή μας για το 2021 (βλέπε σημείο 3.35.9), καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι τρεις συμβάσεις (συνολικού ύψους 0,7 εκατομμυρίων ευρώ) τις οποίες το CdT ανέθεσε ως αποτέλεσμα διαδικασίας με διαπραγμάτευση ήταν παράτυπες, διότι οι λόγοι που επικαλέστηκε το CdT για τη χρήση της εν λόγω διαδικασίας — η ανάγκη προστασίας των αποκλειστικών δικαιωμάτων σε δύο περιπτώσεις και το κατεπείγον της κατάστασης σε μία περίπτωση — δεν αιτιολογούνταν. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει των εν λόγω συμβάσεων είναι παράτυπες. Το 2022, πληρωμή πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο μόνο μίας από τις τρεις αυτές συμβάσεις, ύψους 0,6 εκατομμυρίων ευρώ.

3.35.8. Εντοπίσαμε δύο παρόμοιες περιπτώσεις κατά τη διάρκεια των ελεγκτικών εργασιών μας για το οικονομικό έτος 2022. Και στις δύο περιπτώσεις, το CdT είχε υπογράψει σύμβαση (μία αξίας 110 000 ευρώ και μια άλλη αξίας 52 000 ευρώ) χρησιμοποιώντας διαδικασία με διαπραγμάτευση με έναν μόνο πάροχο χωρίς προηγούμενη δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού και αιτιολόγησε την επιλογή της διαδικασίας επικαλούμενο κατεπείγουσα ανάγκη. Διαπιστώσαμε ότι η αιτιολόγηση του CdT ήταν ανεπαρκής, καθώς δεν καταδείχθηκε το κατεπείγον της κατάστασης. Κατά συνέπεια, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι οι συμβάσεις είναι παράτυπες, όπως και το συνολικό ποσό των 0,1 εκατομμυρίων ευρώ για τις σχετικές πληρωμές του 2022.

3.35.9. Το CdT διαχειρίζεται 117 χωριστές συμβάσεις-πλαίσια, συνημμένες όλες στο πλαίσιο ενιαίας διαδικασίας σύναψης συμβάσεων, οι οποίες υποδιαιρούνται σε 20 παρτίδες και αφορούν τη μετάφραση νομικών κειμένων από τα αγγλικά προς 20 επίσημες γλώσσες της ΕΕ. Το συνολικό ανώτατο ποσό για τη διαδικασία αυτή ήταν 1 εκατομμύριο ευρώ, αλλά —κατά παράβαση του άρθρου 2, παράγραφος 31, του δημοσιονομικού κανονισμού— οι σχετικές συμβάσεις-πλαίσια δεν προσδιόριζαν τη συνολική τους αξία. Διαπιστώσαμε ότι το CdT είχε παρακολουθήσει τις σχετικές δαπάνες μόνο στο επίπεδο του σχετικού κονδυλίου του προϋπολογισμού και δεν είχε παρακολουθήσει την απορρόφηση του ανώτατου ορίου ούτε στο επίπεδο των επιμέρους συμβάσεων-πλαισίου ούτε στο σύνολο της διαδικασίας. Ως εκ τούτου, έως το τέλος του 2022, το CdT είχε καταβάλει 1,7 εκατομμύρια ευρώ στο πλαίσιο των σχετικών συμβάσεων. Το ποσό των 0,7 εκατομμυρίων ευρώ που καταβλήθηκε καθ' υπέρβαση του ανώτατου ορίου είναι παράτυπο. Μέρος του πλεονάσματος (0,2 εκατομμύρια ευρώ) είχε ήδη καταβληθεί το 2021. Οι παράτυπες πληρωμές για το 2022 ανήλθαν σε 0,5 εκατομμύρια ευρώ.

3.35.10. Το συνολικό ύψος των μη συμμορφούμενων με τους εφαρμοστέους κανόνες δαπανών ανέρχεται σε 1,3 εκατομμύρια ευρώ. Το ποσό αυτό αντιστοιχεί στο 2,4 % του συνόλου των πιστώσεων πληρωμών που ήταν διαθέσιμες το 2022, ποσοστό που υπερβαίνει το όριο σημαντικότητας που έχει οριστεί για τον συγκεκριμένο έλεγχο.

3.35.11. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.35.12. Σε τρεις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων για την παροχή υπηρεσιών που ελέγξαμε, είχαν παραλειφθεί από τη συγγραφή υποχρεώσεων σημαντικά κριτήρια για την αξιολόγηση των τεχνικών και επαγγελματικών ικανοτήτων των προσφερόντων. Όσον αφορά την απαίτηση που έθετε για προσκόμιση στοιχείων που να αποδεικνύουν τη χρηματοδοτική ικανότητα του προσφέροντα, το CdT δεν είχε καθορίσει ένα σύνολο σχετικών, συγκεκριμένων και μετρήσιμων ελάχιστων επιπέδων, κάτω από τα οποία οι προσφέροντες δεν θα γίνονταν δεκτοί. Θεωρούμε ότι πρόκειται για αδυναμία στην αξιολόγηση της ικανότητας των προσφερόντων να παράσχουν τις ζητούμενες υπηρεσίες.

3.35.13. Το CdT δεν παρακολουθεί την απορρόφηση των χρηματοδοτικών ανώτατων ορίων στο επίπεδο των επιμέρους διαδικασιών και των συμβάσεων-πλαισίου για μεταφράσεις. Πρόκειται για σοβαρή αδυναμία των συστημάτων διαχείρισης και δικλίδων του CdT.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	Αδυναμίες σε τρεις διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων: υπογραφή των συμβάσεων χωρίς προηγούμενη δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού. Ανεπαρκής αιτιολόγηση της ανάγκης προστασίας των αποκλειστικών δικαιωμάτων ή του κατεπείγοντος της κατάστασης.	Το 2022, μόνο μία από αυτές τις τρεις συμβάσεις ήταν ανοικτή και, στο πλαίσιο της, πραγματοποιήθηκε μία πληρωμή (βλέπε σημείο 3.35.7).	Σε εκκρεμότητα
2	2021	Αδυναμίες στην τεκμηρίωση δύο διαδικασιών σύναψης δημόσιων συμβάσεων	Το CdT επικαιροποίησε τις διαδικασίες και τα υποδείγματά του για να αντιμετωπίσει τις αδυναμίες που εντοπίστηκαν.	Διευθετήθηκε

Απάντηση του CdT

3.35.7. Το Κέντρο λαμβάνει υπόψη το εύρημα του Συνεδρίου. Το εν λόγω εύρημα συνδέεται με τον προηγούμενο έλεγχο που διενεργήθηκε το περασμένο έτος. Ως προς αυτό, το Κέντρο παρείχε αναλυτική επεξήγηση των θέσεών του και των λόγων για τους οποίους έλαβε την απόφαση σχετικά με τη διαδικασία σύναψης συμβάσεων. Αυτή η μοναδική πληρωμή του τιμολογίου αφορούσε εξοπλισμό που είχε ήδη παραδοθεί όταν το Ελεγκτικό Συνέδριο διατύπωσε τις παρατηρήσεις του στο πλαίσιο του ελέγχου του προηγούμενου έτους.

3.35.8. Το Κέντρο λαμβάνει υπόψη τα επιχειρήματα του Συνεδρίου σχετικά με τους λόγους που δικαιολογούν τη χρήση του παραρτήματος I, σημείο 11.1 γ) του δημοσιονομικού κανονισμού εν προκειμένω. Δεδομένου ότι το Κέντρο δεν μπόρεσε να υιοθετήσει σαφή λύση για τη μετάβαση μεταξύ της παλαιάς και της νέας σύμβασης-πλαίσιο (FWC), ο διατάκτης του Κέντρου αποφάσισε, αφού στάθμισε τα διάφορα στοιχεία, να παρατείνει την υπηρεσία μέσω των εν λόγω διαδικασιών με διαπραγμάτευση.

3.35.9. Το Κέντρο λαμβάνει υπόψη το εύρημα. Εν τω μεταξύ, το Κέντρο ανέπτυξε έκθεση Business Object (BO) η οποία απαριθμεί όλες τις ισχύουσες συμβάσεις-πλαίσιο και περιλαμβάνει όλες τις απαραίτητες λεπτομέρειες για την παρακολούθηση της απορρόφησης του ανώτατου ορίου καθεμιάς από αυτές. Η εν λόγω έκθεση παράγεται σε καθημερινή βάση και επισημαίνει ότι ενδέχεται να χρειαστεί η ανάληψη δράσης μόλις επιτευχθεί ένα ποσοστό απορρόφησης 75%. Το Κέντρο έχει επίσης αναπτύξει ένα χαρακτηριστικό στην πλατφόρμα ροής εργασιών του, το οποίο εντοπίζει αυτομάτως όταν μια συγκεκριμένη σύμβαση-πλαίσιο αγγίζει σε ποσοστό απορρόφησης το 90 % του προϋπολογισμού και αποστέλλει καθημερινά προειδοποιητικά μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε διάφορους εσωτερικούς αποδέκτες έως ότου αναληφθεί δράση.

3.35.12. Τα έγγραφα του διαγωνισμού που χρησιμοποιήθηκαν για τις εν λόγω διαδικασίες βασίστηκαν σε παλαιότερα υποδείγματα και δεν περιείχαν σαφή ένδειξη της ελάχιστης οικονομικής ικανότητας του υποψηφίου. Στα νέα υποδείγματα που χρησιμοποιεί το Κέντρο τα εν λόγω αριθμητικά στοιχεία πρέπει να προσδιορίζονται και να συμπληρώνονται με σαφήνεια.

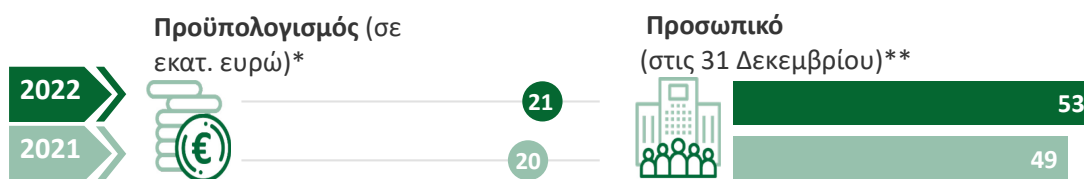
3.35.13. Όπως αναφέρεται στην απάντηση του Κέντρου για την παρατήρηση 3.35.9, το Κέντρο ανέπτυξε έκθεση Business Object (BO) η οποία απαριθμεί όλες τις ισχύουσες συμβάσεις-πλαίσιο και περιλαμβάνει όλες τις απαραίτητες λεπτομέρειες για την παρακολούθηση της απορρόφησης του ανώτατου ορίου καθεμιάς από αυτές.

3.36. Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (CPVO)

Εισαγωγή

3.36.1. Το Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (εφεξής «το CPVO»), με έδρα στην Ανζέ, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2100/94 του Συμβουλίου. Κύρια αποστολή του είναι, αφενός, να καταχωρίζει και να εξετάζει τις αιτήσεις παραχώρησης δικαιώματος βιομηχανικής ιδιοκτησίας της ΕΕ για τις φυτικές ποικιλίες και, αφετέρου, να μεριμνά για τη διενέργεια των αναγκαίων τεχνικών ελέγχων από τα αρμόδια γραφεία των κρατών μελών. Το CPVO είναι αυτοχρηματοδοτούμενος οργανισμός. Ο προϋπολογισμός του καλύπτεται από τα τέλη που καταβάλλουν οι ιδιωτικές εταιρείες. Στο **γράφημα 3.36.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το CPVO¹¹².

Γράφημα 3.36.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το CPVO



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του CPVO για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το CPVO.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.36.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του CPVO και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και

¹¹² Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του CPVO διατίθενται στον ιστότοπό του: www.cpvo.europa.eu.

Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (CPVO)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.36.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Κοινοτικού Γραφείου Φυτικών Ποικιλιών (CPVO), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹¹³ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του CPVO¹¹⁴ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

¹¹³ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹¹⁴ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.36.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του CPVO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 και οι οποίοι 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.36.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του CPVO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.36.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του CPVO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.36.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.36.8. Στην έκθεσή μας για το 2021 (βλέπε σημείο 3.36.9) καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι μια σύμβαση-πλαίσιο για υπηρεσίες ασφάλειας ήταν παράτυπη, επειδή το CPVO είχε αποκλείσει δύο προσφέροντες εφαρμόζοντας παράτυπες απαιτήσεις περί απόδειξης της χρηματοδοτικής ικανότητάς τους. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές στο πλαίσιο των εν λόγω συμβάσεων είναι παράτυπες, συμπεριλαμβανομένων των πληρωμών του 2022 ύψους 63 231 ευρώ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.36.9. Σε διαδικασία σύναψης σύμβασης για την παροχή υπηρεσιών ΤΠ, εντοπίσαμε τις ακόλουθες αδυναμίες:

- α) Τα κριτήρια επιλογής στη συγγραφή υποχρεώσεων απαιτούσαν ετήσιο κύκλο εργασιών τετραπλάσιο της εκτιμώμενης ετήσιας αξίας της σύμβασης. Αυτό αντιβαίνει στο σημείο 19 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού, το οποίο ορίζει ότι ο ελάχιστος ετήσιος κύκλος εργασιών δεν πρέπει να υπερβαίνει το διπλάσιο της εκτιμώμενης ετήσιας αξίας της σύμβασης.
- β) Η συγγραφή υποχρεώσεων δεν περιλάμβανε τον ετήσιο προϋπολογισμό της σύμβασης και, ως εκ τούτου, δεν ήταν σαφής ο τρόπος υπολογισμού του ελάχιστου κύκλου εργασιών που απαιτείται στα κριτήρια επιλογής. Κατά συνέπεια, η επιτροπή αξιολόγησης δεν εφάρμοσε το κριτήριο αυτό κατά την αξιολόγηση της χρηματοδοτικής ικανότητας του μοναδικού υποψηφίου που υπέβαλε προσφορά.

Η έλλειψη σαφήνειας στη συγγραφή υποχρεώσεων όσον αφορά ορισμένα κριτήρια υπονομεύει τη διαφάνεια και την αντικειμενικότητα της διαδικασίας και η απαίτηση υπερβολικού κύκλου εργασιών, θα μπορούσε να αποθαρρύνει ορισμένους δυνητικούς προσφέροντες από το να υποβάλουν τις προσφορές τους.

3.36.10. Την 1η Σεπτεμβρίου 2021, ο νυν πρόεδρος του CPVO ανέλαβε καθήκοντα προσωρινού προέδρου. Ωστόσο, δεν προέβη τότε σε νέες μεταβιβάσεις των αρμοδιοτήτων του ως διατάκτη. Ούτε επιβεβαίωσε εκ νέου τις υφιστάμενες μεταβιβάσεις αρμοδιοτήτων που είχε αποφασίσει ο προηγούμενος πρόεδρος. Η κατάσταση αυτή συνεχίστηκε και μετά τον ορισμό του σημερινού μόνιμου προέδρου του CVPO την 1η Φεβρουαρίου 2022, έως την

Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (CPVO)

επίσκεψη ελέγχου μας τον Νοέμβριο του 2022. Ο εσωτερικός κανονισμός του CPVO δεν προέβλεπε την αυτόματη συνέχεια των υφιστάμενων μεταβιβάσεων αρμοδιοτήτων μετά την αλλαγή προέδρου.

Επομένως, για παρατεταμένο χρονικό διάστημα, ο προϋπολογισμός του CPVO εκτελούνταν βάσει παρωχημένων μεταβιβάσεων αρμοδιοτήτων. Αυτό υποδηλώνει αδυναμία των σχετικών συστημάτων διαχείρισης και δικλίδων.

3.36.11. Για δύο επιχορηγήσεις (ύψους 469 037 ευρώ) που χρηματοδοτούν ερευνητικά έργα, διαπιστώσαμε ότι το CPVO δεν είχε καθορίσει τα κριτήρια που πρέπει να χρησιμοποιούνται για την αξιολόγηση των επιχειρησιακών και τεχνικών πτυχών των προτεινόμενων έργων πριν από τη χορήγηση επιχορήγησης, ούτε τα κριτήρια για τον καθορισμό των ποσοστών συγχρηματοδότησης. Επίσης, το CPVO δεν διενεργεί διεξοδικούς εκ των προτέρων και εκ των υστέρων ελέγχους (συμπεριλαμβανομένων επιτόπιων ελέγχων) σχετικά με τον πραγματικό και επιλέξιμο χαρακτήρα των δραστηριοτήτων και των δαπανών που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο των επιχορηγήσεών του. Επιπλέον, οι αιτήσεις τελικής πληρωμής δεν συνοδεύονται από επαρκή δικαιολογητικά, όπως δελτία χρόνου εργασίας, εκκαθαριστικά σημειώματα μισθοδοσίας και τιμολόγια. Πρόκειται για συστηματικές αδυναμίες των συστημάτων διαχείρισης και δικλίδων του CPVO, οι οποίες αντιβαίνουν στο άρθρο 111 του δημοσιονομικού κανονισμού και αυξάνουν τον κίνδυνο καταβολής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.36.12. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2014	Μολονότι το CPVO άρχισε να λειτουργεί το 1995, δεν έχει ακόμη υπογραφεί συμφωνία για την έδρα με το κράτος μέλος υποδοχής.	Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του CPVO. Μετά από διάφορα αιτήματα προς τη Γαλλία, το CVPO έλαβε στις 3 Μαρτίου 2023 σχέδιο συμφωνίας για την έδρα ώστε να υποβάλει τις παρατηρήσεις του.	Σε εκκρεμότητα
2	2016	Ο ιδρυτικός κανονισμός του CPVO δεν απαιτεί τη διενέργεια περιοδικών εξωτερικών αξιολογήσεων επιδόσεων.	Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του CPVO. Το CPVO και το διοικητικό του συμβούλιο ζήτησαν από την Επιτροπή να προβεί σε επικαιροποίηση. Το ζήτημα τέθηκε εκ νέου στη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου της 31ης Μαρτίου 2023.	Σε εκκρεμότητα

Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (CPVO)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2021	<p>Διαδικασία σύναψης σύμβασης για υπηρεσίες ασφάλειας (στο πλαίσιο της οποίας συνήφθη σύμβαση ύψους 249 609 ευρώ) και οι σχετικές πληρωμές κρίθηκαν παράτυπες λόγω της εφαρμογής από την επιτροπή αξιολόγησης παράνομων προδιαγραφών διαγωνισμού για την απόδειξη της χρηματοδοτικής ικανότητας του προσφέροντα, η οποία είχε ως αποτέλεσμα τον αποκλεισμό δύο προσφερόντων.</p>	<p>Το CPVO πραγματοποίησε πληρωμές βάσει της σύμβασης αυτής το 2022 (βλέπε σημείο 3.36.9). Πρόθεσή του είναι να καταγγείλει την ισχύουσα σύμβαση το συντομότερο δυνατόν.</p> <p>Στο πλαίσιο του ελέγχου που διενεργήσαμε για το οικονομικό έτος 2022 εντοπίσαμε επίσης παρόμοια προβλήματα (βλέπε σημείο 3.36.10).</p> <p>Το CPVO δέχθηκε να επανεξετάσει και να επικαιροποιήσει τη συγγραφή υποχρεώσεων προκειμένου να αποδείξει τη χρηματοδοτική ικανότητα ενός προσφέροντα.</p>	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του CPVO

3.36.8 Το ΚΓΦΠ λαμβάνει δεόντως υπόψη τα σχόλια του Συνεδρίου. Το ΚΓΦΠ έχει αποφασίσει να καταγγείλει την τρέχουσα σύμβαση μόλις μπορέσει να συνάψει τη νέα σύμβαση (μετά τη δημοσίευση νέας πρόσκλησης υποβολής προσφορών).

3.36.9 Το Γραφείο λαμβάνει δεόντως υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Στις μελλοντικές προσκλήσεις υποβολής προσφορών θα τεκμηριώνεται αναλυτικός υπολογισμός και η διαδικασία θα επικαιροποιείται.

3.36.10 Το Γραφείο λαμβάνει δεόντως υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Οι νέες κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τη διαδικασία για την αντικατάσταση του προέδρου του ΚΓΦΠ σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος εγκρίθηκαν στις 31/03/2023 (επισυνάπτονται στην παρούσα απάντηση).

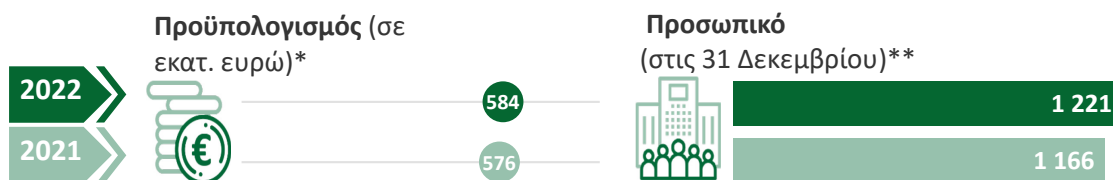
3.36.11 Το ΚΓΦΠ αναγνωρίζει ότι υπάρχουν αδυναμίες στη διαδικασία έρευνας και ανάπτυξης. Η διαδικασία επικαιροποιείται ώστε να καταστεί πιο αξιόπιστη. Το ΚΓΦΠ θα εξετάσει προσεκτικά τις μελλοντικές προτάσεις υπό το πρίσμα των παρατηρήσεων του Συνεδρίου.

3.37. Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EUIPO)

Εισαγωγή

3.37.1. Το Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (εφεξής «το EUIPO»), με έδρα στο Αλικάντε, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) αριθ. 2017/1001](#). Το EUIPO αντικατέστησε το Γραφείο Εναρμόνισης στο πλαίσιο της Εσωτερικής Αγοράς («OHIM»), το οποίο ιδρύθηκε το 1994. Είναι αρμόδιο για τη διαχείριση του σήματος της ΕΕ και των καταχωρισμένων σχεδίων και υποδειγμάτων της ΕΕ, καθώς και για τη συνεργασία σε ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο στον τομέα της διανοητικής ιδιοκτησίας. Διαχειρίζεται επίσης το ευρωπαϊκό παρατηρητήριο παραβίασης των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας. Το EUIPO είναι αυτοχρηματοδοτούμενος οργανισμός. Ο προϋπολογισμός του καλύπτεται από τα τέλη που πληρώνουν οι καταθέτες. Στο [γράφημα 3.37.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το EUIPO¹¹⁵.

Γράφημα 3.37.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το EUIPO



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του EUIPO για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το EUIPO.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.37.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του EUIPO και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και

¹¹⁵ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του EUIPO διατίθενται στον ιστότοπό του: www.euiipo.europa.eu.

Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕUIPO)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.37.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Γραφείου Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕUIPO), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹¹⁶ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του ΕUIPO¹¹⁷ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

¹¹⁶ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹¹⁷ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.37.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ΕUIPO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2021, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.37.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ΕUIPO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.37.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ΕUIPO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.37.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.37.8. Το ΕUIPO ανέθεσε σύμβαση αξίας 5 εκατομμυρίων ευρώ για την παροχή υπηρεσιών ταξιδιωτικού πρακτορείου κατόπιν διαδικασίας με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού για λόγους κατεπείγουσας ανάγκης οφειλόμενης σε απρόβλεπτα γεγονότα, εφόσον δεν ήταν δυνατή η τήρηση των προθεσμιών μιας τακτικής διαδικασίας, σύμφωνα με το σημείο 11.1, στοιχείο γ), του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού.

Η σύναψη της σύμβασης κατέστη αναγκαία αφού οι προηγούμενοι ανάδοχοι (πρώτος και δεύτερος σε κατάταξη κατά προτεραιότητα) ενημέρωσαν το ΕUIPO για την απόφασή τους να μην ανανεώσουν την υφιστάμενη σύμβαση.

Θεωρούμε ότι η χρήση της εν λόγω διαδικασίας δεν ήταν δικαιολογημένη, διότι η απόφαση του αναδόχου να μην ανανεώσει σύμβαση σύμφωνα με τις συμβατικές διατάξεις που όρισε το ΕUIPO δεν μπορεί να θεωρηθεί απρόβλεπτο γεγονός που δεν μπορεί να καταλογιστεί στην αναθέτουσα αρχή. Επιπλέον, θεωρούμε ότι το διάστημα που μεσολάβησε μεταξύ της ημερομηνίας κατά την οποία το ΕUIPO έλαβε τις πληροφορίες σχετικά με την πρόθεση μη ανανέωσης της σύμβασης και της ανάθεσης της νέας σύμβασης ήταν επαρκές για τη διεξαγωγή ταχείας ανοικτής διαδικασίας. Το ΕUIPO δεν πραγματοποίησε καμία πληρωμή στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης το 2022.

3.37.9. Στην [έκθεσή μας του 2018](#) σχετικά με τους οργανισμούς της ΕΕ, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι το ΕUIPO είχε υπογράψει σύμβαση για την παροχή υπηρεσιών καθαρισμού με προσφέροντα που είχε υποβάλει ασυνήθιστα χαμηλή προσφορά και, ως εκ τούτου, η διαδικασία σύναψης σύμβασης και οι υποκείμενες πληρωμές ήταν παράτυπες. Το 2022, το ΕUIPO κατέβαλε 798 197 ευρώ στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.37.10. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2018	Το EUIPO υπέγραψε σύμβαση για την παροχή υπηρεσιών καθαρισμού με προσφέροντα που υπέβαλε ασυνήθιστα χαμηλή προσφορά. Η διαδικασία σύναψης της σύμβασης και οι σχετικές πληρωμές είναι παράτυπες. Το EUIPO θα πρέπει να αναλύει με αυστηρότητα τις περιπτώσεις δυνητικά ασυνήθων προσφορών, ώστε να εξασφαλίζονται η συμμόρφωση με τον δημοσιονομικό κανονισμό και ο θεμιτός ανταγωνισμός.	Το 2022 πραγματοποιήθηκαν πληρωμές δυνάμει της σύμβασης αυτής (βλέπε σημείο 3.37.9). Η σύμβαση έληξε τον Μάρτιο του 2022.	Σε εκκρεμότητα
2	2019	Το EUIPO δημοσίευσε προκήρυξη κενής θέσης για την κατάρτιση εφεδρικού πίνακα εμπειρογνομόνων έργων για το τμήμα πελατών του. Η διαδικασία επιλογής παρουσίαζε σειρά αδυναμιών που υπονόμειαν τις αρχές της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης των υποψηφίων.	Ο εφεδρικός πίνακας επιτυχόντων έληξε στο τέλος του 2021.	Διευθετήθηκε

Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EUIPO)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2021	<p>Το 2021, το EUIPO τροποποίησε τη δομή του προϋπολογισμού του, παρουσιάζοντας την πληρωμή, ύψους 8,5 εκατομμυρίων ευρώ, προς το Ευρωπαϊκό Σχολείο του Αλικάντε υπό τον τίτλο 4 («Εισφορά στις πολιτικές της ΕΕ») αντί υπό τον τίτλο 1 («Δαπάνες που αφορούν τα πρόσωπα που εργάζονται στο Γραφείο»), όπως γινόταν τα προηγούμενα έτη.</p> <p>Ουσιαστικά, θεωρούμε ότι η συγχρηματοδότηση του Ευρωπαϊκού Σχολείου είναι ένα μέσο άσκησης πολιτικής για τους ανθρώπινους πόρους, συνδεδεμένο με την ευεξία των υπαλλήλων του EUIPO και των οικογενειών τους. Η ανακατάταξη των σχετικών πληρωμών ως εισφοράς σε πολιτική της ΕΕ είναι αντίθετη με τη φύση των δαπανών.</p>	<p>Η κατάσταση αυτή παρέμεινε ως είχε και στους λογαριασμούς του 2022. Το 2023, το EUIPO θα παρουσιάσει το εύρημα ενώπιον της επιτροπής προϋπολογισμού του.</p>	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του EUIPO

3.37.8. Προκειμένου να μειωθεί ο κίνδυνος να μην εφαρμοστεί πλήρως η προηγούμενη σύμβαση, το Γραφείο επέλεξε τη σύναψη σύμβασης βάσει συστήματος κατάταξης κατά προτεραιότητα, με δύο αναδόχους. Δυστυχώς, όπως αναφέρει το Ελεγκτικό Συνέδριο, όχι μόνο ο πρώτος ανάδοχος αλλά και ο δεύτερος στη σειρά προτεραιότητας κοινοποίησαν στο Γραφείο τη μη ανανέωση της σύμβασης σχεδόν ταυτόχρονα. Η απόφαση αυτή συνιστά έκτακτο και άνευ προηγουμένου γεγονός για το Γραφείο σε έναν τομέα δραστηριότητας που επηρεάστηκε ιδιαίτερα από την πανδημία COVID.

Στο πλαίσιο αυτό, το Γραφείο έκρινε ότι η καλύτερη επιλογή, η οποία παρέχει τις αναγκαίες εγγυήσεις για την έγκαιρη σύναψη της σύμβασης, ήταν η διαδικασία με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού. Μέσω αυτής της διαδικασίας, το Γραφείο υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο αυστηρά περιορισμένης χρονικής διάρκειας, γεφυρώνοντας δηλαδή το κενό έως ότου ολοκληρωθεί νέα ανοικτή διαδικασία σύναψης σύμβασης.

3.37.9. Όπως αναφέρει το Γραφείο στην απάντησή του που περιλαμβάνεται στην έκθεση ελέγχου του 2018, το Γραφείο έχει προβεί σε όλες τις ενέργειες που προβλέπονται στον δημοσιονομικό κανονισμό για να αντιμετωπίσει προσφορές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως ασυνήθιστα χαμηλές. Κατά συνέπεια, το Γραφείο δεν συμφωνεί με τη δήλωση του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι η παροχή υπηρεσίας (η οποία κατ' εξαίρεση και σπανίως χρησιμοποιείται) με μειωμένη τιμή συνιστά αθέμιτη πρακτική και παρέχει αθέμιτο ανταγωνιστικό πλεονέκτημα έναντι των ανταγωνιστών.

Το Γραφείο δεν εντόπισε λόγους πρόωρης καταγγελίας της σύμβασης και, ως εκ τούτου, η σύμβαση παρέμεινε σε ισχύ μέχρι τη λήξη της τον Μάρτιο του 2022..

3.38. Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

Εισαγωγή

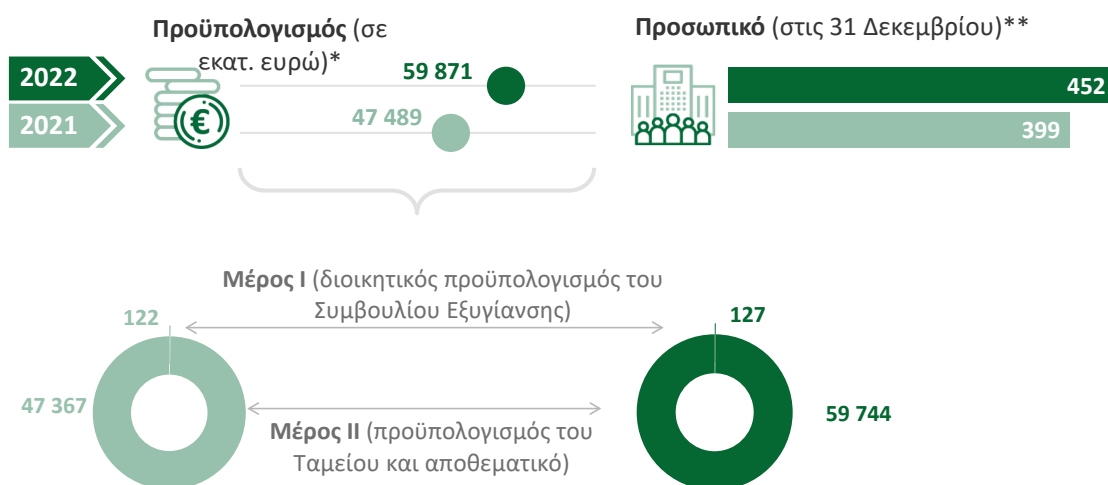
3.38.1. Το Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (εφεξής «το SRB»), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 806/2014** για τον Ενιαίο Μηχανισμό Εξυγίανσης (εφεξής «**κανονισμός SRM**»). Αποστολή του SRB είναι η εξασφάλιση της εύρυθμης εξυγίανσης πιστωτικών ιδρυμάτων και ορισμένων επιχειρήσεων επενδύσεων (εφεξής «πιστωτικά ιδρύματα») που τελούν υπό πτώχευση ή που ενδέχεται να πτωχεύσουν, με τον ελάχιστο δυνατό αντίκτυπο στην πραγματική οικονομία και στα δημόσια οικονομικά των κρατών μελών που συμμετέχουν στην τραπεζική ένωση. Το SRB είναι αρμόδιο για τη διοίκηση του Ενιαίου Ταμείου Εξυγίανσης, το οποίο συγκροτήθηκε δυνάμει του **κανονισμού SRM**, και στόχος του οποίου είναι η στήριξη του Ενιαίου Μηχανισμού Εξυγίανσης.

3.38.2. Το SRB έχει αυτόνομο προϋπολογισμό, ανεξάρτητο από αυτόν της ΕΕ. Οι εισφορές συγκεντρώνονται από πιστωτικά ιδρύματα που έχουν την έδρα τους στα κράτη μέλη που συμμετέχουν στην τραπεζική ένωση. Στο **γράφημα 3.38.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το SRB¹¹⁸.

¹¹⁸ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του SRB διατίθενται στον ιστότοπό του: <https://www.srb.europa.eu>.

Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

Γράφημα 3.38.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το SRB



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του SRB για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το SRB.

Το Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης (SRF) αναπτύσσεται σταδιακά κατά την περίοδο 2016-2023 και, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2023, πρέπει να επιτύχει τον στόχο της συγκέντρωσης τουλάχιστον του 1 % του ποσού των εγγυημένων καταθέσεων όλων των πιστωτικών ιδρυμάτων της ευρωπαϊκής τραπεζικής ένωσης.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.38.3. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του SRB και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.38.4. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ενιαίου Συμβουλίου Εξυγίανσης (SRB), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹¹⁹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του SRB¹²⁰ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.38.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του SRB για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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

¹¹⁹ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹²⁰ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.38.6. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 8.L των λογαριασμών του SRB με τίτλο «Disclosure on appeals and legal cases» (Γνωστοποίηση σχετικά με προσφυγές και δικαστικές υποθέσεις), όπου περιγράφονται οι σχετικές με εκ των προτέρων εισφορές διοικητικές προσφυγές και ένδικες διαδικασίες μεταξύ ορισμένων πιστωτικών ιδρυμάτων και εθνικών αρχών εξυγίανσης και του SRB, καθώς και άλλες νομικές διαδικασίες κατά του SRB ενώπιον του Γενικού Δικαστηρίου και του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Το SRB θεωρεί πιθανό να χρειαστεί εκροή οικονομικών πόρων για τη διευθέτηση μίας εκ των εκκρεμών υποθέσεων. Συνεπώς, το άνοιγμα που συνδέεται με αυτή την υπόθεση αναγνωρίζεται ως πρόβλεψη για ποσό ύψους 64 200 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί στα δικαστικά έξοδα που αφορούν την εκπροσώπηση του αντιδίκου (σημείωση 7.F). Το SRB θεωρεί απίθανο να χρειαστεί εκροή οικονομικών πόρων για τη διευθέτηση των λοιπών υποθέσεων. Ως εκ τούτου, το σχετικό άνοιγμα δεν αναγνωρίζεται ως πρόβλεψη στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Ο πιθανός αντίκτυπος των ανωτέρω στις οικονομικές καταστάσεις του SRB για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 (ιδίως όσον αφορά τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις, τις προβλέψεις και τις υποχρεώσεις) αποτελεί αντικείμενο ειδικού ετήσιου ελέγχου, όπως ορίζεται στο άρθρο 92, παράγραφος 4, του [κανονισμού SRM](#).

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.38.7. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του SRB για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.38.8. Σημειώνουμε ότι η επισήμανση ειδικού θέματος σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών που παρατίθεται στο σημείο **3.38.6** ισχύει επίσης πλήρως για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων.

Λοιπά θέματα

3.38.9. Χωρίς να θέτουμε υπό αμφισβήτηση τη γνώμη που διατυπώνουμε ανωτέρω, παρατηρούμε ότι οι εισφορές στο Ταμείο υπολογίζονται βάσει των πληροφοριακών στοιχείων που διαβιβάζουν στο SRB τα πιστωτικά ιδρύματα (και ορισμένες επιχειρήσεις επενδύσεων). Για τον έλεγχο των εσόδων του SRB βασιστήκαμε σε αυτά τα πληροφοριακά στοιχεία, χωρίς όμως να επαληθεύσουμε την αξιοπιστία τους. Ο κανονισμός SRM δεν επιβάλλει την ανάπτυξη ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού πλαισίου δικλίδων, το οποίο να εξασφαλίζει την αξιοπιστία των πληροφοριακών στοιχείων. Εντούτοις, το SRB υποβάλλει τα πληροφοριακά στοιχεία τόσο σε ελέγχους συμφωνίας όσο και σε αναλυτικούς ελέγχους, καθώς και σε ορισμένους εκ των υστέρων ελέγχους σε επίπεδο πιστωτικών ιδρυμάτων. Επισημάναμε επίσης ότι, για οντότητες που αποτελούν μέρος ομίλου στον οποίο αναφέρεται το άρθρο 7, παράγραφος 2, στοιχείο α), του κανονισμού SRM, από το 2022 είναι υποχρεωτικές διαδικασίες που έχουν συμφωνηθεί με ελεγκτές. Με τον τρόπο αυτό, αυξάνεται ο βαθμός βεβαιότητας σχετικά με την αξιοπιστία των πληροφοριών που παρέχονται από τα πιστωτικά ιδρύματα.

Επιπλέον, το SRB δεν μπορεί να δημοσιοποιεί λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τον υπολογισμό των εισφορών βάσει της εκτίμησης κινδύνου που πραγματοποιεί ανά πιστωτικό ίδρυμα, καθώς τα στοιχεία αυτά αλληλοσυνδέονται και περιλαμβάνουν εμπιστευτικές πληροφορίες σχετικά με άλλα πιστωτικά ιδρύματα. Μολονότι αυτό μπορεί να περιορίζει τη διαφάνεια των υπολογισμών, το Δικαστήριο ήταν της άποψης ότι η υποχρέωση του SRB να αιτιολογεί τις αποφάσεις του περί των εκ των προτέρων εισφορών πρέπει να σταθμίζεται με την αρχή της προστασίας του επιχειρηματικού απορρήτου. Το Δικαστήριο¹²¹ αποφάνθηκε ότι «ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός 2015/63 δεν εμποδίζει το SRB να γνωστοποιεί, υπό συγκεντρωτική και ανωνυμοποιημένη μορφή, επαρκείς πληροφορίες ώστε ένα πιστωτικό ίδρυμα να μπορεί να κατανοήσει με ποιον τρόπο ελήφθη υπόψη η ατομική του κατάσταση κατά τον υπολογισμό της εκ των προτέρων εισφοράς του στο SRB, υπό το πρίσμα της κατάστασης όλων των λοιπών οικείων ιδρυμάτων». Επισημάναμε ότι, όπως και το προηγούμενο έτος, για τον υπολογισμό των εισφορών για το 2022 το SRB διοργάνωσε διαβούλευση με τα ενδιαφερόμενα ιδρύματα, ώστε αυτά να μπορέσουν να διατυπώσουν τα σχόλιά τους για τυχόν ζητήματα σχετιζόμενα με τη διαδικασία υπολογισμού. Στο πλαίσιο αυτής της διαβούλευσης, κοινοποιήθηκαν στα ιδρύματα κοινά στοιχεία που είχαν ανακύψει κατά

¹²¹ Απόφαση της 15ης Ιουλίου 2021, Επιτροπή κατά Landesbank Baden-Württemberg and CRU (C-584/20 P και C-621/20 P), σκέψεις 120 και 139.

Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

τον υπολογισμό των εισφορών. Βάσει αυτών, καθώς και σε συνδυασμό με τα δεδομένα από έντυπα αναφοράς στοιχείων κάθε επιμέρους ιδρύματος, τα διάφορα ιδρύματα κατάφεραν να κάνουν προσομοίωση του υπολογισμού της εκ των προτέρων εισφοράς τους για το 2022. Επισημαίνουμε επίσης ότι στο πλαίσιο της διαβούλευσης του 2022 εξετάστηκε μεταξύ άλλων ο αντίκτυπος των αναπροσαρμογών στα δεδομένα που είχαν αρχικώς υποβάλει τα πιστωτικά ιδρύματα. Αυτό το πρόσθετο βήμα σχετικά με τις αναδιατυπώσεις στη διαδικασία διαβούλευσης ενίσχυσε τη διαφάνεια του SRB έναντι των ιδρυμάτων.

Πληρωμές

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

3.38.10. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του SRB για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.38.11. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.38.12. Το SRB είχε υπογράψει επιμέρους σύμβαση παροχής υπηρεσιών με ανάδοχο, διάρκειας 12 μηνών, η οποία έληγε τον Οκτώβριο του 2021. Τον Απρίλιο του 2022, το SRB έλαβε το τελικό τιμολόγιο πληρωμής για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από τον Σεπτέμβριο του 2021 έως τον Ιανουάριο του 2022, πέραν της περιόδου ισχύος της σύμβασης. Στη συνέχεια, η πληρωμή ανεστάλη έως ότου ο πρόεδρος του SRB την ενέκρινε τον Ιούλιο του 2022. Η πράξη καταχωρίστηκε ορθώς από το SRB ως περίπτωση μη συμμόρφωσης. Το ποσό των 87 315 ευρώ, το οποίο καταβλήθηκε για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν μετά τη λήξη της σύμβασης, είναι παράτυπο, δεδομένου ότι δεν συμφωνήθηκε καμία τροποποίηση με τον ανάδοχο για την παράταση της διάρκειας της σύμβασης.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2020	Στην περίπτωση εθνικής κεντρικής τράπεζας στην οποία έχει ανατεθεί τόσο ο ρόλος του διαχειριστή επενδύσεων όσο και του θεματοφύλακα του SRF, το SRB δεν έχει διενεργήσει αξιολόγηση των υφιστάμενων οργανωτικών και διοικητικών ρυθμίσεων, προκειμένου να μετριαστεί πιθανή σύγκρουση συμφερόντων που προκύπτει από την ανάληψη των εν λόγω ρόλων.	Το σχέδιο εσωτερικού ελέγχου του 2023 εγκρίθηκε από το Συμβούλιο Εξυγίανσης κατά τη σύνοδο ολομέλειάς του τον Νοέμβριο του 2022. Ένας από τους εγκεκριμένους ελέγχους ήταν μια επιτόπια επίσκεψη/επιθεώρηση στον διαχειριστή επενδύσεων/θεματοφύλακα, η οποία αναμένεται να πραγματοποιηθεί στα τέλη του 2023.	Σε εκκρεμότητα

Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2020	Η ικανότητα της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων του SRB για ανεξάρτητη παρακολούθηση του χαρτοφυλακίου επενδύσεων του SRF είναι περιορισμένη, αφενός, επειδή η διαδικασία δεν είναι αυτοματοποιημένη και, αφετέρου, επειδή βασίζεται σε εκθέσεις και αναλύσεις της εθνικής κεντρικής τράπεζας και του γραφείου εξυπηρέτησης του SRB.	Το SRB ανέπτυξε ένα νέο εργαλείο για την ανεξάρτητη παρακολούθηση του χαρτοφυλακίου επενδύσεων. Συνέταξε επίσης σειρά εκθέσεων που επιτρέπουν στην υπηρεσία διαχείρισης κινδύνων να είναι σε θέση να εκτελεί τα αναλυτικά της καθήκοντα με πλήρως αυτόνομο τρόπο και με υψηλό επίπεδο ευελιξίας.	Διευθετήθηκε
3	2021	Εντοπίσαμε ορισμένες πλημμέλειες στις διαδικασίες πρόσληψης: α) για μία διαδικασία, η επιτροπή επιλογής αποφάσισε να αυξήσει τον αριθμό των υποψηφίων στον εφεδρικό πίνακα προσλήψεων μετά την αξιολόγησή τους, και β) δεν υπάρχει άμεση συνάφεια μεταξύ ορισμένων γενικών ικανοτήτων της προκήρυξης κενής θέσης και των δοκιμασιών της διαδικασίας.	α) Το SRB τεκμηριώνει πλέον, κατά περίπτωση, τους λόγους για τυχόν αλλαγές στον προκαθορισμένο αριθμό των υποψηφίων που θα εγγραφούν στον τελικό εφεδρικό πίνακα. β) Το SRB προσέθεσε στα έγγραφα αξιολόγησης ένα ακόμη εσωτερικό έγγραφο για τη σαφή χαρτογράφηση των ικανοτήτων.	Διευθετήθηκε

Απάντηση του SRB

3.38.9 Οι ετήσιες εκ των προτέρων εισφορές στο Ταμείο υπολογίζονται βάσει των πληροφοριακών στοιχείων που διαβιβάζουν στο Συμβούλιο Εξυγίανσης τα πιστωτικά ιδρύματα και ορισμένες επιχειρήσεις επενδύσεων. Παρότι ο κανονισμός για τον Ενιαίο Μηχανισμό Εξυγίανσης (ΕΜΕ) δεν προβλέπει ένα ολοκληρωμένο και συνεκτικό πλαίσιο ελέγχου που να εξασφαλίζει την αξιοπιστία αυτών των πληροφοριών, το Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης (ΕΤΕ) αντιμετωπίζει το ζήτημα αυτό στον μέγιστο δυνατό βαθμό. Τα δεδομένα που διαβιβάζονται επαληθεύονται με βάση τα δεδομένα που υποβλήθηκαν το προηγούμενο έτος από τα ιδρύματα καθώς και σε σχέση με τα δεδομένα της βάσης δεδομένων της ΕΚΤ. Στη δικτυακή πύλη συλλογής δεδομένων έχουν εφαρμοστεί κανόνες επικύρωσης και συλλέγονται πρόσθετα στοιχεία διασφάλισης από τα σημαντικά ιδρύματα υπό τη μορφή εκθέσεων συμφωνημένων διαδικασιών. Οι αποκλίσεις μεταξύ των στοιχείων επισημαίνονται στις εθνικές αρχές εξυγίανσης και ζητούνται διευκρινίσεις. Κατά συνέπεια, κατέστη δυνατόν να βελτιωθεί η ποιότητα των στοιχείων κατά τους προηγούμενους κύκλους. Εκτός από τα μέτρα εκ των προτέρων επαλήθευσης δεδομένων που εφαρμόζονται ήδη από το SRB, οι εκ των υστέρων έλεγχοι διενεργούνται υπό μορφή εξέτασης εγγράφων για τη συλλογή πρόσθετων αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με την αξιοπιστία των δεδομένων. Επιπλέον, όσον αφορά τη διαφάνεια, εκτός από την εφαρμογή του ίδιου του σταδίου της διαβούλευσης και την παροχή κοινών σημείων δεδομένων, το SRB παρείχε επίσης περαιτέρω αιτιολόγηση στο κείμενο της απόφασης, πρόσθετα παραρτήματα της απόφασης και λεπτομερή έγγραφα υποστήριξης, όπως το εργαλείο υπολογισμού και τις κατευθυντήριες οδηγίες για τον υπολογισμό. Οι οδηγίες για τον υπολογισμό απαριθμούσαν όλα τα αναγκαία στάδια υπολογισμού και παρείχαν εξηγήσεις σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να χρησιμοποιείται το εργαλείο υπολογισμού για τον εκ νέου υπολογισμό των εκ των προτέρων εισφορών. Με τον τρόπο αυτό, τα ιδρύματα μπόρεσαν να επανυπολογίσουν πλήρως την εκ των προτέρων εισφορά τους για το 2022.

3.38.12 Το SRB λαμβάνει υπό σημείωση τη διαπίστωση του ΕΕΣ. Το σχετικό ποσό αφορά τα παραδοτέα που ορίζονται στην ειδική σύμβαση (SC), συμπεριλαμβανομένης της ολοκλήρωσης των εν εξελίξει υπηρεσιών που ζητήθηκαν στο πλαίσιο της αρχικής σύμβασης (δηλαδή 87 315 EUR από τα 1 248 173 EUR). Δεν παρασχέθηκαν πρόσθετες υπηρεσίες και το τελικό συνολικό ποσό ήταν χαμηλότερο από το ανώτατο όριο της ειδικής σύμβασης. Το SRB θεωρεί ότι υπήρξε αμοιβαία συμφωνία, καθώς αμφότερα τα μέρη αποδέχθηκαν την εκτέλεση της ειδικής σύμβασης και η κοινή πραγματική τους πρόθεση ήταν σαφώς η σύναψη των υπηρεσιών που προβλέπονταν στη σύμβαση. Σε κάθε περίπτωση, οποιοδήποτε πιθανό ζήτημα αναφορικά με την ειδική σύμβαση διορθώθηκε μέσω της διαδικασίας διαχείρισης εξαιρέσεων και περιστατικών μη συμμόρφωσης, η οποία ακολουθήθηκε επιμελώς.

Εκτελεστικοί οργανισμοί της Επιτροπής

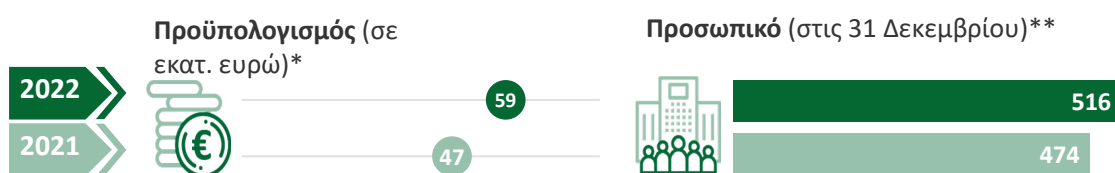
Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον (CINEA)

3.39. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον (CINEA)

Εισαγωγή

3.39.1. Ο Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον (εφεξής «ο CINEA»), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την [εκτελεστική απόφαση \(ΕΕ\) 2021/173](#) της Επιτροπής, η οποία ισχύει από 1ης Απριλίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2028. Ο CINEA αντικατέστησε τον Εκτελεστικό Οργανισμό Καινοτομίας και Δικτύων (INEA), ο οποίος είχε ιδρυθεί το 2013, και διαδέχθηκε τον Εκτελεστικό Οργανισμό του Διευρωπαϊκού Δικτύου Μεταφορών που είχε ιδρυθεί το 2007. Αποστολή του CINEA είναι η υποστήριξη των ενδιαφερόμενων μερών στην υλοποίηση της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας. Ο CINEA είναι επίσης επιφορτισμένος με την υλοποίηση τμημάτων διαφόρων προγραμμάτων της ΕΕ, τα περισσότερα από τα οποία συνδέονται με την πολιτική για το περιβάλλον και το κλίμα. Στο [γράφημα 3.39.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον CINEA¹²².

Γράφημα 3.39.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον CINEA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του CINEA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον CINEA.

¹²² Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του CINEA διατίθενται στον ιστότοπό του: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον (CINEA)

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.39.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του CINEA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.39.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Εκτελεστικού Οργανισμού για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον (CINEA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹²³ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του CINEA¹²⁴ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

¹²³ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹²⁴ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.39.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του CINEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.39.5. Εφιστούμε την προσοχή στο εισαγωγικό μέρος των ετήσιων λογαριασμών του CINEA για το 2022, στο οποίο περιγράφεται η πιλοτική εφαρμογή του SUMMA, ενός νέου συστήματος για τον προϋπολογισμό, τη λογιστική και τα χρηματοοικονομικά, για τους σκοπούς της ανάπτυξης του συστήματος στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Δεν διατυπώνουμε γνώμη με επιφύλαξη σε σχέση με το συγκεκριμένο θέμα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.39.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του CINEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.39.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του CINEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

3.39.8. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.39.9. Η Επιτροπή αποφάσισε να αντικαταστήσει το κεντρικό σύστημα προϋπολογισμού και λογιστικής της, το ABAC, από την 1η Ιανουαρίου 2025, με ένα νέο σύστημα, το επονομαζόμενο SUMMA. Τον Δεκέμβριο του 2018, η ΓΔ BUDG ζήτησε από τον CINEA, όπως και από άλλους δύο οργανισμούς (Eurojust και ERA), να συμμετάσχει στην πιλοτική ανάπτυξη του SUMMA. Από το οικονομικό έτος 2022, ο CINEA χρησιμοποιεί το SUMMA για τη διαχείριση του διοικητικού προϋπολογισμού του.

Το σύστημα διαχείρισης χρηστών SUMMA του CINEA τελεί υπό τη διαχείριση της ΓΔ BUDG, η οποία είναι υπεύθυνη για τη χορήγηση και την ανάκληση δικαιωμάτων στους χρήστες του συστήματος βάσει των πληροφοριών που παρέχει ο CINEA. Το γεγονός ότι ο CINEA δεν διαχειρίζεται ακόμη άμεσα τα δικαιώματα πρόσβασης, όπως συνέβη με το προηγούμενο σύστημα, ενδέχεται να συνιστά κίνδυνο να μην ανατεθούν και να επικαιροποιηθούν σωστά οι ρόλοι των χρηστών στο SUMMA, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36, παράγραφος 3, στοιχείο α), του δημοσιονομικού κανονισμού. Επίσης, το SUMMA δεν διαθέτει ακόμη ένα κατάλληλο προφίλ χρήστη για ελεγκτές/ελέγκτριες.

Το εγχειρίδιο χρηματοοικονομικών διαδικασιών του CINEA δεν έχει επικαιροποιηθεί ακόμη ώστε να αντικατοπτρίζει τις ροές εργασίας και τη γλώσσα του SUMMA.

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον (CINEA)

Στην έκθεση του υπολόγου σχετικά με την επικύρωση του SUMMA αναφέρονταν λεπτομέρειες σχετικά με ένα περιστατικό κατά το οποίο, τον Ιανουάριο του 2023, ένας εισηγητής εισήγαγε τροποποίηση του προϋπολογισμού για τον Δεκέμβριο του 2022, η οποία μετέβαλε το αποτέλεσμα της εκτέλεσης του προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος 2022, παρά το γεγονός ότι το οικονομικό έτος είχε κλείσει και δεν επιδεχόταν πλέον τροποποίηση. Εντοπίσαμε επίσης δύο ακόμη περιστατικά στα οποία η αναφορά στοιχείων για τον προϋπολογισμό εμφάνιζε ανακολουθίες (τεχνητή κατάτμηση καταβληθέντων ποσών). Τα στοιχεία αυτά καταδεικνύουν την ανάγκη οι έλεγχοι που είναι ενσωματωμένοι στο SUMMA να διασφαλίζουν την ακεραιότητα των δεδομένων.

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον (CINEA)

Απάντηση του CINEA

3.39.9. Ο CINEA δεν είναι υπεύθυνος για τη διαχείριση των προφίλ χρηστών στο SUMMA, αλλά ο Οργανισμός θα συνεργαστεί με τη ΓΔ BUDG για να προτείνει τη δημιουργία ενός κατάλληλου προφίλ χρήστη για τους ελεγκτές.

Το 2022 ο κύριος στόχος του CINEA ήταν να διασφαλίσει ότι οι πράξεις που διεκπεραιώθηκαν στο πλαίσιο του SUMMA εκτελέστηκαν με νόμιμο και κανονικό τρόπο. Αυτό, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι το σύστημα ΤΠ δεν ήταν ακόμη σταθερό και η υφιστάμενη κεντρική καθοδήγηση ήταν περιορισμένη, δεν ευνόησε την αξιόπιστη επικαιροποίηση του εγχειριδίου διαδικασιών του CINEA. Η κατάσταση σταθεροποιήθηκε εν τω μεταξύ, επιτρέποντας στον CINEA να προβεί στις απαραίτητες επικαιροποιήσεις, οι οποίες θα ολοκληρωθούν έως το τέλος του 2023.

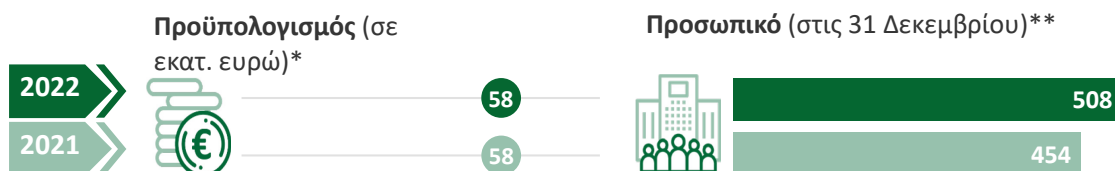
Ο CINEA συμφωνεί ότι η πιλοτική έκδοση του SUMMA εξακολουθεί να μην διαθέτει ορισμένες λειτουργίες και ενσωματωμένους ελέγχους. Ο Οργανισμός επεσήμανε στη ΓΔ BUDG την ανάγκη να παρασχεθούν κατάλληλες και επείγουσες λύσεις. Τα ζητήματα αναμένεται να επιλυθούν με την έναρξη λειτουργίας του συστήματος για την Ευρωπαϊκή Επιτροπή το 2025.

3.40. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (ΕΑΚΕΑ)

Εισαγωγή

3.40.1. Ο Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (εφεξής «ο ΕΑΚΕΑ»), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την [εκτελεστική απόφαση \(ΕΕ\) 2021/173](#) της Επιτροπής, η οποία ισχύει από 1ης Απριλίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2028. Ο ΕΑΚΕΑ αντικατέστησε τον Εκτελεστικό Οργανισμό Εκπαίδευσης, Οπτικοακουστικών Θεμάτων και Πολιτισμού που είχε ιδρυθεί το 2005. Το θεματικό επίκεντρο του ΕΑΚΕΑ παραμένει σε εκπαιδευτικές και δημιουργικές δραστηριότητες, καθώς και σε έργα που απευθύνονται στους πολίτες της ΕΕ. Διαχειρίζεται τη χρηματοδότηση στους τομείς της εκπαίδευσης, του πολιτισμού, του αθλητισμού, της ιθαγένειας και του εθελοντισμού, καθώς και στον οπτικοακουστικό τομέα. Στο [γράφημα 3.40.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ΕΑΚΕΑ¹²⁵.

Γράφημα 3.40.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ΕΑΚΕΑ



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ΕΑΚΕΑ για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ΕΑΚΕΑ.

¹²⁵ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ΕΑΚΕΑ διατίθενται στον ιστότοπό του: <http://www.eacea.ec.europa.eu/>.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.40.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του ΕΑΧΕΑ και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.40.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Εκτελεστικού Οργανισμού για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον (ΕΑΧΕΑ), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹²⁶ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του ΕΑΧΕΑ¹²⁷ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

¹²⁶ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹²⁷ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.40.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ΕΑΧΕΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.40.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ΕΑΧΕΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.40.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ΕΑΧΕΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (ΕΑΚΕΑ)

3.40.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.40.8. Διαπιστώσαμε ότι ο ΕΑΚΕΑ είχε μεταφέρει στο 2023 5 εκατομμύρια ευρώ (8,5 %) από τις διαθέσιμες πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων του 2022. Το ποσό αυτό περιλάμβανε 2,7 εκατομμύρια ευρώ (ή 61,8 %) των πιστώσεων υπό τον τίτλο III, που αφορούσαν επιχειρησιακές δαπάνες (έναντι 54,3 % το 2021). Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος αντιβαίνουν στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά των διαρθρωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	Τα υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος αντιβαίνουν στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι δηλωτικά της ύπαρξης διαρθρωτικών προβλημάτων στην εκτέλεση του προϋπολογισμού.	Η κατάσταση αυτή παρέμεινε ως είχε και το 2022.	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του ΕΑΧΕΑ

3.40.8. Ο Οργανισμός συμφωνεί με τα αριθμητικά στοιχεία. Όσον αφορά τον διαρθρωτικό χαρακτήρα των μεταφορών πιστώσεων, ο Οργανισμός τονίζει ότι οι μεταφορές είναι αποτέλεσμα του μηχανισμού των συμφωνιών επιπέδου εξυπηρέτησης. Σε απόλυτες τιμές, οι μεταφορές μειώνονται σε σύγκριση με το 2021. Ορισμένες ενέργειες μετριασμού βρίσκονται σε εξέλιξη, ενώ άλλες είναι υπό συζήτηση. Τα αποτελέσματά τους θα πρέπει να είναι ορατά ήδη από το επόμενο έτος.

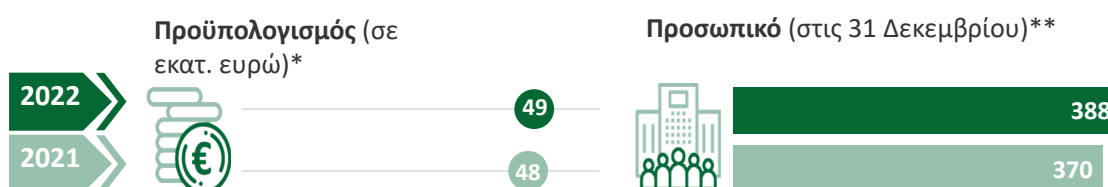
Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ (EISMEA)

3.41. Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ (EISMEA)

Εισαγωγή

3.41.1. Ο Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ (εφεξής «ο EISMEA») με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την [εκτελεστική απόφαση \(ΕΕ\) 2021/173](#) της Επιτροπής, η οποία ισχύει από 1ης Απριλίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2028. Ο EISMEA αντικατέστησε τον Εκτελεστικό Οργανισμό για τις Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις («EASME»), που ιδρύθηκε το 2013, και διαδέχθηκε τον Εκτελεστικό Οργανισμό για την Ευφυή Ενέργεια, που ιδρύθηκε το 2003. Αποστολή του EISMEA είναι η ενίσχυση της θέσης της ΕΕ ως παγκόσμιας ηγέτιδας δύναμης στον τομέα της έρευνας και της καινοτομίας, με την υποστήριξη των φορέων καινοτομίας, των ερευνητών, των επιχειρήσεων και των καταναλωτών. Στο [γράφημα 3.41.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EISMEA.

Γράφημα 3.41.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EISMEA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του EISMEA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον EISMEA.

Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ (EISMEA)

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.41.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του EISMEA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.41.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Εκτελεστικού Οργανισμού για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ (EISMEA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹²⁸ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του EISMEA¹²⁹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

¹²⁸ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹²⁹ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.41.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EISMEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.41.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EISMEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.41.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του EISMEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ (EISMEA)

3.41.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.41.8. Διαπιστώσαμε αδυναμίες στις εσωτερικές δικλίδες σχετικά με την εκτέλεση σύμβασης παροχής υπηρεσιών ψηφιακής επικοινωνίας ύψους 80 500 ευρώ.

- α) Τα τιμολόγια για τις τρεις ενδιάμεσες πληρωμές δεν συνοδεύονταν από εκθέσεις δραστηριοτήτων, όπως ορίζεται στην επιμέρους σύμβαση. Ως εκ τούτου, ο EISMEA δεν συμμορφώθηκε με το άρθρο 115, παράγραφος 2, του δημοσιονομικού κανονισμού, βάσει του οποίου οι πληρωμές πρέπει να συνοδεύονται από απόδειξη ότι το αντικείμενο της πληρωμής είναι σύμφωνο με τους όρους της σύμβασης.
- β) Η παραλαβή των τιμολογίων καθυστέρησε σημαντικά. Ως εκ τούτου, ο EISMEA κατέβαλε την πρώτη ενδιάμεση πληρωμή μετά την τελική πληρωμή. Αυτό δείχνει ότι ο EISMEA δεν παρακολουθούσε εκ του σύνεγγυς τις υπηρεσίες που παρέχονταν.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.41.9. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2019	<p>Ο EASME υπέγραψε νομική δέσμευση χωρίς να έχει προηγηθεί αντίστοιχη ανάληψη υποχρέωσης από τον προϋπολογισμό. Αυτή η περίπτωση μη συμμόρφωσης δεν καταχωρίστηκε στο μητρώο εξαιρέσεων, ούτε και παρακολουθήθηκε από τον EASME. Σημειώθηκαν επίσης τέσσερα ακόμη τέτοια περιστατικά, υπό παρόμοιες περιστάσεις. Οι περιγραφές αυτών των περαιτέρω σφαλμάτων είχαν καταχωριστεί στο μητρώο εξαιρέσεων. Η κατάσταση αυτή εγείρει ιδιαίτερες ανησυχίες σχετικά με τον κίνδυνο παρατυπιών στη διαχείριση των αναλήψεων υποχρεώσεων του EASME.</p>	<p>Ο EISMEA βρίσκεται σε διαδικασία αναθεώρησης των κατευθυντήριων γραμμών για την αναφορά αποκλίσεων. Θα προσφέρει επίσης επιμόρφωση ώστε να ενημερώσει σχετικά με τους ισχύοντες κανόνες.</p>	<p>Σε εκκρεμότητα</p>

Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ (EISMEA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2020	Ο EASME κατέβαλε το αντίτιμο για την προμήθεια άδειας λογισμικού και υπηρεσιών συντήρησης βάσει της εν λόγω σύμβασης-πλαισίου για την αγορά αδειών λογισμικού και υπηρεσιών ΤΠ, χωρίς να εφαρμόσει εσωτερικές δικλίδες για να επαληθεύσει την ακρίβεια των τιμών και των αντίστοιχων προσαυξήσεων που χρέωσε ο ανάδοχος, γεγονός ενδεικτικό αδυναμιών στις εκ των προτέρων εσωτερικές δικλίδες.	Ο EISMEA ζητεί τώρα ανάλυση των πρωτότυπων τιμολογίων και της προγραμματισμένης προσαύξησης.	Διευθετήθηκε
3	2021	Στο πλαίσιο διοργανικής διαδικασίας σύναψης σύμβασης για την παροχή υπηρεσιών επικοινωνίας και οργάνωσης εκδηλώσεων, συνολικής εκτιμώμενης αξίας 130 εκατομμυρίων ευρώ, ο EASME είχε εκτιμήσει αρχικά ότι το μερίδιό του θα ανερχόταν σε 30 εκατομμύρια ευρώ. Λόγω επακόλουθων μειώσεων του μεριδίου των άλλων συμμετεχουσών οντοτήτων, το μερίδιό του αυξήθηκε σε 52 εκατομμύρια ευρώ, περιλαμβανομένου αποθέματος 22 εκατομμυρίων ευρώ, προκειμένου να διατηρηθεί ο αρχικά εκτιμηθείς προϋπολογισμός των 130 εκατομμυρίων ευρώ για το σύνολο της διοργανικής συμφωνίας-πλαισίου. Η κατάσταση αυτή αντιβαίνει στον δημοσιονομικό κανονισμό.	Ο EISMEA αναθεώρησε τις διαδικασίες που εφαρμόζει, με σκοπό την αντιμετώπιση των αδυναμιών που εντοπίστηκαν.	Διευθετήθηκε

Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ (EISMEA)

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
4	2021	Το 2020 και το 2021, ο EISMEA πραγματοποίησε αρκετές καταχωρήσεις στο μητρώο εξαιρέσεων και περιπτώσεων μη συμμόρφωσης, οι οποίες αφορούσαν ζητήματα διαχείρισης συμβάσεων. Αυτή η κατ' επανάληψη εμφάνιση περιπτώσεων μη συμμόρφωσης κατά την εκτέλεση των συμβάσεων υποδηλώνει την ύπαρξη αδυναμίας στις εσωτερικές δικλίδες του EISMEA, κάτι που θα μπορούσε να τον εκθέσει σε οικονομικούς και νομικούς κινδύνους ή σε κίνδυνο προσβολής της φήμης του.	Το 2022 οι καταχωρήσεις στο μητρώο σχετικά με τη διαχείριση συμβάσεων μειώθηκαν σε σύγκριση με προηγούμενα χρόνια. Ο EISMEA υλοποιεί δράσεις για την περαιτέρω ευαισθητοποίηση επί του θέματος.	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του EISMEA

3.41.8. (α) Ο ανάδοχος συμμετείχε στις εβδομαδιαίες συνεδριάσεις κατά τις οποίες υπέβαλλε προφορικές αναφορές σχετικά με τις εργασίες που είχαν εκτελεστεί την προηγούμενη εβδομάδα και τον προγραμματισμό για τις επόμενες εβδομάδες. Δεν ζητήθηκαν γραπτές εκθέσεις, καθώς όλα τα καθήκοντα συζητούνταν στις συνεδριάσεις και αποτυπώνονται στα πρακτικά. Για τις τρέχουσες συμβάσεις εντός του Οργανισμού, τα καθήκοντα που εκτελούνται αναγράφονται στο σύστημα καταγραφής του χρόνου εργασίας του αντίστοιχου μήνα.

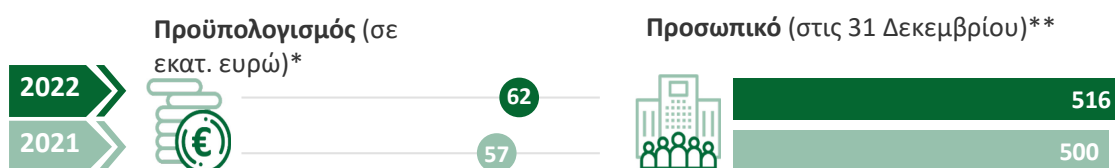
(β) Καθορίζονται νέες διαδικασίες για την αποφυγή παρόμοιων καταστάσεων.

3.42. Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας (ERCEA)

Εισαγωγή

3.42.1. Ο Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας (εφεξής «ο ERCEA»), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την [απόφαση 2008/37/ΕΚ](#) της Επιτροπής, η οποία καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε πλέον πρόσφατα από την [εκτελεστική απόφαση \(ΕΕ\) 2021/173](#) της Επιτροπής, η οποία ισχύει από 1ης Απριλίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2028. Ο ERCEA είναι υπεύθυνος για την υλοποίηση της δράσης του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας στο πλαίσιο του προγράμματος «Ορίζων Ευρώπη». Στο [γράφημα 3.42.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ERCEA¹³⁰.

Γράφημα 3.42.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ERCEA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ERCEA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ERCEA.

¹³⁰ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ERCEA διατίθενται στον ιστότοπό του: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.42.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του ERCEA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.42.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Εκτελεστικού Οργανισμού του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας (ERCEA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹³¹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του ERCEA¹³² για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

¹³¹ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹³² Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.42.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ERCEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.42.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ERCEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.42.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ERCEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας (ERCEA)

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	<p>Οι πιστώσεις του προϋπολογισμού του 2021 ήταν κατά 222 667 ευρώ χαμηλότερες από αυτές που απαιτούνταν για την κάλυψη της νομικής υποχρέωσης του ERCEA όσον αφορά τον δημοτικό φόρο.</p> <p>Το συγκεκριμένο περιστατικό δεν καταχωρίστηκε στο μητρώο εξαιρέσεων παρά μόνο μετά τον έλεγχο μας, κατά παράβαση των αρχών των εσωτερικών δικλίδων.</p>	<p>Ο ERCEA καταχώρισε το ζήτημα στο μητρώο εξαιρέσεων στις 18 Μαΐου 2022.</p> <p>Δέσμευσε το εν λόγω ποσό των 222 667 ευρώ στον προϋπολογισμό του για το 2022.</p>	Διευθετήθηκε

Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας (ERCEA)

Απάντηση του ERCEA

Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.43. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για την Υγεία και τον Ψηφιακό τομέα (HaDEA)

Εισαγωγή

3.43.1. Ο Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για την Υγεία και τον Ψηφιακό τομέα (εφεξής «ο HaDEA»), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/173 της Επιτροπής για την περίοδο από 16ης Φεβρουαρίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2028. Στα καθήκοντά του περιλαμβάνονται η διαχείριση της δράσης της ΕΕ στον τομέα της δημόσιας υγείας και ο συντονισμός των ψηφιακών προγραμμάτων σε τομείς όπως η βιομηχανία και το διάστημα. Στο [γράφημα 3.43.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον HaDEA¹³³.

Γράφημα 3.43.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον HaDEA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του HaDEA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον HaDEA.

Ο HaDEA απέκτησε οικονομική ανεξαρτησία τον Απρίλιο του 2021. Η αύξηση στο προσωπικό και τον προϋπολογισμό είναι αποτέλεσμα, αφενός, της ανάπτυξης κατά την περίοδο εκκίνησης του HaDEA και, αφετέρου, της σύγκρισης ενός πλήρους έτους, του 2022, με ενενάμηνη περίοδο το 2021. Αναμένεται ότι τόσο ο προϋπολογισμός όσο και το προσωπικό θα συνεχίσουν να αυξάνονται κατά τα επόμενα έτη.

¹³³ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του HaDEA διατίθενται στον ιστότοπό του: <https://hadea.ec.europa.eu>.

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για την Υγεία και τον Ψηφιακό τομέα (HaDEA)

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.43.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του HaDEA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.43.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Εκτελεστικού Οργανισμού για την Υγεία και τον Ψηφιακό τομέα (HaDEA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹³⁴ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του HaDEA¹³⁵ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

¹³⁴ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹³⁵ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.43.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του HaDEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.43.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του HaDEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.43.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του HaDEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για την Υγεία και τον Ψηφιακό τομέα (HaDEA)

3.43.7. Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του ΕΕΣ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.43.8. Εντοπίσαμε αδυναμίες σε τέσσερις από τις έξι διαδικασίες σύναψης συμβάσεων χαμηλής αξίας (κάτω των 15 000 ευρώ) που υποβάλαμε σε έλεγχο. Μεταξύ αυτών εντοπίστηκαν ασαφείς περιγραφές του αντικειμένου της σύμβασης, διαπραγματεύσεις με δυνητικούς αναδόχους που ξεκίνησαν πριν από την αποστολή των προσκλήσεων υποβολής προσφορών, ορισμένες δαπάνες που περιλαμβάνονταν στην προσφορά του αναδόχου αλλά είχαν παραλειφθεί από τα δελτία παραγγελίας, καθώς και αποφάσεις ανάθεσης που δεν είχαν υπογραφεί από τον διατάκτη.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.43.9. Στο [παράρτημα](#) παρουσιάζεται επισκόπηση των μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε το ΕΕΣ σε προηγούμενα έτη.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αύξων αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα ή/και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	Η Γενική Διευθύντρια της ΓΔ SANTE μεταβίβασε την αρμοδιότητά της να ασκεί τα καθήκοντα της προσωρινής διευθύντριας του HaDEA, έως ότου ο οργανισμός αποκτήσει την ικανότητα να εκτελεί τον δικό του προϋπολογισμό. Αυτό δεν συνάδει με τον ιδρυτικό κανονισμό του HaDEA.	Επρόκειτο για ένα μεμονωμένο περιστατικό. Ο HaDEA διαθέτει πλέον μόνιμο εκτελεστικό διευθυντή.	Διευθετήθηκε
2	2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021, ο HaDEA δεν είχε υπογράψει συμφωνία επιπέδου εξυπηρέτησης με την Επιτροπή για τη μίσθωση των χώρων γραφείων του.	Ο HaDEA υπέγραψε συμφωνία επιπέδου εξυπηρέτησης με την Επιτροπή.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για την Υγεία και τον Ψηφιακό τομέα (HaDEA)

Απάντηση του HaDEA

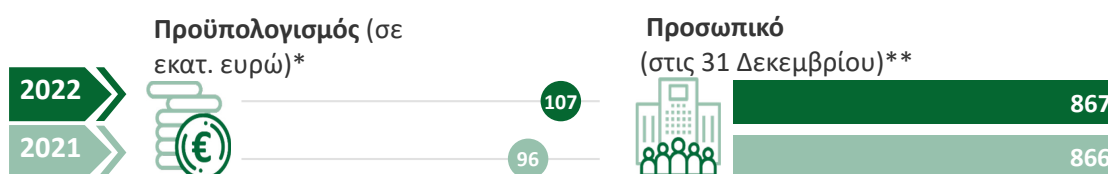
3.43.8. Ο HaDEA συμφωνεί με την παρατήρηση. Ο HaDEA χρησιμοποιεί από τον Σεπτέμβριο του 2022 το ειδικό εργαλείο ΤΠ PRMT (εργαλείο διαχείρισης δημόσιων συμβάσεων), το οποίο εξορθολογίζει περαιτέρω τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων.

3.44. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας (REA)

Εισαγωγή

3.44.1. Ο Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας (εφεξής «ο REA»), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την [εκτελεστική απόφαση \(ΕΕ\) 2021/173](#) της Επιτροπής, η οποία ισχύει από 1ης Απριλίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2028, και αντικατέστησε τον Εκτελεστικό Οργανισμό Έρευνας, που ιδρύθηκε το 2007. Ο REA υποστηρίζει την πολιτική έρευνας και καινοτομίας της ΕΕ, αναλαμβάνοντας τη διαχείριση έργων υποστηριζόμενων από το πρόγραμμα-πλαίσιο «Ορίζων Ευρώπη» και το προηγούμενο αυτού, το πρόγραμμα «Ορίζων 2020». Διαχειρίζεται επίσης το Ταμείο Έρευνας για τον Άνθρακα και τον Χάλυβα, καθώς και μέτρα προώθησης που αφορούν γεωργικά προϊόντα. Στο [γράφημα 3.44.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον REA¹³⁶.

Γράφημα 3.44.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον REA



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

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

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του REA για τα οικονομικά έτη 2021 και 2022. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον REA.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης διασφάλισης

3.44.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζουμε, τα στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης μας, οι αρμοδιότητες της διοίκησης του REA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων

¹³⁶ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του REA διατίθενται στον ιστότοπό του: https://commission.europa.eu/about-european-commission/departments-and-executive-agencies/european-research-executive-agency_el.

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας (REA)

στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 398 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

3.44.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Εκτελεστικού Οργανισμού Έρευνας (REA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹³⁷ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του REA¹³⁸ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

¹³⁷ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

¹³⁸ Οι καταστάσεις εκτέλεσης 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

3.44.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του REA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2022, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.44.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του REA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.44.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του REA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας (REA)

Απάντηση του REA

Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

Η παρούσα έκθεση εγκρίθηκε από το Τμήμα IV, του οποίου προεδρεύει ο Mihails Kozlons, Μέλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στο Λουξεμβούργο, κατά τη συνεδρίασή του της 19ης Σεπτεμβρίου 2023.

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο



Tony Murphy
Πρόεδρος

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

© Ευρωπαϊκή Ένωση, 2023

Η πολιτική για την περαιτέρω χρήση εγγράφων του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΕΕΣ) ορίζεται στην [απόφαση αριθ. 6-2019 του ΕΕΣ](#) για την πολιτική ανοικτών δεδομένων και την περαιτέρω χρήση εγγράφων.

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

Εάν συγκεκριμένο περιεχόμενο αναφέρεται σε ταυτοποιήσιμα φυσικά πρόσωπα, π.χ. φωτογραφίες υπαλλήλων του ΕΕΣ, ή περιλαμβάνει έργα τρίτων, απαιτείται πρόσθετη έγκριση.

Όταν παραχωρείται η έγκριση, αυτή ακυρώνει και αντικαθιστά την ανωτέρω γενική έγκριση και αναφέρει σαφώς τυχόν περιορισμούς στη χρήση.

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

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

Το σύνολο των ιστότοπων των θεσμικών οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης εντός του ονόματος χώρου «europa.eu» παρέχει συνδέσμους προς ιστότοπους τρίτων. Δεδομένου ότι το ΕΕΣ δεν έχει έλεγχο επ' αυτών, σας συνιστούμε να εξετάζετε τις πολιτικές τους για την προστασία του ιδιωτικού απορρήτου και της πνευματικής ιδιοκτησίας.

Χρήση του λογότυπου του ΕΕΣ

Δεν επιτρέπεται η χρήση του λογότυπου του ΕΕΣ χωρίς την προηγούμενη σύμφωνη γνώμη του οργάνου.



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ



Υπηρεσία Εκδόσεων
της Ευρωπαϊκής Ένωσης