

2023

Ετήσια έκθεση σχετικά με
τους οργανισμούς της ΕΕ
για το οικονομικό έτος 2023



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: @EUAuditors

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

Λουξεμβούργο: Υπηρεσία Εκδόσεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, 2024

Περιεχόμενα

Κατάσταση των οργανισμών και των λοιπών οργάνων της Ένωσης που καλύπτει η παρούσα έκθεση	8
Κεφάλαιο 1 Οι οργανισμοί της ΕΕ και ο έλεγχος του ΕΕΣ	11
Εισαγωγή	12
Οι οργανισμοί της ΕΕ	14
Διαφορετικά είδη οργανισμών βοηθούν την ΕΕ στον σχεδιασμό και στην υλοποίηση των πολιτικών της	14
Οι αποκεντρωμένοι οργανισμοί ανταποκρίνονται σε συγκεκριμένες ανάγκες πολιτικής	14
Οι εκτελεστικοί οργανισμοί της Επιτροπής είναι υπεύθυνοι για την υλοποίηση προγραμμάτων της ΕΕ	14
Τα λοιπά όργανα έχουν συγκεκριμένες εντολές	15
Πρόσφατες αλλαγές	15
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
Αξιοποιούμε τις εργασίες άλλων ελεγκτών	30
Παραπέμπουμε τις περιπτώσεις εικαζόμενης απάτης στην OLAF και την ΕΡΡΟ, τα καθ' ύλην 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 2023 είναι στο σύνολό τους θετικά	33
«Καθαρές» γνώμες σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών όλων των οργανισμών	33
Η ενότητα με τίτλο «Επισήμανση ειδικού θέματος» είναι σημαντική για την κατανόηση των λογαριασμών των CdT, CINEA, EAT, EIT, EMA, ERA, ESMA, Eurojust, eu-LISA, Frontex και SRB.	33
Η ενότητα με τίτλο «Λοιπά θέματα» πραγματεύεται ζήτημα ειδικής σημασίας για τους λογαριασμούς του SRB	35
«Καθαρές» γνώμες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί όλων των οργανισμών	36
Η ενότητα με τίτλο «Λοιπά θέματα» πραγματεύεται ζήτημα ειδικής σημασίας για τα έσοδα του SRB	36
«Καθαρές» γνώμες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί 39 οργανισμών	36
Οι παρατηρήσεις μας αφορούν ζητήματα που επιδέχονται βελτίωση σε 34 οργανισμούς	37
Οι αδυναμίες στις διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων αυξάνονται και παραμένουν η συχνότερη αιτία παράτυπων πληρωμών	39
Ορισμένα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων χαρακτηρίζονται από αδυναμίες	42
Οι αδυναμίες στη διαχείριση του προϋπολογισμού είχαν ως κύρια συνέπεια υψηλά ποσοστά μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο έτος ή καθυστερήσεις στις πληρωμές	44
Οι οργανισμοί δίνουν συνέχεια στις παρατηρήσεις ελέγχου προηγούμενων ετών	47
Μοντέλα χρηματοδότησης των οργανισμών της ΕΕ που εισπράττουν ίδια έσοδα	48
Οι οργανισμοί εισπράττουν έσοδα από διαφορετικά είδη ροών εσόδων και εξυπηρετούν διαφορετικούς πελάτες	52
Κατ' αρχήν, τα τέλη πρέπει να αντικατοπτρίζουν τα σχετικά έξοδα, αλλά ο τρόπος προσδιορισμού του ύψους τους διαφέρει μεταξύ των οργανισμών	55
Δεν προσδιορίζουν με σαφήνεια όλοι οι οργανισμοί με ροές ιδίων εσόδων το σχετικό κόστος	58

Η συνήθης πρακτική διαχείρισης των πλεονασμάτων είναι η μεταφορά τους στον προϋπολογισμό της ΕΕ, αλλά ορισμένοι οργανισμοί τα συσσωρεύουν υπό μορφή αποθεματικών	64
Το χρονικό σημείο είσπραξης των ιδίων εσόδων μπορεί να επηρεάσει τη διαχείριση των ταμειακών ροών των οργανισμών	69
Άλλες εκθέσεις του ΕΕΣ που αναφέρονται στο έργο των οργανισμών της ΕΕ	71
Απάντηση του Δικτύου των Οργανισμών της ΕΕ	75
Κεφάλαιο 3 Δήλωση διασφάλισης και άλλα αποτελέσματα ελέγχου για κάθε οργανισμό	79
3.1. Πληροφορίες προς υποστήριξη των δηλώσεων διασφάλισης	80
Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 1 του ΠΔΠ – Ενιαία αγορά, καινοτομία και ψηφιακή οικονομία	84
3.2. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας (ACER)	85
3.3. Οργανισμός για την Υποστήριξη του BEREC (Υπηρεσία του BEREC)	93
3.4. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας (EASA)	97
3.5. Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (EAT)	105
3.6. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων (ECHA)	111
3.7. Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΙΟΡΑ)	115
3.8. Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT)	121
3.9. Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια στη Θάλασσα (EMSA)	132
3.10. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια (ENISA)	137
3.11. Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA)	145
3.12. Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA)	155
3.13. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Διαστημικό Πρόγραμμα (EUSPA)	162

Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 2 του ΠΔΠ – Συνοχή, ανθεκτικότητα και αξίες	169
3.14. Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (Cedefop)	170
3.15. Ευρωπαϊκό Κέντρο Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων (ECDC)	176
3.16. Ευρωπαϊκή Αρχή για την Ασφάλεια των Τροφίμων (EFSA)	182
3.17. Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο για την Ισότητα των Φύλων (EIGE)	186
3.18. Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (ELA)	194
3.19. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA)	203
3.20. Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (EPPO)	211
3.21. Ευρωπαϊκό Ίδρυμα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (ETF)	217
3.22. Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία (EU-OSHA)	224
3.23. Ευρωπαϊκό Ίδρυμα για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας (Eurofound)	232
3.24. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης (Eurojust)	239
3.25. Οργανισμός Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (FRA)	247
Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 3 του ΠΔΠ – Φυσικοί πόροι και περιβάλλον	252
3.26. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος (ΕΟΠ)	253
3.27. Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας (EFCA)	261
Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 4 του ΠΔΠ – Μετανάστευση και διαχείριση των συνόρων	270
3.28. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (EUAA)	271
3.29. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης (eu-LISA)	281
3.30. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)	299

Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 5 του ΠΔΠ – Ασφάλεια και άμυνα	317
3.31. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL)	318
3.32. Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (EMCDDA)	326
3.33. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου (Ευρωπόλ)	335
Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 7 του ΠΔΠ – Ευρωπαϊκή δημόσια διοίκηση	342
3.34. Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ (ESA)	343
Αυτοχρηματοδοτούμενοι οργανισμοί	348
3.35. Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (CdT)	349
3.36. Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (CPVO)	356
3.37. Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EUIPO)	364
3.38. Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)	371
Προσάρτημα στην ειδική ετήσια έκθεση για το SRB, αναφορά σχετικά με τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις του SRB δυνάμει του κανονισμού για τον Ενιαίο Μηχανισμό Εξυγίανσης (SRM)	380
Εκτελεστικοί οργανισμοί της Ευρωπαϊκής Επιτροπής	388
3.39. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον (CINEA)	389
3.40. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (EACEA)	395
3.41. Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις MME (EISMEA)	400
3.42. Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας (ERCEA)	408
3.43. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για την Υγεία και τον Ψηφιακό τομέα (HaDEA)	413

3.44. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας (REA)**418**

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 BEREC
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
ΕΙΟΠΑ	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 ΕΕΣ

Εισαγωγή

1.1. Το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο (ΕΕΣ) είναι ο εξωτερικός ελεγκτής των οικονομικών της ΕΕ¹. Με την ιδιότητά του αυτή, συμβάλλει στη βελτίωση της χρηματοοικονομικής διαχείρισης της Ένωσης. 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 μας, 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 2023. 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 ετήσιων ελέγχων μας.
- Στο **κεφάλαιο 2** παρουσιάζονται τα συνολικά αποτελέσματα του ελέγχου μας και παρέχεται επισκόπηση και ανάλυση των μοντέλων χρηματοδότησης των οργανισμών της ΕΕ που εισπράττουν ίδια έσοδα. Επίσης, γίνεται αναφορά σε άλλα αποτελέσματα ελέγχων και γνώμες μας που αφορούν τους οργανισμούς.
- Στο **κεφάλαιο 3** παρατίθεται *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

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, αλληλεπικαλύψεις και προκλήσεις: πανοραμική επισκόπηση των ρυθμίσεων της ΕΕ σχετικά με τη λογοδοσία και τον δημόσιο έλεγχο», σημείο 84.

κανονικότητα των υποκείμενων εσόδων και πληρωμών, μαζί με θέματα και παρατηρήσεις που δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τις γνώμες αυτές.

1.4. Συνολικά, τα αποτελέσματα του ελέγχου στον οποίο υποβάλαμε τους οργανισμούς για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 EIT, ELA, ENISA 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 σημαντικά ζητήματα ή τομείς στους οποίους υπάρχει περιθώριο βελτίωσης.

Οι οργανισμοί της ΕΕ

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 στον σχεδιασμό και στην υλοποίηση πολιτικών. Οι οργανισμοί έχουν την έδρα τους 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. Υπάρχουν τρία είδη οργανισμών της ΕΕ: αποκεντρωμένοι οργανισμοί, εκτελεστικοί οργανισμοί και 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 εμπειρογνωσίας 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 είναι υπεύθυνοι για την υλοποίηση προγραμμάτων της ΕΕ

1.9. Οι **έξι εκτελεστικοί οργανισμοί**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, EIOPA, 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).

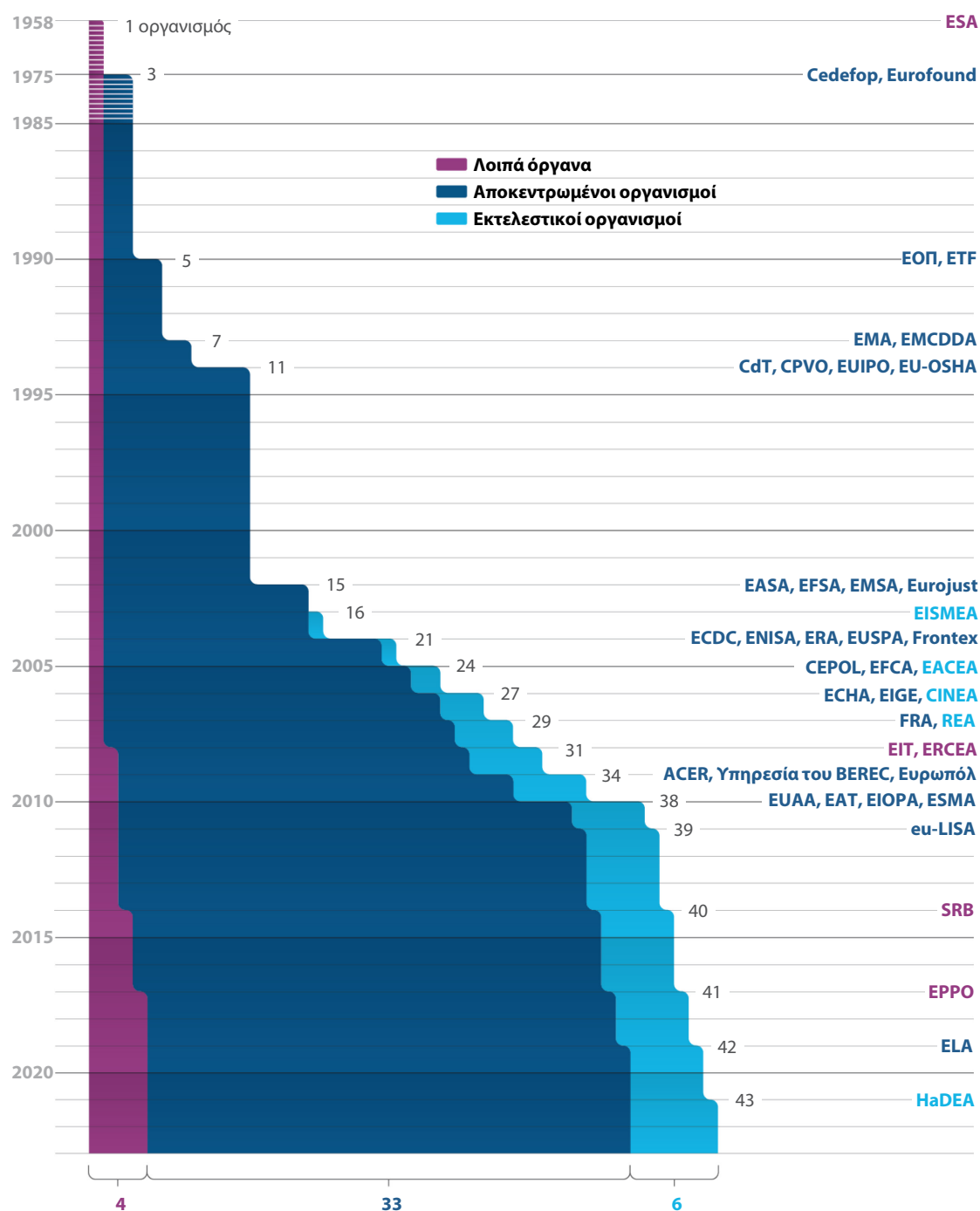
Τα λοιπά όργανα έχουν συγκεκριμένες εντολές

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 είναι επιφορτισμένος με τον τακτικό και δίκαιο εφοδιασμό των χρηστών της ΕΕ με πυρηνικά καύσιμα, σύμφωνα με τη Συνθήκη Ευρατόμ. Τέλος, 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, ώστε ο αντίκτυπος στην πραγματική οικονομία και στα δημόσια οικονομικά των κρατών μελών της ΕΕ να είναι όσο το δυνατόν μικρότερος. Στην παρούσα έκθεση, παρουσιάζουμε επίσης στοιχεία σχετικά με τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις του SRB.

Πρόσφατες αλλαγές

1.11. Ενώ με την πάροδο του χρόνου ο αριθμός των οργανισμών αυξήθηκε, από το 2022 παραμένει αμετάβλητος. Η παρούσα έκθεση καλύπτει 43 οργανισμούς, όπως φαίνεται στο [γράφημα 1.1](#). Το 2024, το Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (EMCDDA) αντικαταστάθηκε από τον Οργανισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τα Ναρκωτικά (EUDA).

Γράφημα 1.1 – Χρονογραμμή και σχηματική απεικόνιση της εξέλιξης των οργανισμών



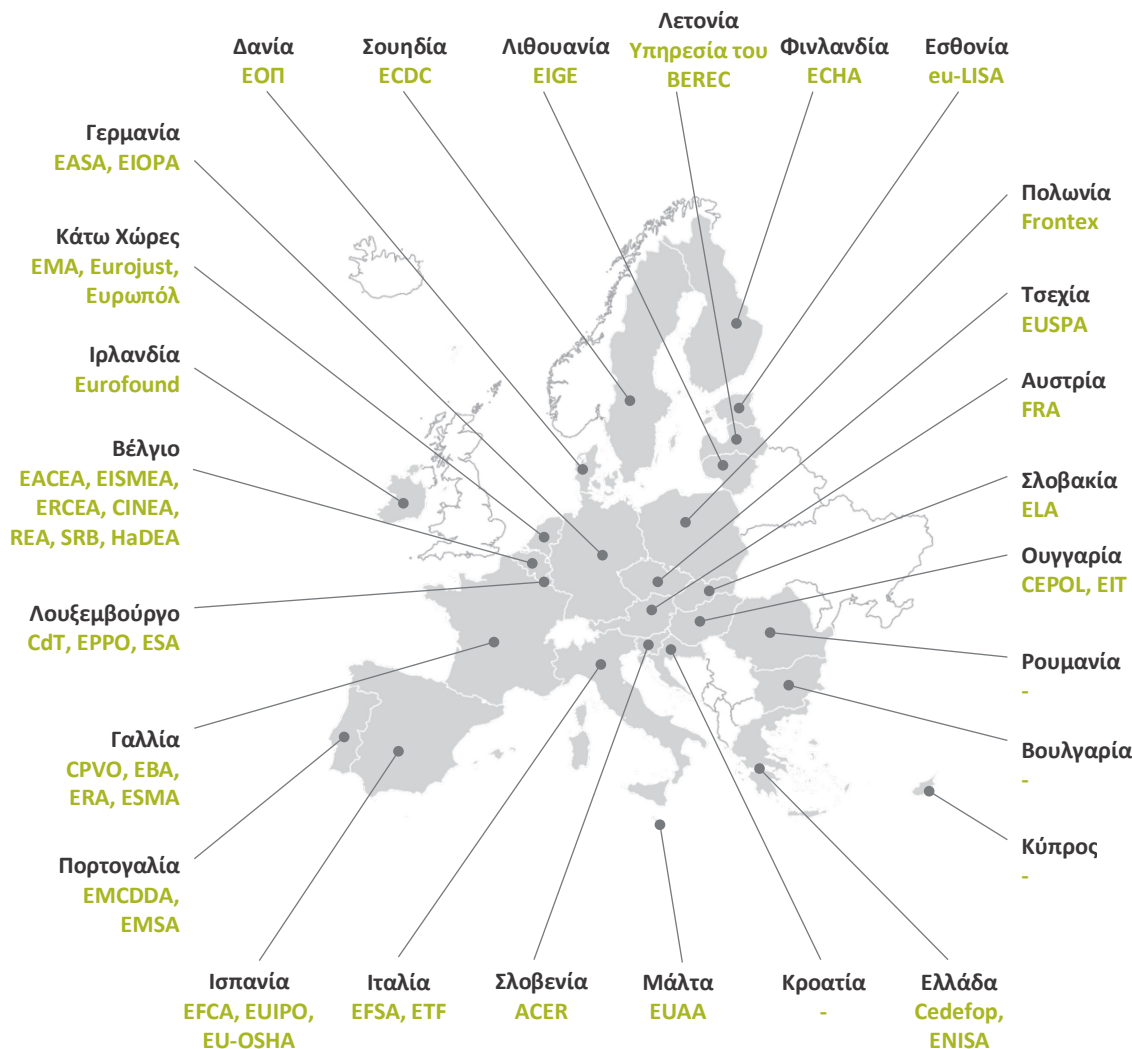
Σημ.: Τα έτη που αναφέρονται στο γράφημα αντιστοιχούν στο έτος έναρξης ισχύος της ιδρυτικής πράξης του εκάστοτε οργανισμού (ή του οργανισμού που αυτός διαδέχθηκε).

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 ολόκληρη την ΕΕ,

όπως φαίνεται στο [γράφημα 1.2](#). Την απόφαση για την έδρα τους λαμβάνει το Συμβούλιο είτε μόνο του είτε από κοινού με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο.

Γράφημα 1.2 – Έδρα των οργανισμών στα κράτη μέλη



Σημ.: Για να μεταβείτε απευθείας στη 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 2023, ο συνολικός προϋπολογισμός όλων των οργανισμών (εξαιρουμένου του SRB) ανήλθε σε 4,7 δισεκατομμύρια ευρώ (έναντι 4,5 δισεκατομμυρίων ευρώ το 2022). Το ποσό αυτό αντιστοιχεί στο 3 % του γενικού προϋπολογισμού της ΕΕ για το 2023 (έναντι 3 % για το 2022), όπως παρουσιάζεται στο [γράφημα 1.3](#).

1.14. Ο προϋπολογισμός του SRB για το 2023 ανήλθε σε 13,6 δισεκατομμύρια ευρώ (έναντι 11,3 δισεκατομμυρίων ευρώ το 2022) και συνίστατο στις εισφορές των τραπεζών για τη δημιουργία του Ενιαίου Ταμείου Εξυγίανσης (13,5 δισεκατομμύρια ευρώ), καθώς και για τη χρηματοδότηση των διοικητικών δαπανών του SRB (151 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 391 εκατομμύρια ευρώ το 2023 (έναντι 345 εκατομμυρίων ευρώ το 2022), καλύπτουν μόνο τα έξοδα προσωπικού και τις διοικητικές δαπάνες τους. Το ποσό από τον γενικό προϋπολογισμό της ΕΕ που διαχειρίστηκαν οι εκτελεστικοί οργανισμοί το 2023 για την υλοποίηση προγραμμάτων για λογαριασμό της Επιτροπής ανήλθε σε 18,7 δισεκατομμύρια ευρώ (έναντι 19,3 δισεκατομμυρίων ευρώ το 2022).

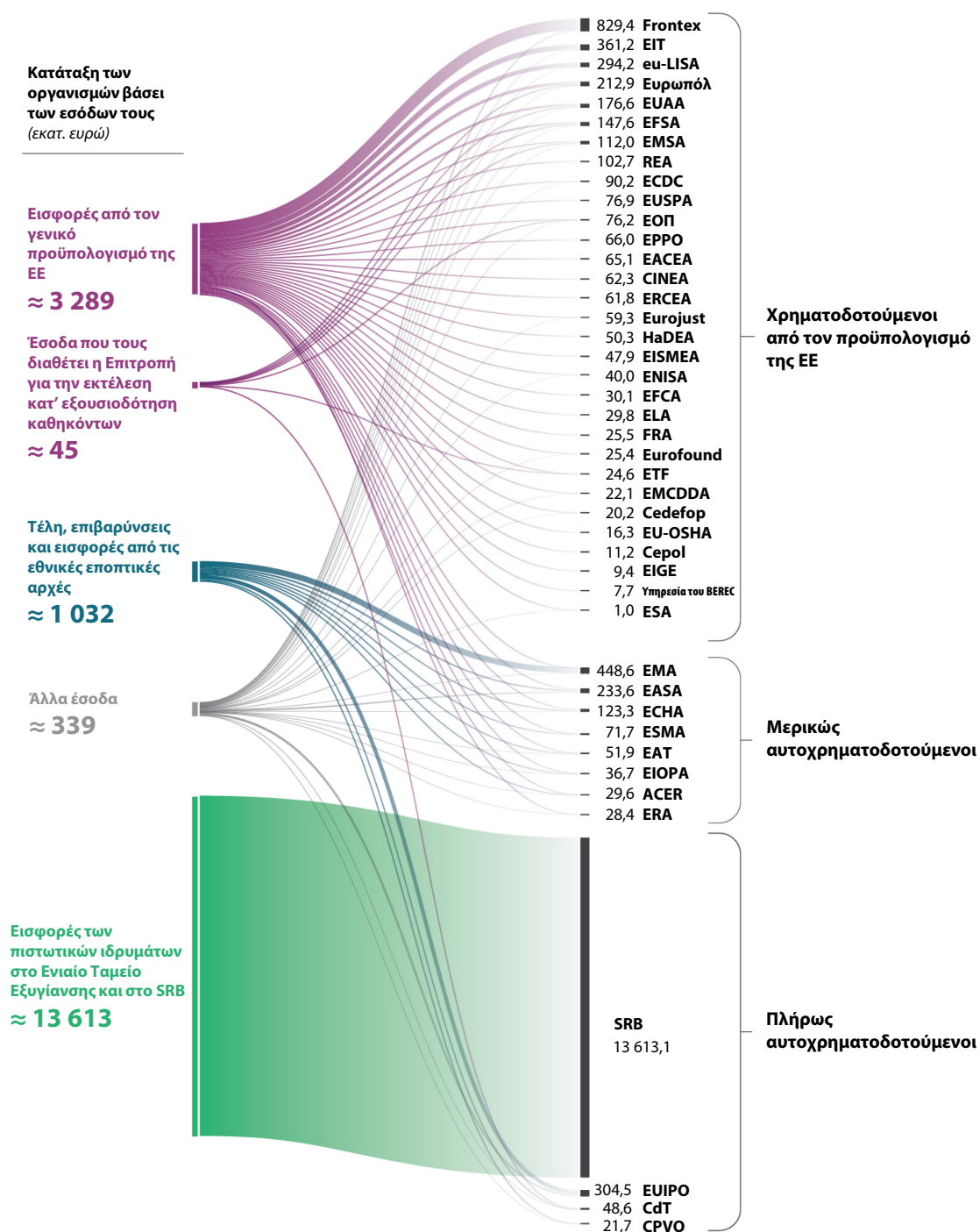
Γράφημα 1.3 – Πηγές χρηματοδότησης των οργανισμών το 2023



Πηγή: Γενικός προϋπολογισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2023, οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2023, ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των εκτελεστικών οργανισμών για το 2023, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

1.16. Οι περισσότεροι οργανισμοί, περιλαμβανομένων και όλων των εκτελεστικών, χρηματοδοτούνται σχεδόν εξ ολοκλήρου από τον γενικό προϋπολογισμό της ΕΕ. Οι υπόλοιποι χρηματοδοτούνται εν μέρει ή εν όλω από τα τέλη και τις επιβαρύνσεις που καταβάλλουν οι αντίστοιχοι κλάδοι, καθώς και από τις 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 ανά πηγή εσόδων για το 2023

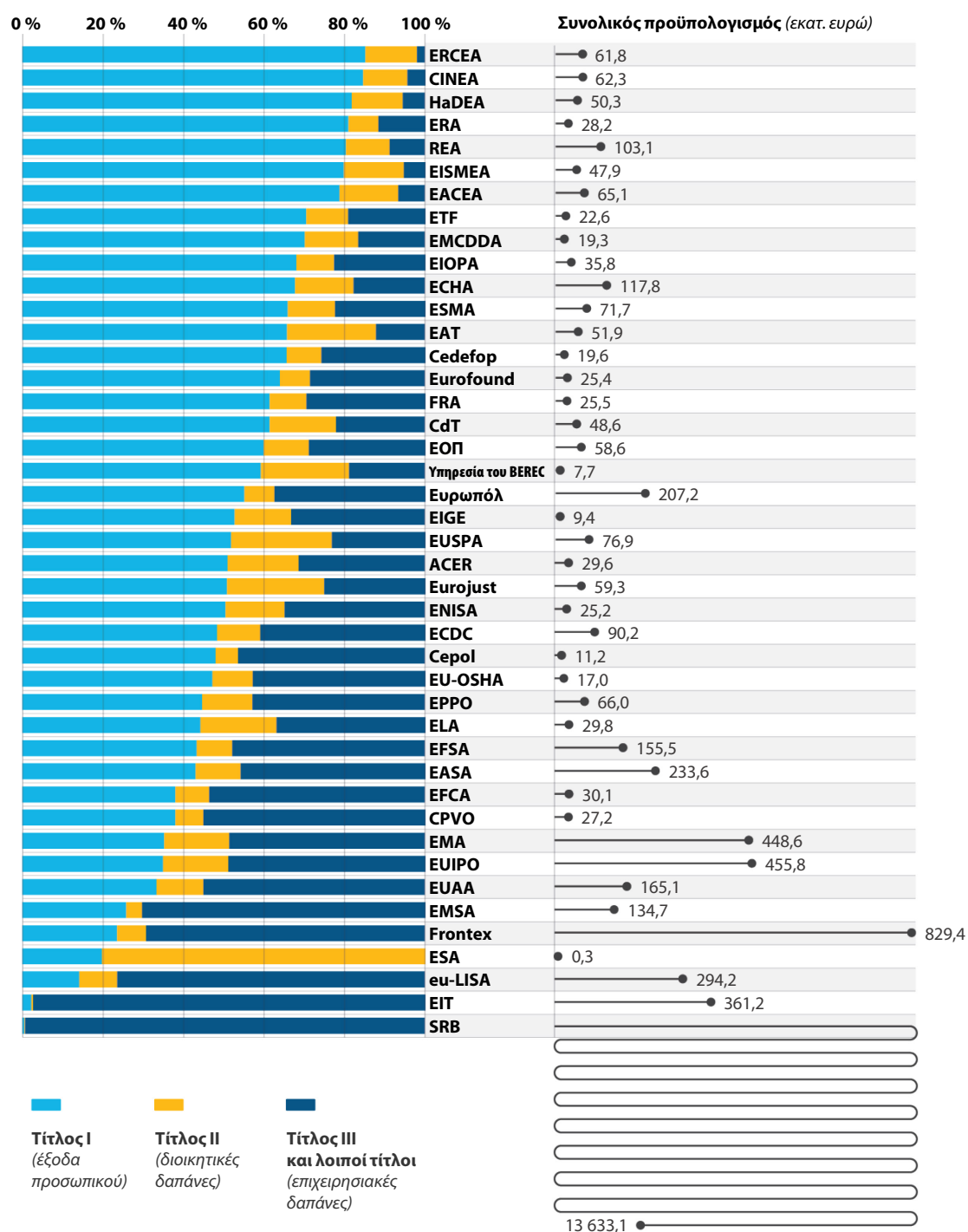


Σημ.: Δεν περιλαμβάνονται τα δημοσιονομικά αποθεματικά.

Πηγή: Οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί των οργανισμών για το 2023, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

1.17. Στο *γράφημα 1.5* παρουσιάζονται οι προϋπολογισμοί των οργανισμών για το 2023, 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, το 2023, οι προϋπολογισμοί για τα έξοδα προσωπικού και τις διοικητικές δαπάνες των οργανισμών αντιπροσωπεύουν περί το 15 % του συνόλου των πιστώσεων πληρωμών που διατίθενται υπό τον τομέα 7 (Ευρωπαϊκή δημόσια διοίκηση) του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου (ΠΔΠ). Συγκριτικά, το αντίστοιχο ποσοστό για την Επιτροπή είναι 49 %, για το Κοινοβούλιο 17 %, για την ΕΥΕΔ 8 %, για το Συμβούλιο 5 % και 6 % για τα άλλα θεσμικά και λοιπά όργανα της ΕΕ.

Γράφημα 1.5 – Δαπάνες των οργανισμών το 2023 ανά τίτλο του προϋπολογισμού



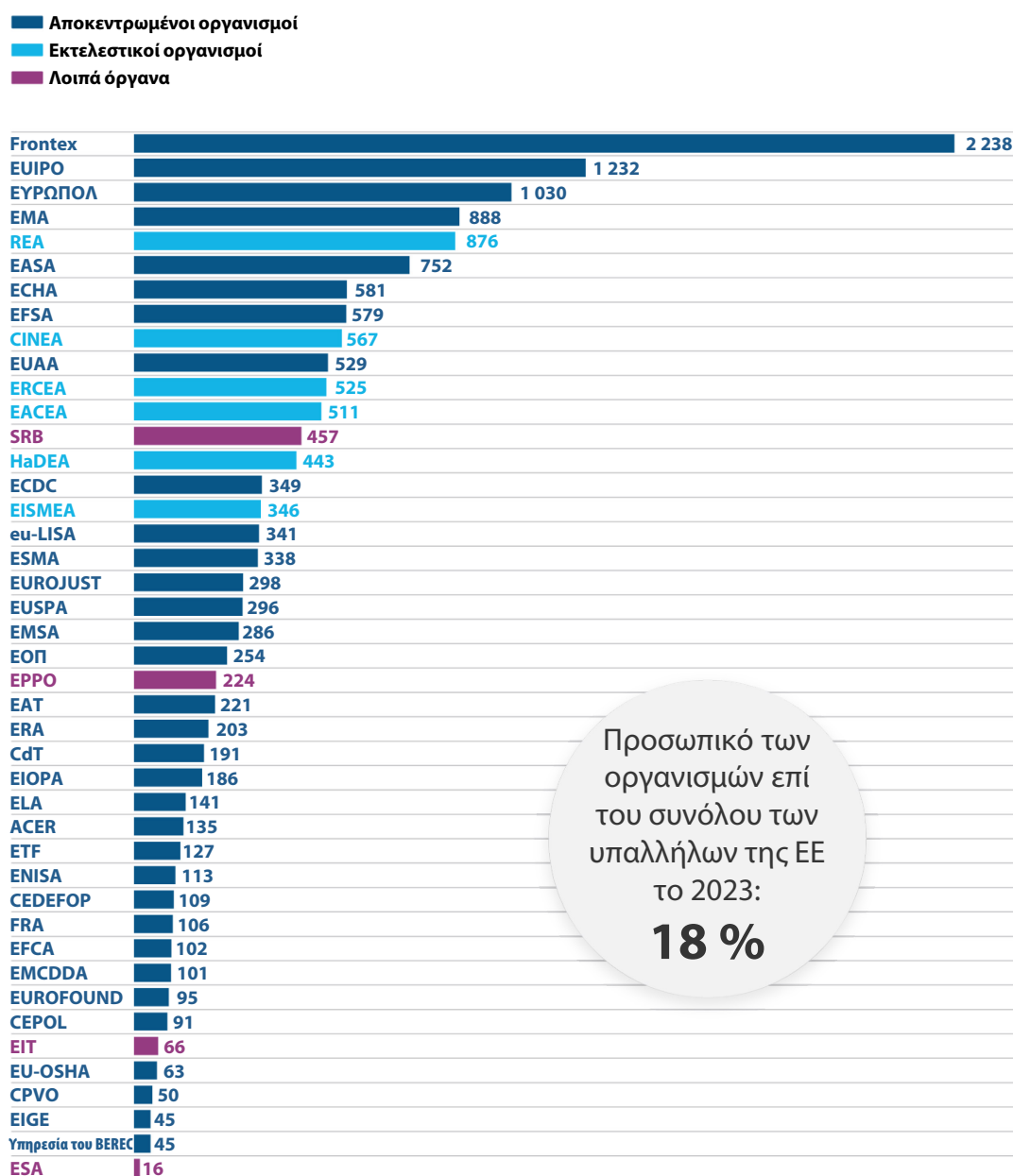
Το ποσό για το EUIPO περιλαμβάνει πιστώσεις ύψους 106 εκατ. ευρώ, κυρίως από τα θετικά αποτελέσματα του προϋπολογισμού στο παρελθόν, όπως παρουσιάζονται στον εγκριθέντα προϋπολογισμό του και αναφέρονται στους λογαριασμούς του.

Το αριθμητικό στοιχείο που αντιστοιχεί στο SRB συνίσταται στα εξής δύο μέρη: 151 εκατομμύρια ευρώ για τη διοίκηση του Συμβουλίου και 13,5 δισεκατομμύρια ευρώ για την ετήσια εκ των προτέρων εισφορά στο Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης.

Πηγή: Οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί των οργανισμών για το 2023, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

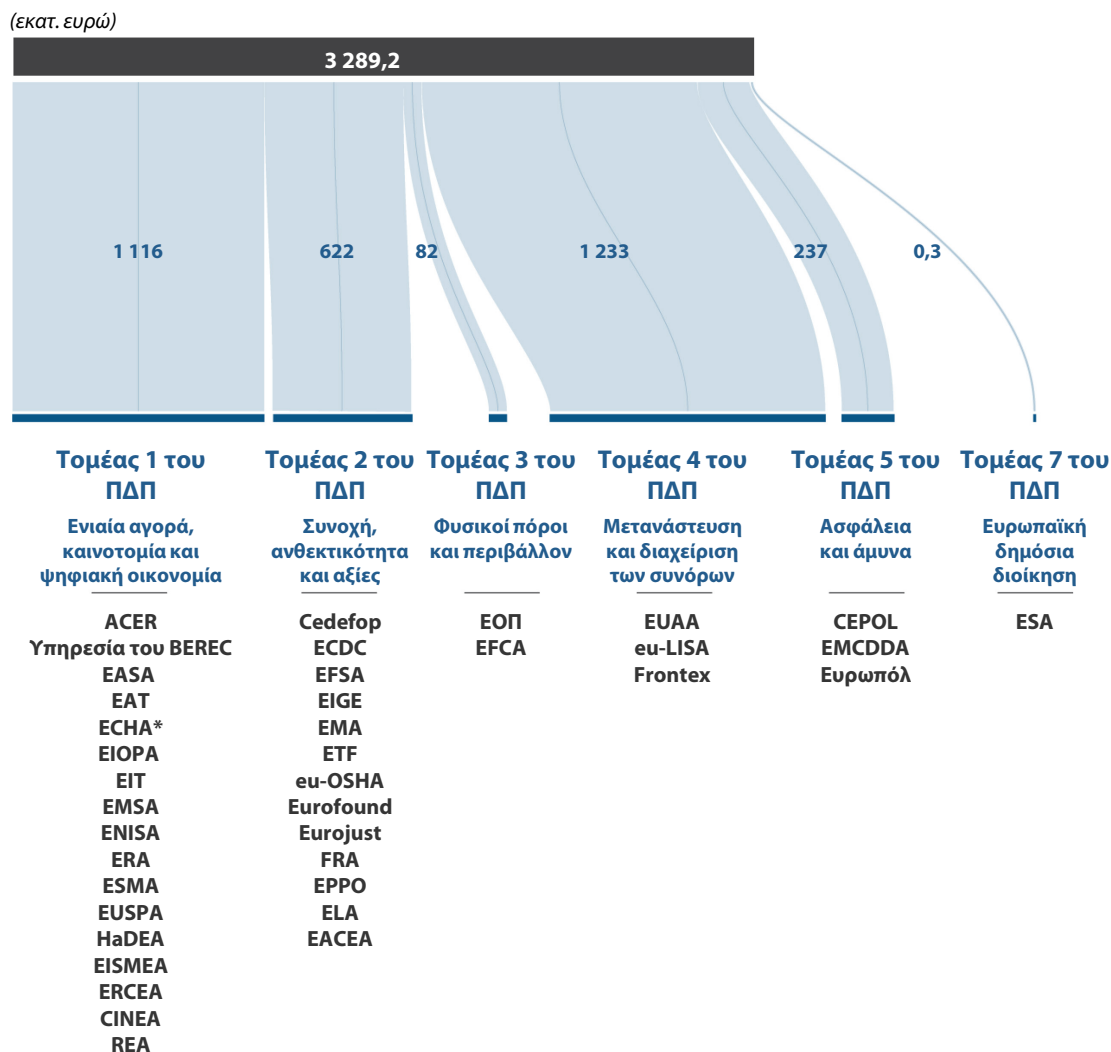
1.18. Στο *γράφημα 1.6* παρουσιάζεται ο αριθμός των υπαλλήλων που απασχολούσε ο κάθε οργανισμός στις 31 Δεκεμβρίου 2023. Συνολικά, οι οργανισμοί απασχολούσαν 16 146 υπαλλήλους (έναντι 15 775 το 2022). Ο αριθμός αυτός αντιστοιχεί στον πραγματικό αριθμό των θέσεων που καταλάμβαναν μόνιμοι, έκτακτοι και συμβασιούχοι υπάλληλοι, καθώς και αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες, τη συγκεκριμένη ημερομηνία. 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 άλλα θεσμικά και λοιπά όργανα της ΕΕ.

Γράφημα 1.6 – Αριθμός υπαλλήλων ανά οργανισμό στο τέλος του 2023



1.19. Όπως φαίνεται στο [γράφημα 1.7](#), τα 3,3 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



Σημ.: 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 2023, 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. Οι διαδικασίες του προϋπολογισμού και της χορήγησης απαλλαγής για δύο πλήρως αυτοχρηματοδοτούμενους αποκεντρωμένους οργανισμούς (το CPVO και το EUIPO) διεκπεραιώνονται από το διοικητικό συμβούλιο του CPVO και την επιτροπή προϋπολογισμού του EUIPO, αντίστοιχα, και όχι από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο⁶. Ομοίως, για το SRB, η ετήσια διαδικασία έγκρισης του προϋπολογισμού του και χορήγησης απαλλαγής αποτελεί αποκλειστική αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου του.

⁶ [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 (EU Agencies Network, EUAN) συγκροτήθηκε από τους οργανισμούς και τις κοινές επιχειρήσεις ως πλατφόρμα για τη διευκόλυνση της 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. Το Δίκτυο 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 ενέκρινε τη δεύτερη πολυετή στρατηγική του (2021-2027)⁷, που διαρθρώνεται γύρω από δύο πυλώνες οι οποίοι διαμορφώνονται με γνώμονα τον πολιτικό και στρατηγικό προσανατολισμό της Επιτροπής:

- το Δίκτυο ως πρότυπο διοικητικής αριστείας,
- το Δίκτυο ως εδραιωμένο θεσμικό εταίρο.

1.23. Η προεδρία του Δικτύου των Οργανισμών της ΕΕ ασκείται εκ περιτροπής από διαφορετικό οργανισμό ή κοινή επιχείρηση κάθε χρόνο. Το 2023, τον ρόλο αυτό εκπλήρωσε η κοινή επιχείρηση Σύντηξη για ενέργεια (έως τις 28 Φεβρουαρίου) και η ΕΙΟΡΑ (από την 1η Μαρτίου). Δις ετησίως πραγματοποιούνται οι συνεδριάσεις της ολομέλειας του Δικτύου, τις οποίες συντονίζει κοινή υπηρεσία υποστήριξης. Στο πλαίσιο του Δικτύου λειτουργούν δέκα θεματικά υποδίκτυα (βλέπε [γράφημα 1.9](#)), που αλληλεπιδρούν επίσης με θεσμικά όργανα της ΕΕ, τα οποία, με τη σειρά τους, μπορούν να συμμετέχουν στα υποδίκτυα ως μέλη. Το ΕΕΣ συμμετέχει ενεργά σε ορισμένες συνεδριάσεις της ολομέλειας και των υποδικτύων, διαδίδοντας *ορθές πρακτικές* και παρέχοντας πληροφορίες για τις ελεγκτικές διαδικασίες και τα σχετικά αποτελέσματα.

⁷ 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: Δίκτυο των Οργανισμών της ΕΕ.

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 2023, και
- ο τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί.

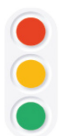
1.25. Βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου μας, υποβάλλουμε στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο, ή στις άλλες αρμόδιες για τη χορήγηση απαλλαγής αρχές (βλέπε σημείο [1.21](#)), μία δήλωση διασφάλισης σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών κάθε οργανισμού, καθώς και τη νομιμότητα και την κανονικότητα 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 από τα οποία αφορούν τους οργανισμούς της ΕΕ. Στο [γράφημα 2.6](#) παρατίθεται κατάσταση με τις ειδικές εκθέσεις του ΕΕΣ που αναφέρονται σε οργανισμούς και δημοσιεύθηκαν μεταξύ της 1ης Ιανουαρίου 2023 και της 30ής Ιουνίου 2024.

Η προσέγγιση του ελέγχου μας βασίζεται σε εκτίμηση των βασικών κινδύνων

1.27. Ο έλεγχός μας σχεδιάζεται με γνώμονα τους βασικούς κινδύνους που έχουμε εντοπίσει βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου προηγούμενων ετών. Όσον αφορά το οικονομικό έτος 2023, ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της εκτίμησης κινδύνου που παρουσιάζεται συνοπτικά στο [γράφημα 1.10](#).

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 ουσιωδών 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 ανεπιλημμένων 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.

Αξιοποιούμε τις εργασίες άλλων ελεγκτών

1.28. Προς υποστήριξη των εργασιών μας επί των οργανισμών, αξιοποιούμε 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 διεθνώς αποδεκτών 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.

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

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



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Κεφάλαιο 2

Επισκόπηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου

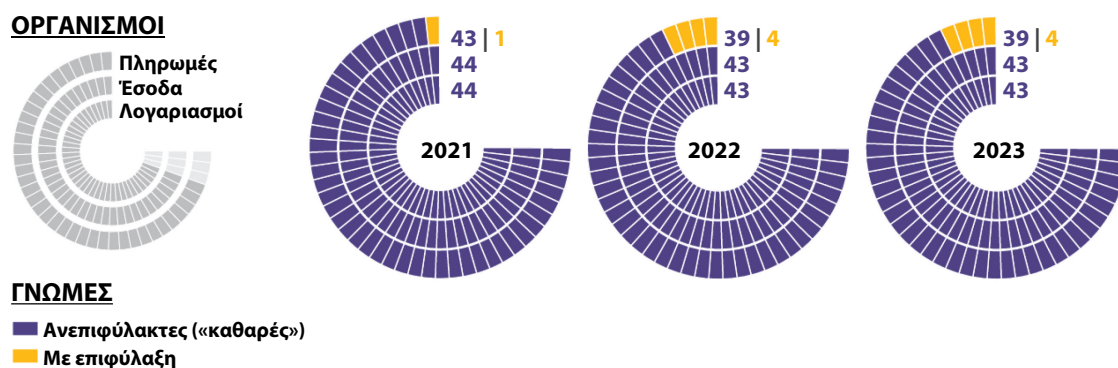
Εισαγωγή

2.1. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζονται συνοπτικά τα αποτελέσματα των ετήσιων ελέγχων των οργανισμών που διενήργησε το ΕΕΣ για το οικονομικό έτος 2023, περιλαμβανομένων των εργασιών επί ενός οριζόντιου θέματος που αφορά τα μοντέλα χρηματοδότησης των οργανισμών της ΕΕ που εισπράττουν ίδια έσοδα, καθώς και των αποτελεσμάτων άλλων ελεγκτικών εργασιών που δημοσίευσε πρόσφατα το ΕΕΣ σχετικά με τους οργανισμούς. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών μας, εισηγούμαστε διάφορα μέτρα που πρέπει να λάβουν οι οργανισμοί.

Τα αποτελέσματα των ετήσιων ελέγχων των οργανισμών για το οικονομικό έτος 2023 είναι στο σύνολό τους θετικά

2.2. Συνολικά, ο έλεγχος των ετήσιων λογαριασμών των οργανισμών που διενεργήσαμε για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απέδωσε παρόμοια αποτελέσματα με τα προηγούμενα χρόνια (βλέπε [γράφημα 2.1](#)).

Γράφημα 2.1 – Ετήσιες ελεγκτικές γνώμες σχετικά με τους λογαριασμούς, τα έσοδα και τις πληρωμές των οργανισμών τα έτη 2021-2023



Πηγή: ΕΕΣ.

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

2.3. Για το οικονομικό έτος 2023, διατυπώνουμε ανεπιφύλακτες (καθαρές) ελεγκτικές γνώμες για τους λογαριασμούς και των 43 οργανισμών (βλέπε [γράφημα 2.1](#)).

Η ενότητα με τίτλο «Επισήμανση ειδικού θέματος» είναι σημαντική για την κατανόηση των λογαριασμών των CdT, CINEA, EAT, EIT, EMA, ERA, ESMA, Eurojust, 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. Κατά το οικονομικό έτος 2023, συμπεριλάβαμε σχετική ενότητα στις εκθέσεις που καταρτίσαμε για 11 οργανισμούς: το CdT, τον CINEA, την EAT, το EIT, τον EMA, τον ERA, την ESMA, τη Eurojust, τον eu-LISA, τον Frontex και το SRB.

2.5. Το CdT γνωστοποιεί, αφενός, τη μείωση των λειτουργικών εσόδων, η οποία επηρέασε αρνητικά το οικονομικό του αποτέλεσμα, και, αφετέρου, τη συνεχιζόμενη συρρίκνωση του αποθεματικού που δημιουργήθηκε το 2011 με σκοπό την αντιστάθμιση των διακυμάνσεων στον όγκο των εργασιών και τη διασφάλιση της σταθερότητας τόσο του προϋπολογισμού όσο και των τιμών.

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

2.7. Οι λογαριασμοί της EAT περιλαμβάνουν γνωστοποιήσεις σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις της πράξης σχετικά με την ψηφιακή επιχειρησιακή ανθεκτικότητα (Digital Operational Resilience Act, DORA) και του κανονισμού για τις αγορές κρυπτοστοιχείων (MiCA), αναφορικά με τη μη χρηματοδότηση των πόρων που απαιτούνται για την ανάπτυξη των σχετικών καθηκόντων και την εφαρμογή κατάλληλης πολιτικής εποπτείας και επιτήρησης.

2.8. Στους λογαριασμούς του EIT γνωστοποιούνται παραδοχές στις οποίες βασίστηκε η εκτίμηση των λειτουργικών εξόδων (έξοδα επιχορηγήσεων), τα οποία είναι σε δεδουλευμένη βάση και παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μειούμενο στοιχείο των πόρων προχρηματοδότησης. Η εκτίμηση του ποσού των δεδουλευμένων εξόδων επιχορηγήσεων είναι σημαντική και ενέχει αναπόφευκτα αβεβαιότητα.

2.9. Οι λογαριασμοί του EMA περιλαμβάνουν σημαντικές γνωστοποιήσεις σχετικά με τα πρώην γραφεία του στο Λονδίνο και τις αβεβαιότητες που απορρέουν από το γεγονός ότι η μητρική εταιρεία του υπομισθωτή έχει καταθέσει αίτηση για κήρυξη σε κατάσταση πτώχευσης. Ο EMA μπορεί να θεωρηθεί υπόχρεος για την καταβολή ολόκληρου του εναπομένου στο πλαίσιο της κύριας σύμβασης μίσθωσης ποσού. Το μέγιστο ποσό, συμπεριλαμβανομένου δημοτικού τέλους, που θα πρέπει να καταβάλει ο EMA, εάν οι εγκαταστάσεις παραμείνουν κενές για το εναπομένον χρονικό διάστημα ισχύος της σύμβασης μίσθωσης, ανέρχεται σε 550 εκατομμύρια ευρώ.

Ο EMA επαναδιαπραγματεύεται επί του παρόντος τους όρους υπεκμίσθωσης με το υποκατάστημα του ομίλου στο Ηνωμένο Βασίλειο και έχει συμφωνήσει να αναβληθούν οι πληρωμές των μισθωμάτων για τα δύο πρώτα τρίμηνα του 2024, καθώς και να μειωθεί το μίσθωμα που καταβάλλει ο υπομισθωτής από την 1η Ιανουαρίου 2024. Στο πλαίσιο αυτό, περιέλαβε στους λογαριασμούς του πρόβλεψη, ύψους 131,4 εκατομμυρίων ευρώ, λόγω επαχθούς σύμβασης.

2.10. Οι λογαριασμοί της ESMA και της EAT περιλαμβάνουν γνωστοποίηση αβεβαιότητας όσον αφορά την έκβαση μιας προσφυγής-αγωγής (UniSystems Luxembourg και UniSystems Συστήματα Πληροφορικής κατά ESMA – υπόθεση T-750/22). Η ESMA έχει επίσης γνωστοποιήσει απομείωση που συνδέεται με τη μη εξόφληση τελών από εποπτευόμενες οντότητες τρίτων χωρών.

2.11. Οι λογαριασμοί του eu-LISA περιλαμβάνουν γνωστοποίηση σχετικά με την οικονομική κατάσταση βασικού αναδόχου με δύο συμβάσεις-πλαίσιο που βρίσκονται σε ισχύ.

2.12. Οι λογαριασμοί του Frontex περιλαμβάνουν γνωστοποίηση στην οποία παρέχονται εξηγήσεις σχετικά με την αναίρεση, από τον ασκούντα καθήκοντα υπόλογου του οργανισμού, των τροποποιήσεων που πραγματοποιήθηκαν από τον προηγούμενο υπόλογο μεταξύ του 2020 και του 2022. Αυτό αφορά το υπόλοιπο κλεισίματος των καθαρών περιουσιακών στοιχείων το 2022, τα έσοδα από την επιδότηση της ΕΕ, τις εισφορές των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν, καθώς και την αναίρεση των διαγραφών προηγούμενων ετών.

2.13. Οι λογαριασμοί του SRB περιλαμβάνουν γνωστοποιήσεις σχετικά με το δυνητικό χρηματοοικονομικό άνοιγμά του ως αποτέλεσμα των τελευταίων αποφάσεων του Γενικού Δικαστηρίου σε σχέση με τις εκ των προτέρων εισφορές και το ετήσιο επίπεδο-στόχο ύψους 2,77 δισεκατομμυρίων ευρώ, σχετικά με διοικητικές προσφυγές και δικαστικές διαδικασίες κατά του SRB ενώπιον των δικαστηρίων της ΕΕ, καθώς και σχετικά με το γεγονός ότι η αρχική περίοδος του Ενιαίου Ταμείου Εξυγίανσης έχει λήξει και το επίπεδο-στόχος έχει επιτευχθεί.

Η ενότητα με τίτλο «Λοιπά θέματα» πραγματεύεται ζήτημα ειδικής σημασίας για τους λογαριασμούς του SRB

2.14. Στην ενότητα με τίτλο «Λοιπά θέματα» δημοσιοποιούνται σημαντικά θέματα, πέραν εκείνων που παρουσιάζονται ή γνωστοποιούνται στους ετήσιους λογαριασμούς.

2.15. Στο πλαίσιο της νομικής εντολής μας υπέχουμε δύο υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σχετικά με το SRB. Πρώτον, το άρθρο 287 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης επιτάσσει την από μέρους μας διατύπωση «δήλωση[ς] που βεβαιώνει την ακρίβεια των λογαριασμών και τη νομιμότητα και κανονικότητα των σχετικών πράξεων», κάτι που κάνουμε στην ειδική ετήσια έκθεση που δημοσιεύουμε για το SRB (βλέπε κεφάλαιο 3). Δεύτερον, βάσει του άρθρου 92, παράγραφος 4, του κανονισμού για τον Ενιαίο Μηχανισμό Εξυγίανσης (SRM), οφείλουμε να υποβάλλουμε «έκθεση ιδίως για κάθε ενδεχόμενη υποχρέωση (του Συμβουλίου Εξυγίανσης, του Συμβουλίου, της Επιτροπής ή άλλως) που απορρέει από την άσκηση των καθηκόντων του Συμβουλίου Εξυγίανσης, του Συμβουλίου και της Επιτροπής δυνάμει του κανονισμού». Για την εκπλήρωση της δεύτερης αυτής υποχρέωσης, καταρτίζουμε έκθεση που περιλαμβάνεται στο προσάρτημα στην ειδική ετήσια έκθεση για το SRB.

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

2.16. Για το οικονομικό έτος 2023, διατυπώνουμε 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 με τίτλο «Λοιπά θέματα» πραγματεύεται ζήτημα ειδικής σημασίας για τα έσοδα του SRB

2.17. 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 τους 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 μεμονωμένων τραπεζών. Το SRB 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. Το SRB έχει βελτιώσει σημαντικά τη διαφάνεια εντός των ορίων που επιβάλλει η υποχρέωσή του να τηρεί την εμπιστευτικότητα των επιχειρηματικών απορρήτων των ιδρυμάτων και να πληροί τα πρότυπα αιτιολόγησης και διαφάνειας που έχει ορίσει το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Όπως και για το προηγούμενο οικονομικό έτος, επισημάναμε ότι, κατά τον υπολογισμό των εισφορών για το 2023, το SRB προέβη σε διαβούλευση με τα εμπλεκόμενα ιδρύματα. Στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτής, κοινοποίησε στοιχεία χάρη στα οποία οι τράπεζες μπόρεσαν να προσομοιώσουν τον υπολογισμό των εκ των προτέρων εισφορών τους για το 2023, συμπεριλαμβανομένου του αντικτύπου τυχόν αναπροσαρμογών των στοιχείων που είχαν αρχικά υποβάλει.

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

2.18. Για το οικονομικό έτος 2023, διατυπώνουμε ανεπιφύλακτες («καθαρές») ελεγκτικές γνώμες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι ετήσιοι λογαριασμοί 39 οργανισμών (βλέπε [γράφημα 2.1](#)).

2.19. Για τέσσερις οργανισμούς (EIT, ELA, ENISA και eu-LISA) διατυπώσαμε γνώμες με επιφύλαξη. Για καθέναν από αυτούς, το ποσό των δαπανών που περιείχαν σφάλμα υπερέβαινε το όριο σημαντικότητας που έχει καθοριστεί για τον συγκεκριμένο έλεγχο.

2.20. Όσον αφορά το EIT, η επιφύλαξη συνδέεται με παράτυπες πληρωμές επιχορηγήσεων, τις οποίες το EIT έλεγξε εκ των υστέρων χρησιμοποιώντας δείγμα με 174 στοιχεία κόστους. Από αυτές, το EIT απέρριψε ορισμένα έξοδα σε σχέση με 27 στοιχεία κόστους και εντοπίσαμε τρία επιπλέον στοιχεία κόστους για τα οποία το EIT δεν ήταν σε θέση να αποδείξει ότι οι δικαιούχοι είχαν συμμορφωθεί με τους βασικούς όρους που καθορίζονται στη συμφωνία επιχορήγησης. Το συνολικό εκτιμώμενο ποσό των παράτυπων πληρωμών επιχορηγήσεων που προέκυψε ανέρχεται σε 12,2 εκατομμύρια ευρώ,

2.21. Στην περίπτωση της ELA, η επιφύλαξη αφορά πληρωμές ύψους 1,6 εκατομμυρίων ευρώ που πραγματοποιήθηκαν το 2023 και σχετίζονται, αφενός, με σύμβαση που ανατέθηκε κατόπιν ανοικτής διαδικασίας την οποία κρίναμε παράτυπη στην [έκθεσή μας για το 2022](#) (1,3 εκατομμύρια ευρώ) και, αφετέρου, με ανεπάρκειες των εκ των προτέρων ελέγχων στον τομέα της εκτέλεσης των συμβάσεων (0,3 εκατομμύρια ευρώ).

2.22. Όσον αφορά τον ENISA, η επιφύλαξη συνδέεται με παράτυπες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2023, ύψους 1,8 εκατομμυρίων ευρώ, σε σχέση με την ανακατανομή κονδυλίων μεταξύ διαφορετικών συμβάσεων και δεσμεύσεων, κατά παράβαση των κανόνων.

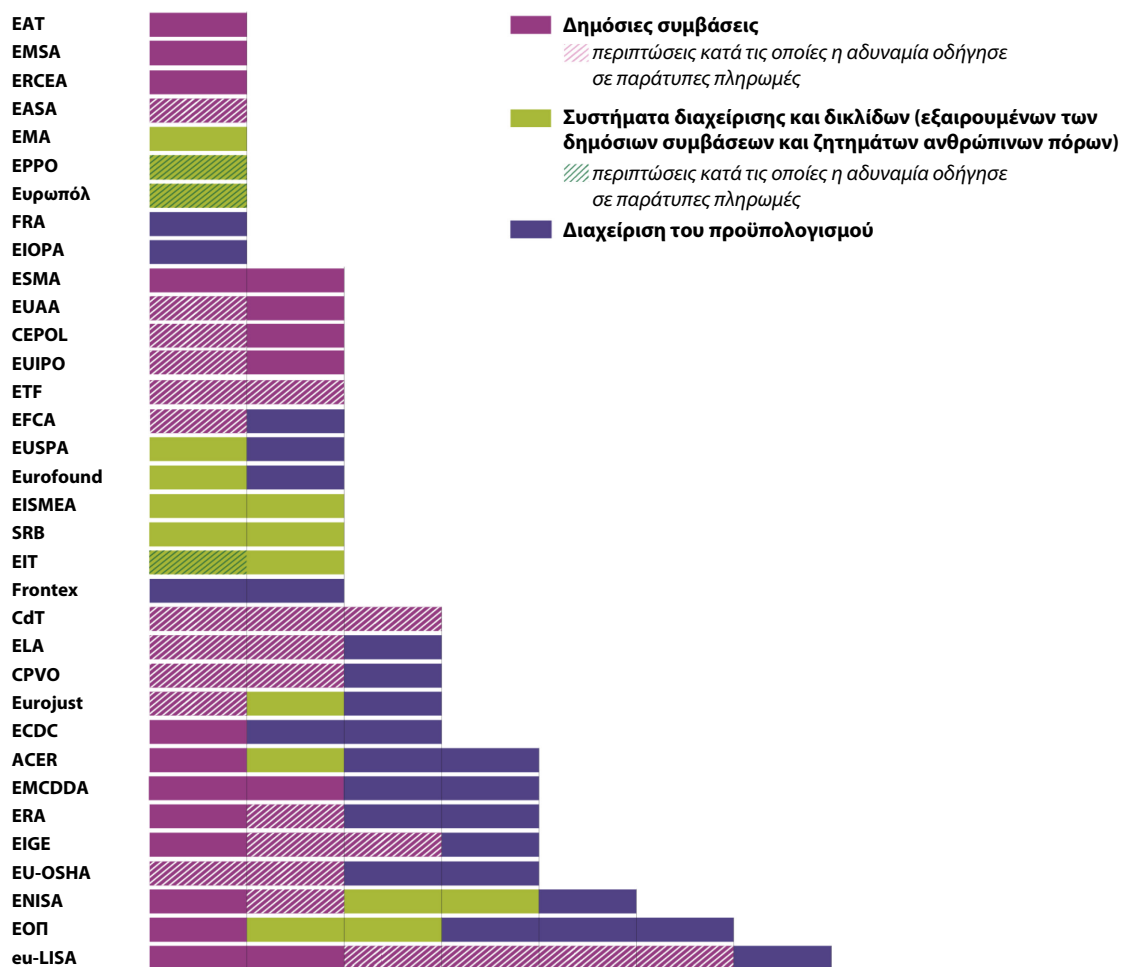
2.23. Όσον αφορά τον eu-LISA, η επιφύλαξη σχετίζεται με παράτυπες πληρωμές ύψους 12,6 εκατομμυρίων ευρώ που πραγματοποιήθηκαν το 2023 στο πλαίσιο της εκτέλεσης συμβάσεων που ελέγξαμε σε σχέση με το οικονομικό έτος 2023 (2,7 εκατομμύρια ευρώ) και άλλων συμβάσεων που αξιολογήσαμε ως παράτυπες στην [έκθεσή μας για το 2022](#) (9,9 εκατομμύρια ευρώ).

Οι παρατηρήσεις μας αφορούν ζητήματα που επιδέχονται βελτίωση σε 34 οργανισμούς

2.24. Συνολικά, διατυπώνουμε 86 παρατηρήσεις που αφορούν την ανάγκη περαιτέρω βελτιώσεων σε 34 οργανισμούς. Σε αυτές περιλαμβάνονται οι παρατηρήσεις που αποτελούν τη βάση για τη θεμελίωση των γνώμων με επιφύλαξη που διατυπώνουμε. Οι παρατηρήσεις μας αφορούν αδυναμίες στις διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων, στα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων και στη διαχείριση του προϋπολογισμού. Οι αδυναμίες των διαδικασιών σύναψης δημόσιων συμβάσεων παραμένουν η κύρια πηγή παράτυπων πληρωμών.

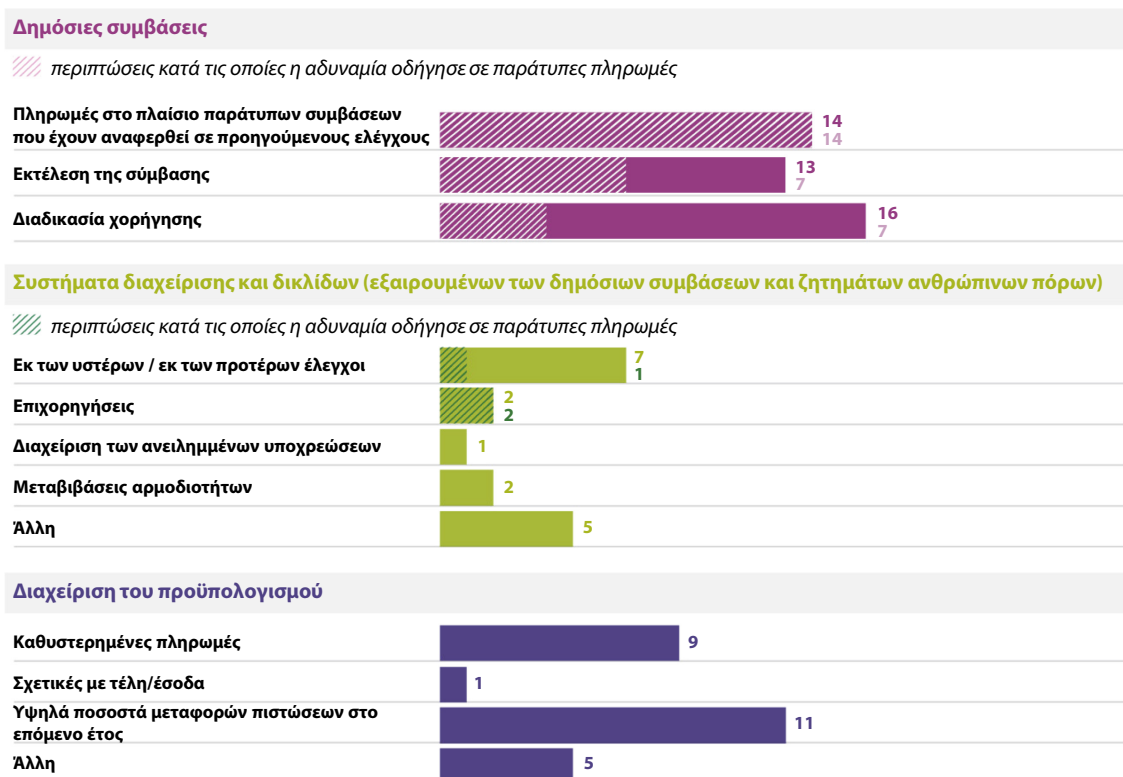
2.25. Στο [γράφημα 2.2](#) και στο [γράφημα 2.3](#) παρουσιάζεται, ανά κατηγορία, ο αριθμός των παρατηρήσεων που διατυπώνονται στην έκθεση για τους 34 αυτούς οργανισμούς.

Γράφημα 2.2 – Αριθμός παρατηρήσεων ανά οργανισμό



Πηγή: ΕΕΣ.

Γράφημα 2.3 – Αριθμός παρατηρήσεων ανά είδος συχνά εμφανιζόμενων αδυναμιών



Πηγή: ΕΕΣ.

Οι αδυναμίες στις διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων αυξάνονται και παραμένουν η συχνότερη αιτία παράτυπων πληρωμών

2.26. 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 τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων που διεξήγαγαν και οι 43 οργανισμοί. Αναφέραμε αδυναμίες στον τομέα αυτό για 23⁸ από αυτούς (βλέπε [γράφημα 2.3](#)). Στο [πλαίσιο 2.1](#) παρατίθενται παραδείγματα συνήθων παρατυπιών κατά την ανάθεση και την εκτέλεση των συμβάσεων.

⁸ ACER, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EAT, ECDC, ΕΟΠ, EFCA, EIGE, ELA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ERCEA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA και Eurojust.

Πλαίσιο 2.1

Παραδείγματα παράτυπης ανάθεσης και εκτέλεσης συμβάσεων

Το **CPVO** υπέγραψε δύο συμβάσεις παρόμοιας φύσης για υπηρεσίες ασφάλειας των πληροφοριών, συνολικού ύψους 339,3 χιλιάδων ευρώ. Οι συμβάσεις ανατέθηκαν στον ίδιο πάροχο, με τη χρήση του μηχανισμού διαδοχικής ανάθεσης. Η υποκείμενη σύμβαση-πλαίσιο επέτρεπε τη χρήση του εν λόγω μηχανισμού ανάθεσης για επιμέρους συμβάσεις αξίας έως 200 χιλιάδων ευρώ.

Λαμβανομένων υπόψη της παρόμοιας φύσης των υπηρεσιών που αποτελούσαν το αντικείμενο των συμβάσεων και του γεγονότος ότι η (συνδυασμένη) συνολική αξία τους υπερέβαινε τις 200 χιλιάδες ευρώ, η απόφαση του CPVO να χειριστεί τις συμβάσεις αυτές ως δύο χωριστές συμβάσεις και να χρησιμοποιήσει τον μηχανισμό διαδοχικής ανάθεσης, αντί της εκ νέου διεξαγωγής διαγωνισμού, αντιβαίνει στο άρθρο 160 του δημοσιονομικού κανονισμού, το οποίο απαγορεύει την κατάτμηση των συμβάσεων με σκοπό την καταστρατήγηση των κανόνων. Ως εκ τούτου, οι σχετικές πληρωμές (339,3 χιλιάδες ευρώ το 2023) ήταν παράτυπες.

Η **EFCA** χρησιμοποίησε διοργανική σύμβαση-πλαίσιο σχετικά με υπηρεσίες διοργάνωσης ταξιδίων προκειμένου να λάβει υπηρεσίες διοργάνωσης εκδηλώσεων, κάτι το οποίο έβαινε πέραν του πεδίου εφαρμογής της σύμβασης, όπως ίσχυε για την EFCA. Ως εκ τούτου, οι σχετικές πληρωμές (257 χιλιάδες ευρώ το 2023) ήταν παράτυπες.

2.27. Επισημαίνουμε ότι ο αριθμός των παρατηρήσεων που διατυπώνουμε σχετικά με τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων διατηρείται σε υψηλά επίπεδα τα τρία τελευταία οικονομικά έτη (34 το 2021, 48 το 2022, 43 το 2023), και ο αριθμός των οργανισμών που εμφανίζουν αδυναμίες στον τομέα αυτό παρέμεινε σταθερός (22 το 2021, 24 το 2022, 23 το 2023). Όπως φαίνεται στο [γράφημα 2.4](#), κάθε χρόνο, από την έκθεση του 2021 και έπειτα, διατυπώνουμε νέες παρατηρήσεις σχετικά με τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων για οκτώ οργανισμούς (CdT, CEPOL, CPVO, EAT, EIGE, ELA, ENISA και eu-LISA).

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

	2021	2022	2023	Συνολικός αριθμός παρατηρήσεων σχετικών με τη σύναψη συμβάσεων	
eu-LISA	2 1	3 4 3	1 2 3	19	⚠ (v)
CdT	1 1	2 2 1	2 1	10	⚠ (v)
ENISA	2	1 2	1 1	7	(v)
CEPOL	1 2	2	1 1	7	(v)
EIGE	2	1 1	1 1 1	7	(v)
ΕΟΠ	4	1	1	6	(v)
CPVO	1	1 1	1 1	5	→ (v)
ΕΥΑΑ	1	1 1	1 1	5	(v)
ΕΥΙΠΟ	1	1 1	1 1	5	(v)
FRONTEX	3	1 1		5	
ELA	1	1	1 1	4	
ETF		2	2	4	
EFCA		2	1	3	
EU-OSHA	1		2	3	
EASA		1 1	1	3	
EAT	1	1	1	3	
ESMA	1		2	3	
EUROJUST	1	1	1	3	
ACER	1		1	2	
ECDC			1	2	
ΕΙΟΡΑ	1	1		2	
EISMEA	1	1		2	
EMCDDA			2	2	
EMSA	1		1	2	
ERA			1 1	2	
EUROFOUND	1	1		2	
SRB		1		1	
BEREC	1			1	
EIT		1		1	
EMA	1			1	
ERCEA			1	1	
ESA		1		1	
EUSPA		1		1	
HaDEA		1		1	
Αριθμός των σχετικών με τη σύναψη συμβάσεων παρατηρήσεων, ανά είδος και έτος	6 23 5	18 22 8	11 18 14	125	
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ αριθμός οργανισμών για τους οποίους διατυπώσαμε παρατήρηση σχετικά με τη σύναψη συμβάσεων σε συγκεκριμένο έτος	22	24	23		

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.

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. Οι οργανισμοί πρέπει επίσης να μεριμνούν για τη συμμόρφωση με τους κανόνες που προβλέπονται στον δημοσιονομικό κανονισμό όσον αφορά την τροποποίηση υφιστάμενων συμβάσεων και να διασφαλίζουν ότι στις επιμέρους συμβάσεις προσδιορίζονται οι τιμές, οι ποσότητες και οι χρόνοι παράδοσης και ότι η εκτέλεση των συμβάσεων υπόκειται σε επαρκείς ελέγχους ως προς τα εν λόγω βασικά στοιχεία.

Ορισμένα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων χαρακτηρίζονται από αδυναμίες

2.28. 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 και συνιστούν απαίτηση που θέτει ο δημοσιονομικός κανονισμός προς υποστήριξη της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

2.29. Αναφέρουμε αδυναμίες στα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων που δεν σχετίζονται με τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων για 12 οργανισμούς⁹. Οι παρατηρήσεις μας αφορούν ζητήματα όπως η απουσία επαρκών εκ των υστέρων / εκ των προτέρων ελέγχων, οι δαπάνες που εκτελέστηκαν χωρίς την κατάλληλη μεταβίβαση αρμοδιοτήτων διατάκτη, και οι αδυναμίες στη διαχείριση των επιχορηγήσεων και των αναλήψεων υποχρεώσεων, καθώς και άλλα ζητήματα, συμπεριλαμβανομένων αδυναμιών όσον αφορά την επιχειρησιακή συνέχεια, τη διαχείριση κινδύνων ή τον διαχωρισμό καθηκόντων. Στο [γράφημα 2.3](#) παρουσιάζονται τα συνηθέστερα είδη αδυναμιών που εντοπίσαμε στις εσωτερικές δικλίδες. Στο [πλαίσιο 2.2](#) παρατίθεται παράδειγμα τέτοιων αδυναμιών.

⁹ ACER, ΕΟΠ, ΕΙΣΜΕΑ, ΕΙΤ, ΕΜΑ, ΕΝΙΣΑ, ΕΠΠΟ, Eurofound, Eurojust, Ευρωπαϊκή Επιτροπή, ΕΥΣΠΑ, ΣΡΒ.

Πλαίσιο 2.2

Παράδειγμα αδυναμιών στα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

Ο ΕΟΠ ανέθεσε σε εξωτερικό σύμβουλο τη διενέργεια εκ των προτέρων χρηματοοικονομικών ελέγχων επί των πληρωμών επιχορηγήσεων προς ευρωπαϊκά θεματικά κέντρα (που ήταν επιφορτισμένα, κατ' ανάθεση του ΕΟΠ, με την εκτέλεση των καθηκόντων που συμφωνήθηκαν με το δίκτυο εταιρών του οργανισμού).

Εντοπίσαμε σειρά αδυναμιών στις σχετικές ρυθμίσεις δικλίδων:

- Ο ΕΟΠ δεν επικαιροποίησε τις διαδικασίες του σχετικά με τους εκ των προτέρων ελέγχους ούτε την εκ των υστέρων στρατηγική του, ώστε να αποτυπώνεται η εξωτερική ανάθεση των εκ των προτέρων ελέγχων. Αυτό δημιουργεί τον κίνδυνο να μην εξασφαλίζεται η ποιότητα των ελέγχων που διενεργούνται από τον εξωτερικό σύμβουλο ή να μην δίνεται η δέουσα συνέχεια στα αποτελέσματα των ελέγχων αυτών.
- Σε μία περίπτωση, ο ΕΟΠ δεν παρακολούθησε επαρκώς τα αποτελέσματα των ελέγχων του αναδόχου όσον αφορά τις μισθολογικές δαπάνες.
- Ο ΕΟΠ δεν απαίτησε από τον εξωτερικό σύμβουλο να ελέγξει αν κάποιοι μισθοί — που συνιστούν τη μεγαλύτερη κατηγορία εξόδων— είχαν δηλωθεί περισσότερες από μία φορές (κάτι που ενδέχεται να συμβεί καθώς ο ίδιος εταίρος, με το ίδιο προσωπικό, μπορεί να είναι δικαιούχος στο πλαίσιο περισσότερων από μίας συμφωνίας επιχορήγησης), ή αν οι δηλώσεις εξόδων των ευρωπαϊκών θεματικών κέντρων ήταν συνεπείς με τις πληρωμές προηγούμενων ετών.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (2)

Η εκτέλεση του προϋπολογισμού των οργανισμών πρέπει να υπόκειται σε αποτελεσματικές και αποδοτικές εσωτερικές δικλίδες. Αυτές πρέπει να περιλαμβάνουν άρτιες προληπτικές δικλίδες με στόχο την πρόληψη σφαλμάτων και παρατυπιών πριν από την έγκριση των πράξεων.

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

2.30. Για 18 οργανισμούς¹⁰, αναφέρουμε αδυναμίες που αφορούν διάφορες πτυχές της διαχείρισης του προϋπολογισμού, παραδείγματος χάριν υπερβολικά υψηλά ποσοστά αυτόματων μεταφορών μη διαχωριζόμενων πιστώσεων στο επόμενο έτος, καθυστερήσεις στις πληρωμές ή προβλήματα με τα τέλη. Στο **γράφημα 2.3** παρουσιάζονται τα συνηθέστερα είδη αδυναμιών που αφορούν τη διαχείριση του προϋπολογισμού. Στο **πλαίσιο 2.3** παρατίθεται επισκόπηση των καθυστερήσεων στις πληρωμές.

Πλαίσιο 2.3

Συχνότητα καθυστερήσεων στις πληρωμές

Σύμφωνα με τους κανόνες, οι οργανισμοί οφείλουν να πραγματοποιούν τις πληρωμές εντός καθορισμένων προθεσμιών· σε περίπτωση μη τήρησης των προθεσμιών αυτών, οι πιστωτές δικαιούνται να ζητήσουν την καταβολή τόκων υπερημερίας. Στο πλαίσιο των εργασιών μας, αναφέρουμε κάθε περίπτωση στην οποία η συχνότητα των καθυστερημένων πληρωμών υπερβαίνει το 5 %.

Όσον αφορά το 2023, επισημαίνουμε ότι το συνολικό ύψος των τόκων υπερημερίας ήταν χαμηλό, ωστόσο εννέα οργανισμοί (ACER, ECDC, ΕΟΠ, EMCDDA, ENISA, ERA, EU-OSHA, Eurojust και Frontex) πραγματοποίησαν συχνά πληρωμές μετά την παρέλευση της σχετικής προθεσμίας.

Συχνότητα καθυστερήσεων στις πληρωμές ανά οργανισμό:

Οργανισμός	Συχνότητα καθυστερήσεων στις πληρωμές
ACER	11 %
ECDC	7 %
ΕΟΠ	18 %
EMCDDA	10 %
ENISA	9 %
ERA	13 %
EU-OSHA	13 %
Eurojust	53 %
Frontex	13 %

¹⁰ ACER, CPVO, ECDC, ΕΟΠ, EFCA, EIGE, ΕΙΟΠΑ, ELA, EMCDDA, ENISA, ERA, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, FRA και Frontex.

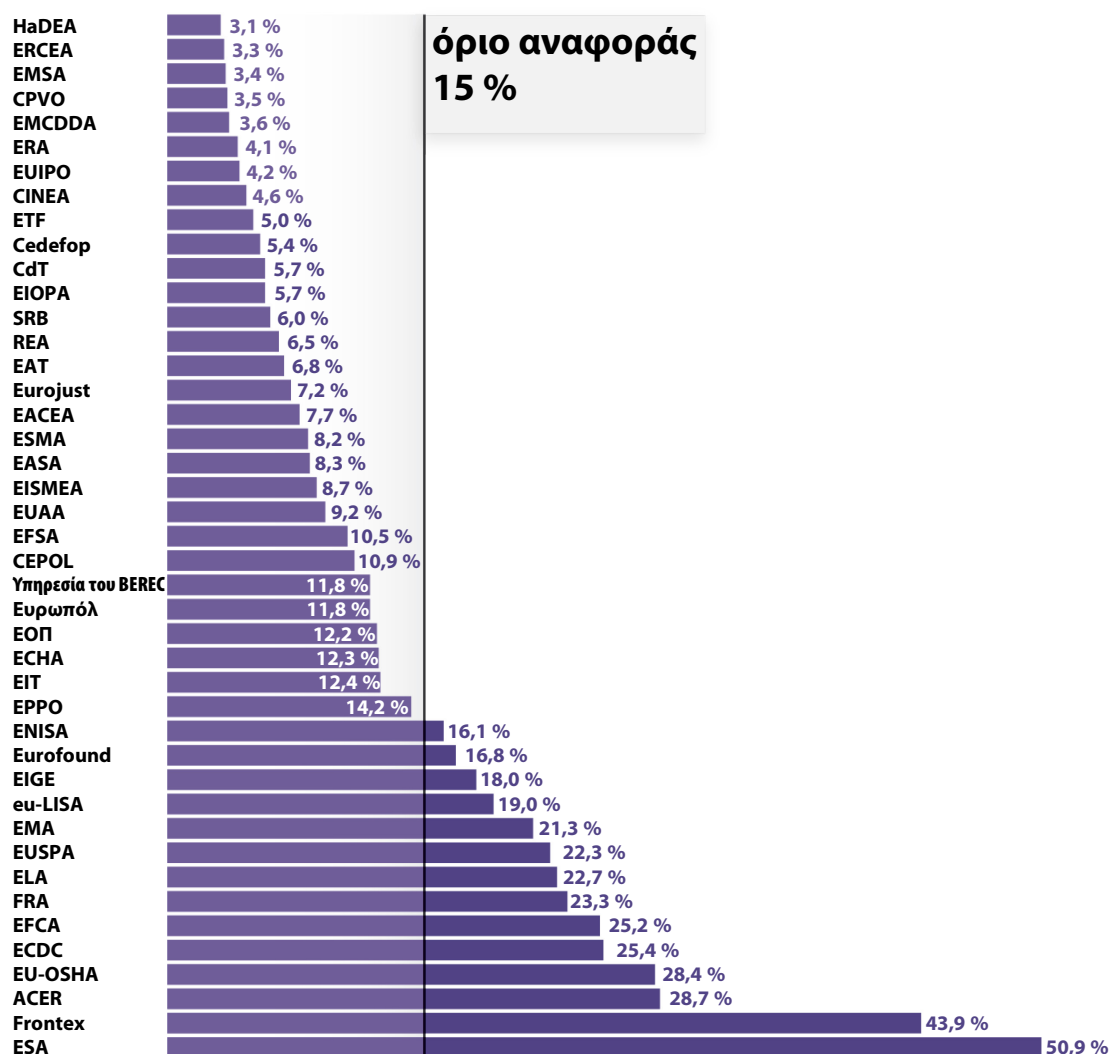
Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (3)

Οι εμπλεκόμενοι οργανισμοί οφείλουν να βελτιώσουν τη συμμόρφωσή τους με τις νόμιμες προθεσμίες για την πραγματοποίηση των πληρωμών. Μολονότι το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε για τόκους υπερημερίας δεν ήταν σημαντικό, η μεγάλη συχνότητα των καθυστερήσεων στις πληρωμές είναι επιζήμια για τη φήμη των οργανισμών.

2.31. Στο [γράφημα 2.5](#) παρουσιάζεται, ανά οργανισμό, το επίπεδο των αυτόματων μεταφορών εγκεκριμένων μη διαχωριζόμενων πιστώσεων στο επόμενο έτος. Ο δημοσιονομικός κανονισμός δεν καθορίζει ανώτατα όρια για τις μεταφορές πιστώσεων στο επόμενο έτος. Θεωρούμε ότι το επίπεδο των μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο έτος είναι υπερβολικά υψηλό, εάν η αξία τους υπερβαίνει το 10 % για τις δαπάνες προσωπικού (τίτλος I), το 20 % για τις διοικητικές δαπάνες (τίτλος II) ή το 30 % για τις επιχειρησιακές δαπάνες (τίτλος III και άλλοι τίτλοι), ή εάν η συνολική αξία τους υπερβαίνει το όριο αναφοράς του 15 % που καθορίσαμε με βάση το επίπεδο των μεταφορών εγκεκριμένων μη διαχωριζόμενων πιστώσεων των θεσμικών οργάνων της ΕΕ στο επόμενο έτος. Επιπλέον, αναφέρουμε υπερβολικά υψηλά επίπεδα μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο έτος μόνον εάν αυτές πραγματοποιούνται σε τακτική βάση. Το 2023, αυτό ίσχυε για 11 οργανισμούς¹¹.

¹¹ ACER, ECDC, EFCA, EIGE, ELA, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, EUSPA, FRA και Frontex.

Γράφημα 2.5 – Επίπεδο μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο έτος για το σύνολο των τίτλων του προϋπολογισμού



Πηγή: Οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί των οργανισμών για το 2023, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (4)

Προκειμένου να διευθετήσουν το ζήτημα των υπερβολικά υψηλών επιπέδων μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο έτος, οι οργανισμοί οφείλουν να βελτιώσουν περαιτέρω τους κύκλους σχεδιασμού και εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους. Οφείλουν επίσης να αξιολογήσουν την καταλληλότητα της χρήσης μη διαχωριζόμενων πιστώσεων (που προορίζονται για τις ετήσιες διοικητικές δαπάνες) για τη χρηματοδότηση επιχειρησιακών δαπανών (που είναι συνήθως πολυετείς και για τις οποίες η χρήση διαχωριζόμενων πιστώσεων είναι, κατ' αρχήν, περισσότερο πρόσφορη).

Οι οργανισμοί δίνουν συνέχεια στις παρατηρήσεις ελέγχου προηγούμενων ετών

2.32. Παραθέτουμε πληροφορίες σχετικά με την πορεία των ενεργειών των οργανισμών σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατυπώσαμε τα προηγούμενα χρόνια. Για τις 135 παρατηρήσεις στις οποίες δεν είχε δοθεί συνέχεια στο τέλος του 2022, τα διορθωτικά μέτρα είχαν ολοκληρωθεί σε 66 περιπτώσεις. Για 27 οργανισμούς¹² επισημαίνουμε συνολικά 69 παρατηρήσεις προηγούμενων ετών που παρέμεναν σε εκκρεμότητα στο τέλος του 2023.

2.33. Στο [πλαίσιο 2.4](#) επεξηγούνται οι διαφορετικοί χαρακτηρισμοί της πορείας των ενεργειών στις οποίες προέβησαν οι οργανισμοί σε συνέχεια των παρατηρήσεων, όπως χρησιμοποιούνται στην παρούσα έκθεση, καθώς και παραδείγματα συνήθων περιστάσεων για τις οποίες ισχύουν οι χαρακτηρισμοί αυτοί.

Πλαίσιο 2.4

Χαρακτηρισμοί της πορείας των ενεργειών των οργανισμών, όπως χρησιμοποιούνται στην παρούσα έκθεση

Διευθετήθηκε: Υπάρχουν στοιχεία που αποδεικνύουν ότι ο οργανισμός ή άλλη εμπλεκόμενη οντότητα έλαβε διορθωτικά μέτρα σε συνέχεια της παρατήρησης, ή η παρατήρηση δεν ισχύει πλέον, παραδείγματος χάριν επειδή η σύμβαση την οποία αφορούσε 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.

¹² ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, CINEA, CPVO, EASA, EFCA, EIGE, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, EPPO, ERA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, Ευρωπόλ, FRA, Frontex και HADEA.

Μοντέλα χρηματοδότησης των οργανισμών της ΕΕ που εισπράττουν ίδια έσοδα

2.34. 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, εξετάσαμε και αναλύσαμε τα μοντέλα χρηματοδότησης των δώδεκα οργανισμών της ΕΕ που εισπράττουν ίδια έσοδα, είτε επιπλέον της επιδότησης από τον προϋπολογισμό της ΕΕ (ACER, EASA, EAT, ECHA, EIOPA, EMA, ERA, ESMA) είτε ως μοναδική πηγή χρηματοδότησής τους (CdT, CPVO, EUIPO και SRB).

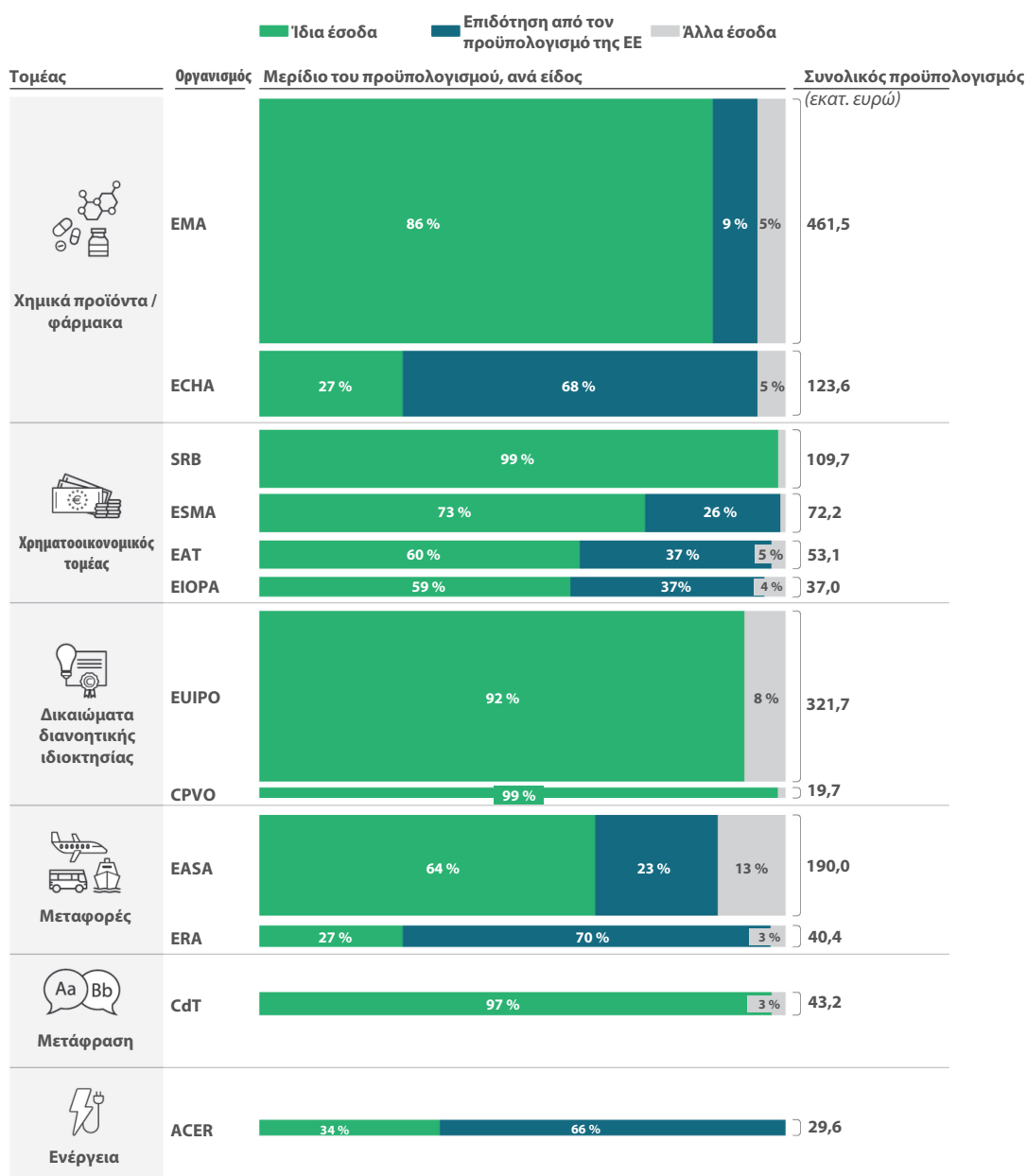
2.35. Τα ίδια έσοδα ενός οργανισμού προβλέπονται είτε στον ιδρυτικό κανονισμό του είτε σε άλλη ενωσιακή νομοθετική πράξη και περιλαμβάνουν τα τέλη, τις επιβαρύνσεις και τις εισφορές που εισπράττονται σε σχέση με τις κύριες δραστηριότητες του οργανισμού, εκτός από την επιδότηση από τον προϋπολογισμό της ΕΕ ή παρόμοιες συνεισφορές από συμμετέχουσες τρίτες χώρες. Διαφέρουν από τα περιστασιακά (ή «άλλα») έσοδα, τα οποία κατά κανόνα δεν σχετίζονται με τις κύριες δραστηριότητες του οργανισμού (όπως έσοδα από υπεκμίσθωση ή από θετικές συναλλαγματικές διαφορές).

2.36. Στόχος μας ήταν να εξετάσουμε τις ομοιότητες και τις διαφορές στον τρόπο με τον οποίο οι οργανισμοί διαχειρίζονται τα ίδια έσοδά τους, προκειμένου να εντοπίσουμε ορθές πρακτικές και τομείς που επιδέχονται βελτίωση. Για τον σκοπό αυτό, διενεργήσαμε έρευνα μεταξύ των 12 ενδιαφερόμενων οργανισμών. Εξετάσαμε τις οικονομικές καταστάσεις τους, τις ενοποιημένες ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων τους και άλλα έγγραφα για την περίοδο 2019-2023, καθώς και τις δικές μας ειδικές εκθέσεις. Εάν δεν αναφέρεται κάτι άλλο, τα αριθμητικά στοιχεία σχετικά με τα έσοδα και τα συναφή έξοδα των οργανισμών παρουσιάζονται σε ταμειακή βάση, διότι, στις περιπτώσεις πολλών οργανισμών, τα διαθέσιμα ταμειακά στοιχεία ήταν λεπτομερέστερα και πληρέστερα από τα στοιχεία σε δεδουλευμένη βάση. Στην περίπτωση του SRB, εξαιρέσαμε επίσης από την εμβέλεια της παρούσας ανάλυσης το μέρος II του προϋπολογισμού του, δηλαδή τις εισφορές στο Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης και τη σχετική απόδοση των επενδύσεων, που ανήλθαν σε 11,0 δισεκατομμύρια ευρώ το 2023.

2.37. Οι δώδεκα οργανισμοί που εισπράττουν ίδια έσοδα μπορούν να ομαδοποιηθούν με βάση τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιούνται ως εξής: χημικά προϊόντα και φάρμακα (ECHA και EMA), ενέργεια (ACER), χρηματοοικονομικός τομέας (EAT, EIOPA, ESMA και SRB), δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας (CPVO και EUIPO), μετάφραση (CdT) και μεταφορές (EASA και ERA). Όπως φαίνεται στο [γράφημα 2.6](#), τα ίδια έσοδα αντιπροσωπεύουν σημαντικό μερίδιο των προϋπολογισμών των οργανισμών, κυμαινόμενο από 27 % για τον ECHA και τον ERA έως 86 % για τον EMA και έως σχεδόν 100 % για τους τέσσερις πλήρως αυτοχρηματοδοτούμενους οργανισμούς. Το συνολικό ύψος των ιδίων εσόδων που

εισέπραξαν οργανισμοί της ΕΕ το 2023, εξαιρουμένων των εισφορών στο Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης που εισέπραξε το SRB, έφτασε τα 1,1 δισεκατομμύρια ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στο ένα τέταρτο περίπου του συνδυασμένου προϋπολογισμού και των 43 οργανισμών της ΕΕ. Αποφασίσαμε να καλύψουμε το θέμα αυτό, κυρίως επειδή τα ίδια έσοδα αντιπροσωπεύουν τόσο μεγάλο μερίδιο του προϋπολογισμού.

Γράφημα 2.6 – Το μερίδιο των ιδίων εσόδων στους προϋπολογισμούς των ενδιαφερόμενων οργανισμών κυμαίνεται από 27 % έως σχεδόν 100 %

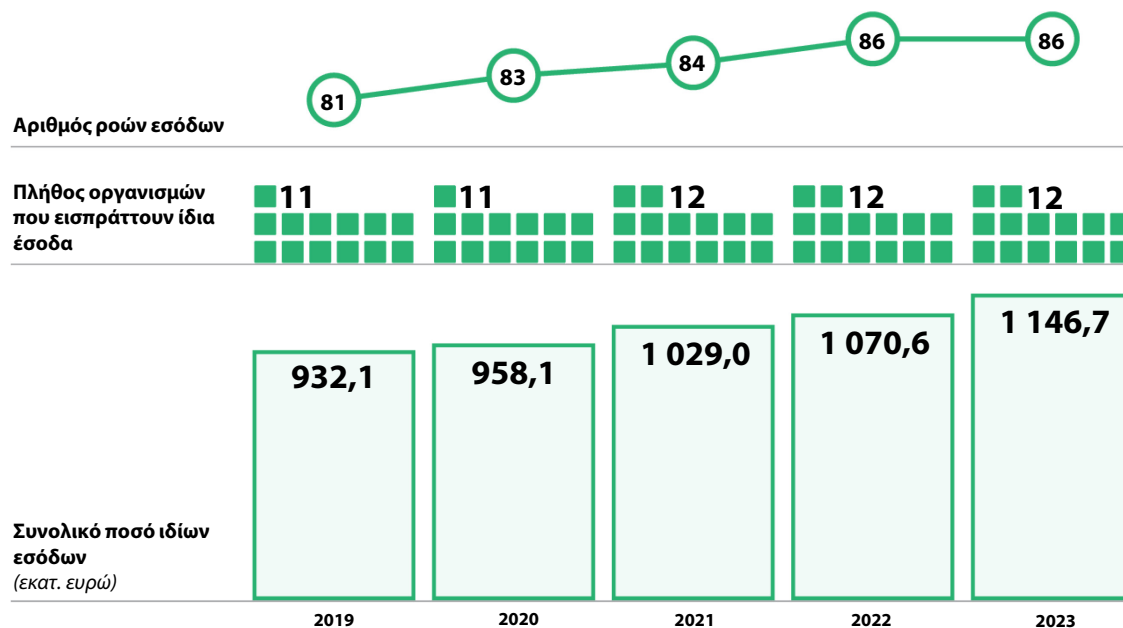


* Τα αριθμητικά στοιχεία για τα έσοδα του SRB δεν λαμβάνουν υπόψη το μέρος II του προϋπολογισμού του, ήτοι τις εισφορές στο Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης και τη σχετική απόδοση των επενδύσεων, που ανήλθαν σε 11,0 δισεκατομμύρια ευρώ το 2023.

Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οργανισμών και των απαντήσεών τους στην έρευνά μας.

2.38. Όπως φαίνεται στο [γράφημα 2.7](#), το ποσό των ιδίων εσόδων που εισπράττουν οι οργανισμοί της ΕΕ αυξήθηκε κατά 23 % την τελευταία πενταετία, ποσοστό ελαφρώς υψηλότερο από το ποσοστό του πληθωρισμού στη ζώνη του ευρώ (19 %) κατά την εν λόγω περίοδο. Τα έσοδα των οργανισμών προέρχονται από διακριτές «ροές εσόδων», οι οποίες συνίστανται σε τέλη ή εισφορές που καθορίζονται στη νομοθεσία για μια δεδομένη δημόσια υπηρεσία. Παραδείγματος χάριν, η έκδοση πιστοποιητικών τύπου που επιβεβαιώνουν την αξιοπλοΐα μιας συγκεκριμένης κατηγορίας αεροσκαφών αποτελεί μία από τις ροές εσόδων του EASA, και η έκδοση εγκρίσεων φορέων σχεδιασμού στον τομέα των αερομεταφορών άλλη. Μεταξύ του 2019 και του 2023, ο αριθμός των ροών εσόδων που χρησιμοποιήθηκαν από τους οργανισμούς της ΕΕ αυξήθηκε από 81 σε 86. Τέσσερις από τις πέντε ροές εσόδων που προστέθηκαν κατά την περίοδο αυτή αφορούν την ESMA (από δύο προσθήκες το 2020 και το 2022). Η πέμπτη αφορά τον ACER, ο οποίος το 2021 έγινε ο δωδέκατος οργανισμός που εισπράττει ίδια έσοδα. Συνολικά, οι πέντε νέες ροές εσόδων απέφεραν 19,7 εκατομμύρια ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στο 9 % της συνολικής αύξησης, ύψους 214,3 εκατομμυρίων ευρώ, που σημειώθηκε κατά την τελευταία πενταετία.

Γράφημα 2.7 – Τα ίδια έσοδα αυξήθηκαν με βραδύ ρυθμό κατά την τελευταία πενταετία



Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οργανισμών και των απαντήσεών τους στην έρευνά μας.

2.39. Το 2024 εγκρίθηκε νέα ή τροποποιημένη νομοθεσία σχετικά με τα τέλη για πέντε οργανισμούς (ACER, EAT¹³, EMA, EΙΟΡΑ¹⁴ και ESMA¹⁵). Επιπλέον, τελούν υπό εξέταση νομοθετικές προτάσεις που αφορούν τέλη για τρεις οργανισμούς (τον ERA, την ESMA και το EUIPO¹⁶). Οι τροποποιήσεις που έχουν εγκριθεί ή προταθεί μέχρι στιγμής αφορούν τη

¹³ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2024/1505 της Επιτροπής, της 22ας Φεβρουαρίου 2024, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2022/2554 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τον καθορισμό του ύψους των τελών εποπτείας που πρέπει να χρεώνονται από τον κύριο εποπτικό φορέα σε κρίσιμους τρίτους παρόχους υπηρεσιών ΤΠΕ και του τρόπου καταβολής των εν λόγω τελών Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2024/1503 της Επιτροπής, της 22ας Φεβρουαρίου 2024, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τον προσδιορισμό των τελών που επιβάλλει η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών στους εκδότες σημαντικών μαρκών με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία και στους εκδότες σημαντικών μαρκών ηλεκτρονικού χρήματος.

¹⁴ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2024/1505 πρόταση οδηγίας για την τροποποίηση των οδηγιών 2009/65/ΕΚ, 2009/138/ΕΚ, 2011/61/ΕΕ, 2014/65/ΕΕ και (ΕΕ) 2016/97 στρατηγική για τις λιανικές επενδύσεις.

¹⁵ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2024/1505 της Επιτροπής κανονισμός (ΕΕ) 2023/2631 σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2024/1702 της Επιτροπής για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1003/2013 όσον αφορά την εναρμόνιση ορισμένων πτυχών των τελών που επιβάλλονται στα αρχεία καταγραφής συναλλαγών κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2024/1703 της Επιτροπής για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2020/1732 όσον αφορά την εναρμόνιση ορισμένων πτυχών των τελών που επιβάλλονται στα αρχεία καταγραφής τιτλοποιήσεων κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2024/1704 της Επιτροπής για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/360 όσον αφορά την εναρμόνιση ορισμένων πτυχών των τελών που επιβάλλονται στα αρχεία καταγραφής συναλλαγών·κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2024/1705 της Επιτροπής για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/805 όσον αφορά την εναρμόνιση ορισμένων πτυχών των τελών που επιβάλλονται σε ορισμένους διαχειριστές δεικτών αναφοράς κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2024/1706 της Επιτροπής για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 272/2012 όσον αφορά την εναρμόνιση ορισμένων πτυχών των τελών που επιβάλλονται στους οργανισμούς αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας.

¹⁶ Πρόταση κανονισμού σχετικά με τα ουσιώδη για τη λειτουργία προτύπου διπλώματα ευρεσιτεχνίας και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1001 προτάσεις κανονισμών σχετικά με τα συμπληρωματικά πιστοποιητικά προστασίας πρόταση σχετικά με το ενιαίο συμπληρωματικό πιστοποιητικό προστασίας για τα φυτοπροστατευτικά προϊόντα πρόταση σχετικά με το ενιαίο συμπληρωματικό πιστοποιητικό για τα φάρμακα πρόταση σχετικά με το συμπληρωματικό πιστοποιητικό προστασίας για τα

δημιουργία νέων ροών εσόδων για την EAT, την EΙΟΡΑ, την ΕSΜΑ και το ΕUΙΡΟ, καθώς και μεταρρυθμίσεις στις υφιστάμενες ροές εσόδων των ACER, ECHA, ΕΜΑ, ΕΡΑ, ΕSΜΑ και ΕUΙΡΟ.

Οι οργανισμοί εισπράττουν έσοδα από διαφορετικά είδη ροών εσόδων και εξυπηρετούν διαφορετικούς πελάτες

2.40. Οι 12 μερικώς και πλήρως αυτοχρηματοδοτούμενοι οργανισμοί έχουν διάφορες ροές εσόδων (καθεμιά από τις οποίες προβλέπεται ειδικά στον ιδρυτικό κανονισμό του οργανισμού ή σε άλλη νομοθετική πράξη της ΕΕ), οι οποίες μπορούν να ομαδοποιηθούν σε πέντε κύριες κατηγορίες.

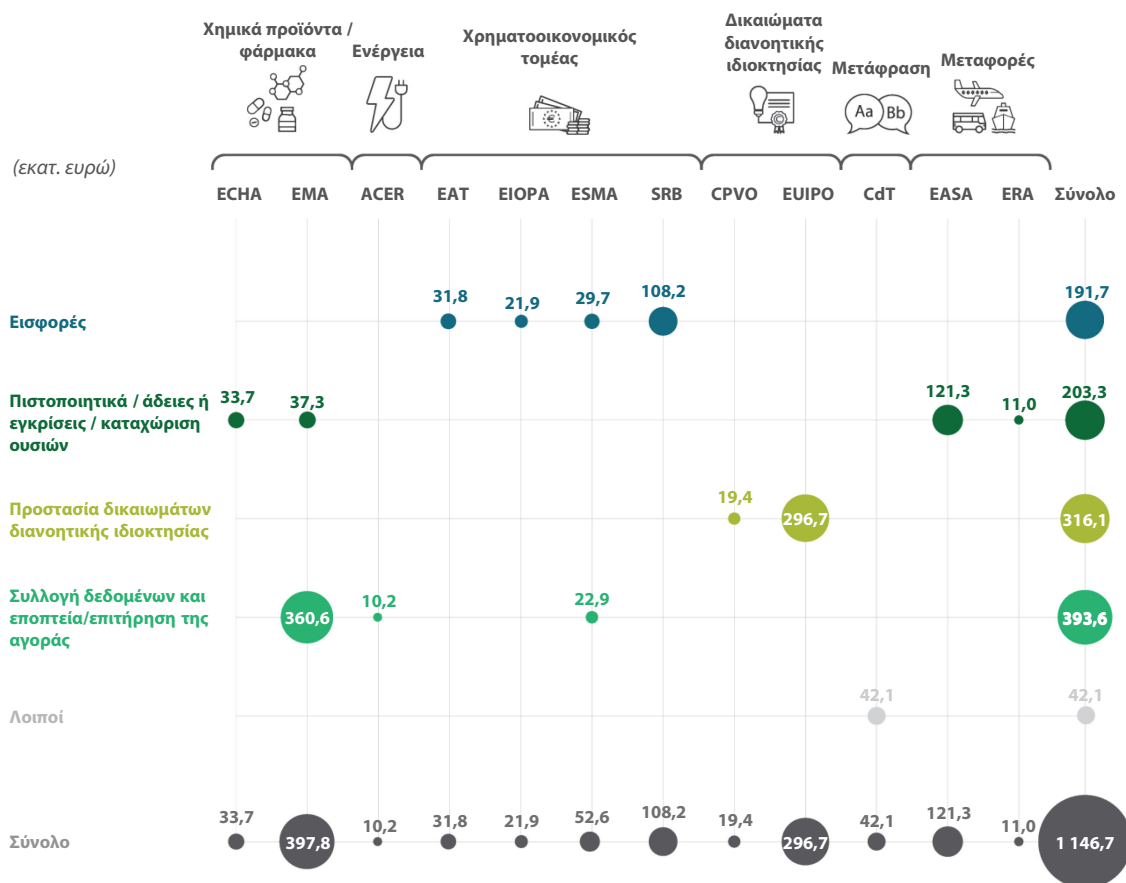
- **Πιστοποιητικά / άδειες ή εγκρίσεις / καταχώριση ουσιών:** Οι οργανισμοί με ροή εσόδων αυτού του είδους εισπράττουν τέλη προκειμένου να ελέγχουν και να επιβεβαιώνουν ότι οι αιτούντες συμμορφώνονται με τα απαιτούμενα πρότυπα ώστε να μπορούν να διαθέτουν τα προϊόντα τους στην αγορά. Παραδείγματος χάριν, ο ΕΑΣΑ πιστοποιεί την αξιοπιστία διάφορων κατηγοριών αεροσκαφών, ενώ ο ΕΜΑ είναι αρμόδιος για την επιστημονική αξιολόγηση, την εποπτεία και την παρακολούθηση της ασφάλειας των φαρμάκων.
- **Εισφορές:** Αυτό το είδος εσόδων εισπράττεται από οντότητες που δραστηριοποιούνται σε συγκεκριμένο τομέα (κυρίως χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) για τη στήριξη της λειτουργίας οργανισμών με εποπτικές και παρόμοιες αρμοδιότητες στον ίδιο τομέα. Παραδείγματος χάριν, οι τρεις ευρωπαϊκές εποπτικές αρχές (ΕΑΤ, ΕΙΟΡΑ και ΕSΜΑ) καλύπτουν μέρος των επιχειρησιακών δαπανών τους μέσω εισφορών των εθνικών αρμόδιων αρχών.
- **Προστασία δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας:** Οι οργανισμοί με ροή εσόδων αυτού του είδους εισπράττουν τέλη για την καταχώριση και τη διαχείριση και προστασία των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας σε ολόκληρη την ΕΕ. Το CPVO παραχωρεί δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας για νέες φυτικές ποικιλίες και το ΕUΙΡΟ καταχωρίζει εμπορικά σήματα και σχέδια και υποδείγματα.
- **Συλλογή δεδομένων και εποπτεία/επιτήρηση της αγοράς:** Αυτό το είδος εσόδων εισπράττεται από οντότητες του εποπτευόμενου κλάδου ή της εποπτευόμενης αγοράς. Παραδείγματος χάριν, ο ACER χρεώνει τέλη στους παρόχους ενέργειας χονδρικής βάσει των δεδομένων που συλλέγει από αυτούς για την αξιολόγηση και την παρακολούθηση των χονδρικών αγορών ενέργειας, ενώ η ΕSΜΑ χρεώνει ετήσια τέλη στις άμεσα εποπτευόμενες οντότητές της).

φυτοπροστατευτικά προϊόντα πρόταση περί του συμπληρωματικού πιστοποιητικού προστασίας για τα φάρμακα.

- ο **Άλλα:** Αυτή η κατηγορία καλύπτει τα έσοδα που εισπράττει το CdT από τους πελάτες του για τις μεταφραστικές και ορολογικές και τις λοιπές υπηρεσίες που παρέχει.

2.41. Όπως φαίνεται στο [γράφημα 2.8](#), το είδος της ροής εσόδων συνδέεται στενά με τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται κάθε οργανισμός. Λόγου χάριν, και οι τέσσερις οργανισμοί που δραστηριοποιούνται στον χρηματοοικονομικό τομέα εισπράττουν εισφορές είτε από τις εθνικές αρμόδιες αρχές (EAT, ΕΙΟΠΑ και ESMA) είτε από τράπεζες (SRB). Οι οργανισμοί που δραστηριοποιούνται στον ίδιο τομέα έχουν κατά κανόνα παρόμοια είδη εσόδων.

Γράφημα 2.8 – Το είδος των ιδίων εσόδων συνδέεται συχνά με τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται ένας οργανισμός

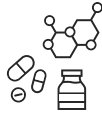



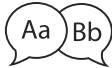



Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οργανισμών και των απαντήσεών τους στην έρευνά μας.

2.42. Όπως φαίνεται στον [πίνακα 1](#), οι 12 οργανισμοί που εισπράττουν ίδια έσοδα εξυπηρετούν διάφορες κατηγορίες πελατών ή ενδιαφερόμενων μερών (φορείς του δημόσιου τομέα, μεγάλες επιχειρήσεις, μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, ιδιώτες), και ο αριθμός των πελατών που χρεώνουν για τις υπηρεσίες τους μπορεί να είναι μικρότερος από 50 ή και να υπερβαίνει τους χίλιους. Λόγου χάριν, ο αριθμός των πελατών του CdT είναι πολύ μικρός, δεδομένου ότι παρέχει μεταφραστικές και άλλες συναφείς υπηρεσίες στα θεσμικά όργανα και τους οργανισμούς της ΕΕ. Αντιθέτως, το EUIPO καταχωρίζει εμπορικά σήματα και σχέδια

και υποδείγματα για έναν τεράστιο αριθμό πελατών με εξαιρετικά διαφορετικά χαρακτηριστικά.

Πίνακας 1 – Οι οργανισμοί με ροές ιδίων εσόδων εξυπηρετούν ευρύ φάσμα πελατών

Τομέας	Οργανισμοί	Πελάτες	Πελάτες εκτός ΕΕ;	Πόσοι πελάτες ετησίως;
 Χημικά προϊόντα / φάρμακα	ECHA	Κυρίως μεγάλες επιχειρήσεις	Όχι	άνω των 1 000
	EMA	Κυρίως μεγάλες επιχειρήσεις	Ναι, για ορισμένες ροές εσόδων	άνω των 1 000
 Ενέργεια	ACER	Κυρίως ΜΜΕ	Ναι	51 έως 200
 Χρηματοοικονομικός τομέας	EAT	Κυρίως φορείς του δημόσιου τομέα	Όχι	11 έως 50
	EIOPA	Κυρίως φορείς του δημόσιου τομέα	Όχι	11 έως 50
	ESMA	Μεγάλες επιχειρήσεις, ΜΜΕ και φορείς του δημόσιου τομέα	Ναι, για ορισμένες ροές εσόδων	51 έως 200
	SRB	Κυρίως μεγάλες επιχειρήσεις	Όχι	άνω των 1 000
 Δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας	CPVO	Μεγάλες επιχειρήσεις, ΜΜΕ και ιδιώτες	Ναι	άνω των 1 000
	EUIPO	Μεγάλες επιχειρήσεις, ΜΜΕ και ιδιώτες	Ναι	άνω των 1 000
 Μετάφραση	CdT	Κυρίως φορείς του δημόσιου τομέα	Όχι	51 έως 200
 Μεταφορές	EASA	Μεγάλες επιχειρήσεις, ΜΜΕ και ιδιώτες	Ναι	άνω των 1 000
	ERA	Κυρίως μεγάλες επιχειρήσεις	Ναι, για ορισμένες ροές εσόδων	201 έως 1 000

Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των απαντήσεων των οργανισμών στην έρευνά μας.

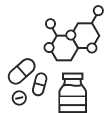



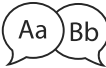

Κατ' αρχήν, τα τέλη πρέπει να αντικατοπτρίζουν τα σχετικά έξοδα, αλλά ο τρόπος προσδιορισμού του ύψους τους διαφέρει μεταξύ των οργανισμών

2.43. Το άρθρο 16 του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαisiού προβλέπει την ακόλουθη γενική αρχή για τον προσδιορισμό και την προσαρμογή του επιπέδου των τελών: «Για οργανισμούς τα έσοδα των οποίων συνίστανται σε τέλη και επιβαρύνσεις επιπλέον της συνεισφοράς της Ένωσης, τα τέλη θα πρέπει να καθορίζονται σε επίπεδο τέτοιο ώστε να αποφεύγεται η σημαντική συσσώρευση πλεονάσματος. Όταν εμφανίζεται επανειλημμένα σημαντικό θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα του προϋπολογισμού, [...] αναθεωρείται το επίπεδο των τελών και των επιβαρύνσεων.» Ο κανόνας αυτός δεν ισχύει για τις εισφορές που εισπράττουν οι τρεις ευρωπαϊκές εποπτικές αρχές (EAT, EIOPA και, για δραστηριότητες που δεν καλύπτονται από τέλη, ESMA), το 60 % της χρηματοδότησης των οποίων προέρχεται από τις εθνικές αρμόδιες αρχές, και το υπόλοιπο 40 % από τον προϋπολογισμό της ΕΕ.

2.44. Η διαδικασία προσδιορισμού του ύψους των τελών ενός οργανισμού καθορίζεται στον ιδρυτικό κανονισμό του ή σε άλλη πράξη που τον αφορά, και διαφέρει από οργανισμό σε οργανισμό. Όπως φαίνεται στον [πίνακα 2](#), τρεις είναι οι κύριες προσεγγίσεις που εφαρμόζονται.

- Οι **τύποι βάσει δεδομένων** εφαρμόζονται για τον υπολογισμό των τελών με τη χρήση σειράς παραμέτρων, συμπεριλαμβανομένων εξωτερικών δεδομένων. Παραδείγματος χάριν, η διάρθρωση των τελών του ACER περιλαμβάνει ένα σταθερό και ένα μεταβλητό στοιχείο. Το μεταβλητό στοιχείο επικαιροποιείται ετησίως με βάση τα αρχεία συναλλαγών κάθε πελάτη κατά το προηγούμενο έτος. Τα ετήσια τέλη της ESMA εξαρτώνται από τις εκτιμώμενες δαπάνες και είναι αναλογικά προς τον εφαρμοστέο κύκλο εργασιών (π.χ. έσοδα) των εποπτευόμενων οντοτήτων της.
- Οι **σταθερές τιμές** βασίζονται σε προκαθορισμένο κόστος ανά μονάδα εργασίας. Παραδείγματος χάριν, ο ERA χρεώνει ένα ορισμένο ποσό ανά ώρα εργασίας για την επεξεργασία μιας αίτησης και το CdT χρεώνει τους πελάτες του ανά σελίδα μετάφρασης.
- Τα **πάγια τέλη** είναι ποσά που έχουν καθοριστεί εκ των προτέρων για μια δεδομένη υπηρεσία, ορίζονται στις σχετικές εφαρμοστέες νομικές πράξεις και δεν μεταβάλλονται ανάλογα με τον πραγματικό όγκο των εργασιών που εκτελούνται. Λόγου χάριν, ο EMA χρεώνει πάγιο τέλος για τη χορήγηση άδειας κυκλοφορίας φαρμάκου.

Πίνακας 2 – Τα τέλη των οργανισμών υπολογίζονται βάσει μίας από τις τρεις κύριες μεθόδους

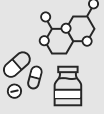


Τομέας	Οργανισμός	Τύποι βάσει δεδομένων	Σταθερή τιμή ανά ώρα/σελίδα	Πάγιο τέλος ανά υπηρεσία
 Χημικά προϊόντα / φάρμακα	ECHA			✓
	EMA			✓
 Ενέργεια	ACER	✓		✓
 Χρηματοοικονομικός τομέας	EAT	✓		
	EIOPA	✓		
	ESMA	✓		✓
	SRB	✓		
 Δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας	CPVO			✓
	EUIPO			✓
 Μετάφραση	CdT		✓	
 Μεταφορές	EASA		✓	✓
	ERA		✓	✓

Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των απαντήσεων των οργανισμών στην έρευνά μας.


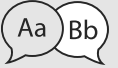

2.45. Δύο οργανισμοί (EASA και ERA) εφαρμόζουν αυτόματη τιμαριθμική αναπροσαρμογή για να προσαρμόζουν τα τέλη τους στον πληθωρισμό. Τα τέλη δύο άλλων (ECHA και EMA) μπορούν επίσης να αναπροσαρμόζονται ώστε να λαμβάνεται υπόψη ο πληθωρισμός, με την επιφύλαξη σχετικής απόφασης της Επιτροπής. Ωστόσο, η Επιτροπή δεν προβαίνει σε αναπροσαρμογές κάθε χρόνο. Συγκεκριμένα, η τελευταία αναπροσαρμογή των τελών του ECHA έγινε το 2015. Αυτό μπορεί να δημιουργήσει προκλήσεις για τη λειτουργία των ενδιαφερόμενων οργανισμών, ιδίως σε περιόδους υψηλού πληθωρισμού. Επιπλέον, οι περισσότεροι οργανισμοί που καθορίζουν τα τέλη τους χρησιμοποιώντας τύποι βάσει δεδομένων (EAT, EIOPA, ESMA και SRB) επωφελούνται από μηχανισμό έμμεσης τιμαριθμικής

αναπροσαρμογής. Αυτό συμβαίνει διότι τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται στους τύπους (όπως η επιδότηση της ΕΕ που καθορίζει το ύψος των εισφορών των εθνικών αρμόδιων αρχών στην ΕΑΤ, την ΕΙΟΡΑ και την ΕΣΜΑ) τείνουν να αντικατοπτρίζουν το επίπεδο του πληθωρισμού. Εξαιρέση αποτελεί ο ACER, καθώς ο μαθηματικός τύπος που εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό του ύψους των τελών του βασίζεται σε μεγάλο βαθμό σε ένα σταθερό στοιχείο που καθορίστηκε σε [απόφαση της Επιτροπής του 2020](#) και δεν έχει έκτοτε επικαιροποιηθεί. Κατά γενικό κανόνα, οι οργανισμοί δεν μπορούν να αναθεωρούν οι ίδιοι το ύψος των τελών τους. Συνήθως εξαρτώνται είτε από την Επιτροπή είτε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής, για την έγκριση των όποιων αλλαγών. Εξαιρέση αποτελεί το CdT, τα τέλη του οποίου μπορούν να αναπροσαρμόζονται από το διοικητικό του συμβούλιο.

Πίνακας 3 – Με μία εξαιρέση (CdT), οι οργανισμοί δεν μπορούν να αναθεωρήσουν με δική τους πρωτοβουλία τα επίπεδα των τελών τους

✓ ΝΑΙ ✗ ΟΧΙ					
Τομέας	Οργανισμός	Αρμοδιότητα για τον προσδιορισμό του ύψους των ιδίων εσόδων	Πρόβλεψη για τιμαριθμική αναπροσαρμογή;	Αυτόματη τιμαριθμική αναπροσαρμογή;	Έτος τελευταίας επικαιροποίησης των τελών*
 Χημικά προϊόντα / φάρμακα	ECHA	Επιτροπή	✓	✗	2015
	EMA	Κοινοβούλιο και Συμβούλιο με πρωτοβουλία της Επιτροπής + Επιτροπή για τιμαριθμική αναπροσαρμογή	✓	✗	2024
 Ενέργεια	ACER	Επιτροπή	✗	✗	ά.α.
 Χρηματοοικονομικός τομέας	EAT	Κοινοβούλιο και Συμβούλιο με πρωτοβουλία της Επιτροπής	✗	✗	2024
	ΕΙΟΡΑ	Κοινοβούλιο και Συμβούλιο με πρωτοβουλία της Επιτροπής	✗	✗	2024
	ΕΣΜΑ	Επιτροπή + Κοινοβούλιο και Συμβούλιο με πρωτοβουλία της Επιτροπής	✗	✗	2024
	SRB	Επιτροπή	✗	✗	2024
	CPVO	Επιτροπή	✗	✗	2023

✓ **ΝΑΙ** ✗ **ΟΧΙ**

Τομέας	Οργανισμός	Αρμοδιότητα για τον προσδιορισμό του ύψους των ιδίων εσόδων	Πρόβλεψη για τιμαριθμική αναπροσαρμογή;	Αυτόματη τιμαριθμική αναπροσαρμογή;	Έτος τελευταίας επικαιροποίησης των τελών*
 Δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας	EUIPO	Επιτροπή + Κοινοβούλιο και Συμβούλιο με πρωτοβουλία της Επιτροπής	✗	✗	2017
 Μετάφραση	CdT	Διοικητικό συμβούλιο	✗	✗	2021
 Μεταφορές	EASA	Επιτροπή (εκτός από την αυτόματη τιμαριθμική αναπροσαρμογή)	✓	✓	2024
	ERA	Επιτροπή (εκτός από την αυτόματη τιμαριθμική αναπροσαρμογή)	✓	✓	2024

* Έτος τελευταίας επικαιροποίησης των τελών για τουλάχιστον μία ροή εσόδων.

Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των απαντήσεων των οργανισμών στην έρευνά μας.

Δεν προσδιορίζουν με σαφήνεια όλοι οι οργανισμοί με ροές ιδίων εσόδων το σχετικό κόστος

2.46. Θεωρούμε ότι, προκειμένου να συμμορφώνονται με τη γενική αρχή του άρθρου 16 του δημοσιονομικού κανονισμού-πλασιού (βλέπε σημείο **2.43**), οι ενδιαφερόμενοι οργανισμοί θα πρέπει να μπορούν τουλάχιστον να προσδιορίζουν το κόστος των δραστηριοτήτων που παράγουν ίδια έσοδα και να το διαχωρίζουν από το κόστος των δραστηριοτήτων που χρηματοδοτούνται από την επιδότηση από τον προϋπολογισμό της ΕΕ. Προκειμένου να συμμορφώνονται πλήρως με την αρχή αυτή, θεωρούμε ότι θα πρέπει να πληρούν τα ακόλουθα κριτήρια:

- Θα πρέπει να αντιστοιχίζουν τις ροές ιδίων εσόδων τους με τα σχετικά έξοδα, είτε μεμονωμένα είτε ανά ομάδα ροών εσόδων που συνδέονται κατ' ουσίαν με την ίδια δημόσια υπηρεσία. Η μέθοδος ομαδοποίησης των ροών εσόδων που συνδέονται κατ' ουσίαν με την ίδια δημόσια υπηρεσία θα μπορούσε να εφαρμόζεται όταν, λόγω χάριν, τα τέλη που χρεώνονται για την αρχική πιστοποίηση, την άδεια/έγκριση ή την καταχώριση και για τυχόν επακόλουθες ετήσιες ή περιοδικές ανανεώσεις αντιμετωπίζονται ως διακριτές ροές εσόδων. Οι οργανισμοί που αδυνατούν να





προσδιορίσουν με αυτόν τον τρόπο τα έξοδά τους ενδέχεται, χωρίς καν να το αντιληφθούν, να συσσωρεύουν ελλείμματα ή πλεονάσματα σε σχέση με ορισμένες από τις δημόσιες υπηρεσίες που παρέχουν, κάτι που θα μπορούσε να επηρεάσει την ποιότητα των αποφάσεων διαχείρισης που λαμβάνουν.

- Επιπλέον, για να είναι σε θέση να αντιστοιχίζουν τις ροές εσόδων με τα σχετικά έξοδα στην πορεία του χρόνου, οι οργανισμοί θα πρέπει να τις συνδέουν σε δεδουλευμένη βάση, όπως και για την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων που συνοψίζει τα έσοδα και τις δαπάνες στο σύνολό τους στους ετήσιους λογαριασμούς τους.
- Τέλος, για λόγους διαφάνειας, θεωρούμε ότι οι πληροφορίες αυτές που δημοσιεύουν οι οργανισμοί πρέπει να χαρακτηρίζονται από πληρότητα και σαφήνεια.

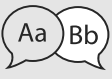

Όπως φαίνεται στον **πίνακα 4**, δεν πληρούν όλοι οι ενδιαφερόμενοι οργανισμοί όλα αυτά τα κριτήρια.

Πίνακας 4 – Δεν προσδιορίζουν όλοι οι οργανισμοί σαφώς τα έξοδα που συνδέονται με τις ροές ιδίων εσόδων

✓ **ΝΑΙ** ✗ **ΟΧΙ**

Τομέας	Οργανισμός	Αριθμός ροών εσόδων	Υποχρέωση προσδιορισμού των εξόδων σε σχέση με τα ίδια έσοδα;	Εφαρμόζονται συστήματα για τον προσδιορισμό των εξόδων σε σχέση με τα ίδια έσοδα;	Υποχρέωση γνωστοποίησης των εξόδων σε σχέση με τα ίδια έσοδα;	Μορφή γνωστοποίησης	Τα δεδομένα σε δεδουλευμένη βάση είναι τουλάχιστον εξίσου λεπτομερή με εκείνα σε ταμειακή βάση;
 Χημικά προϊόντα / φάρμακα	ECHA	2	✓ ανά ροή	✓ ανά ροή	✓ ανά ροή	✓ ανά ροή	✗
	EMA	15	✓ για μία ροή	✓ ανά ροή	✓ για μία ροή	✓ για μία ροή	✓
 Ενέργεια	ACER	1	✓ ανά ροή	✓ ανά ροή	✓ ανά ροή	✓ ανά ροή	✗
 Χρηματοοικονομικός τομέας	EAT	1	✗	✗	✗	✗	✓
	EIOPA	1	✗	✗	✗	✗	✓
	ESMA	8	✓ ανά ροή	✓ ανά ροή	✗	✗	✓
	SRB	2	✓ ανά ροή	✓ ανά ροή	✓ ανά ροή	✓ ανά ροή	✓
 CPVO*		6	✗	✓ ανά δραστηριότητα	✗	✓ ανά δραστηριότητα	✓

✓ **ΝΑΙ** ✗ **ΟΧΙ**

Τομέας	Οργανισμός	Αριθμός ροών εσόδων	Υποχρέωση προσδιορισμού των εξόδων σε σχέση με τα ίδια έσοδα;	Εφαρμόζονται συστήματα για τον προσδιορισμό των εξόδων σε σχέση με τα ίδια έσοδα;	Υποχρέωση γνωστοποίησης των εξόδων σε σχέση με τα ίδια έσοδα;	Μορφή γνωστοποίησης	Τα δεδομένα σε δεδουλευμένη βάση είναι τουλάχιστον εξίσου λεπτομερή με εκείνα σε ταμειακή βάση;
Δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας	ΕUIPO*	15	✗	✓ ανά δραστηριότητα	✗	✓ ανά δραστηριότητα	✓
 Μετάφραση	cdT	6	✗	✓ ανά ροή	✗	✓ ανά ροή	✓
 Μεταφορές	EASA	19	✓ για όλες τις ροές μαζί	✓ ανά δραστηριότητα	✓ για όλες τις ροές μαζί	✓ για όλες τις ροές μαζί	✗
	ERA	10	✓ για όλες τις ροές μαζί	✓ ανά ομάδα ροών	✓ για όλες τις ροές μαζί	✓ ανά δραστηριότητα	✓

* Τα CPVO και EUIPO διαθέτουν συστήματα προκειμένου να διαχωρίζουν τα έξοδα που συνδέονται με τις επιμέρους δραστηριότητες. Ωστόσο, οι δραστηριότητες αυτές δεν συνδέονται άμεσα με τις ροές ιδίων εσόδων ή με τις ομάδες ροών των οργανισμών για την ίδια κατ' ουσίαν δημόσια υπηρεσία.

Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των απαντήσεων των οργανισμών στην έρευνά μας.

2.47. Επτά οργανισμοί (ACER, EASA, ECHA, EMA, ERA, ESMA και SRB) υποχρεούνται εκ του νόμου να προσδιορίζουν και να παρουσιάζουν χωριστά τα έξοδά τους σε σχέση με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτούνται από ίδια έσοδα:

- Ο EASA και ο ERA οφείλουν να προσδιορίζουν μόνο το συνολικό κόστος για όλες τις ροές ιδίων εσόδων μαζί.
- Παρόμοια απαίτηση ισχύει για τον ACER, ο οποίος όμως, δεδομένου ότι έχει μία μόνο ροή εσόδων, εξ' ορισμού οφείλει να προσδιορίζει τα σχετικά έξοδα στο επίπεδο αυτό.
- Η ESMA υποχρεούται να αναγνωρίζει και να καταλογίζει τα έξοδα που σχετίζονται με καθεμία από τις ροές εσόδων της (εξαιρουμένων των εισφορών των εθνικών αρμόδιων αρχών, βλέπε σημείο 2.49), προκειμένου να συμμορφώνεται με την αρχή ότι το κόστος της εποπτείας πρέπει να ανακτάται πλήρως (δηλαδή τα τέλη που χρεώνει η ESMA στις εποπτευόμενες οντότητες πρέπει να καλύπτουν όλα τα σχετικά έξοδά της).
- Ο EMA υποχρεούται να παρέχει συγκεκριμένες αναλυτικές πληροφορίες σχετικά με τα έσοδα και τα έξοδα μόνο για μία από τις 15 ροές εσόδων του, και συγκεκριμένα για τα τέλη για τις δραστηριότητες φαρμακοεπαγρύπνησης.

- Οι εναπομένοντες δύο οργανισμοί (ECHA και SRB) έχουν καθένας δύο ροές εσόδων. Και στις δύο περιπτώσεις, η νομοθεσία απαιτεί κάθε ροή εσόδων να αποτελεί διακριτό τμήμα του προϋπολογισμού του οργανισμού, με αποτέλεσμα και οι δύο οργανισμοί να τηρούν χωριστούς λογαριασμούς εξόδων για κάθε ροή.

2.48. Και οι επτά οργανισμοί που αναφέρονται στο σημείο **2.47** διαθέτουν συστήματα για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που υπέχουν όσον αφορά τον προσδιορισμό των εξόδων που αντιστοιχούν στις ροές τους ιδίων εσόδων. Ορισμένοι δεν περιορίζονται σε όσα είναι εκ του νόμου υποχρεωμένοι να κάνουν:

- Ο EMA προσδιορίζει τα έξοδα που σχετίζονται με όλες σχεδόν τις ροές του ιδίων εσόδων, αν και υποχρεούται να το πράττει μόνο για τις δραστηριότητες φαρμακοεπαγρύπνησης.
- Ο EASA ομαδοποιεί τις ροές του ιδίων εσόδων σε δύο «τομείς δραστηριότητας» («πιστοποίηση προϊόντων» και «έγκριση φορέων», οι οποίοι αποτελούνται από εννέα και δώδεκα ροές αντίστοιχα, δύο από τις οποίες είναι κοινές μεταξύ των δύο τομέων) βάσει των οποίων προσδιορίζει τα έξοδά του. Κάθε τομέας καλύπτει ένα φάσμα παρεμφερών, αλλά διαφορετικών, υπηρεσιών και πελατών (λόγου χάριν, ο τομέας «πιστοποίηση προϊόντων» καλύπτει εγκρίσεις για αλλαγές και επισκευές και πιστοποιητικά τύπου, ενώ ο τομέας «έγκριση φορέων» καλύπτει τις εγκρίσεις φορέων σχεδιασμού και φορέων παραγωγής). Επομένως, οι δύο τομείς είναι ευρύτεροι από ομάδες ροών εσόδων που συνδέονται κατ' ουσίαν με την ίδια δημόσια υπηρεσία.
- Ο ERA έχει 10 ροές ιδίων εσόδων, τις οποίες κατατάσσει σε έξι ομάδες και στο επίπεδο αυτών των ομάδων προσδιορίζει τα σχετικά έξοδα.

2.49. Οι ιδρυτικοί κανονισμοί των τριών ευρωπαϊκών εποπτικών αρχών (EAT, EIOPA και, εξαιρουμένων των δραστηριοτήτων που χρηματοδοτούνται από τα εποπτικά τέλη, ESMA) προβλέπουν ότι, τουλάχιστον στην αρχή, οι εισφορές που λαμβάνουν από τις εθνικές αρμόδιες αρχές πρέπει να αντιπροσωπεύουν το 60 % των προϋπολογισμών τους, με το υπόλοιπο 40 % να προέρχεται από τον προϋπολογισμό της ΕΕ. Η πρόβλεψη αυτή αντικατοπτρίζει τον συνδυασμό ρυθμιστικών καθηκόντων (για τα οποία ενδείκνυται η χρηματοδότηση της ΕΕ¹⁷) και καθηκόντων εποπτικής σύγκλισης (για τα οποία ενδείκνυται η συνεισφορά των εθνικών αρμόδιων αρχών) στις εντολές των τριών αρχών. Ωστόσο, στους ιδρυτικούς κανονισμούς, οι δύο αυτές πηγές χρηματοδότησης δεν οριοθετούνται σαφώς σε σχέση με τις δραστηριότητες των τριών αρχών. Επομένως, δεδομένου ότι δεν απαιτείται ρητά, δεν γίνεται διάκριση μεταξύ των εξόδων των δραστηριοτήτων που καλύπτονται από την επιδότηση του προϋπολογισμού της ΕΕ και εκείνων που καλύπτονται από τις εθνικές εισφορές.

¹⁷ Βλέπε την έκθεση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σχετικά με τη λειτουργία των Ευρωπαϊκών Εποπτικών Αρχών [COM(2022) 228 final], σ. 15.

2.50. Το CdT εφαρμόζει σύστημα για την παρακολούθηση του κόστους κάθε δραστηριότητας και προϊόντος που παράγει ίδια έσοδα. Έτσι, είναι σε θέση να συγκρίνει το κόστος κάθε δραστηριότητας με τα αντίστοιχα επίπεδα εσόδων, έπειτα από τυχόν εκπτώσεις. Στη συνέχεια, μπορεί να ποσοτικοποιεί τα κέρδη ή τις ζημίες για τουλάχιστον 17 από τα κύρια προϊόντα του (όπως μετάφραση, εμπορικά σήματα, προσαρμοσμένη μετάφραση και παροχή γλωσσικών συμβουλών), καταλήγοντας στο ετήσιο σύνολο για τα τιμολογηθέντα έσοδα. Τα 17 προϊόντα μπορούν να συνδεθούν με πέντε από τις έξι ροές ιδίων εσόδων του CdT [ήτοι με όλες εκτός από τη βάση δεδομένων «Διαδραστική ορολογία για την Ευρώπη» (Interactive Terminology for Europe, IATE), η οποία αντιπροσωπεύει το 1,7 % των ιδίων εσόδων του]. Το 2023, 10 από τα 17 προϊόντα κατέγραψαν ζημίες, συνολικού ύψους 3,4 εκατομμυρίων ευρώ.

2.51. Στην περίπτωση του CPVO, οι τρεις μεγαλύτερες από τις έξι ροές εσόδων (τέλη κατάθεσης αίτησης, τέλη τεχνικών εξετάσεων και ετήσια τέλη, που από κοινού αντιπροσωπεύουν περίπου το 95 % των εσόδων του CPVO) αλληλοσυνδέονται, καθώς αποτελούν όλες υποχρεωτικά στάδια μιας επιτυχούς αίτησης για παραχώρηση κοινοτικού δικαιώματος επί φυτικής ποικιλίας. Οι υπόλοιπες ροές αφορούν διαφορετικές δημόσιες υπηρεσίες, αλλά θα μπορούσαν να ομαδοποιηθούν ως άλλα ad hoc τέλη. Ωστόσο, το CPVO δεν λαμβάνει επιδότηση από τον προϋπολογισμό της ΕΕ και παρουσιάζει τα έξοδά του συνολικά, χωρίς να προσδιορίζει ποια ροή ή ομάδα ροών εσόδων αφορούν.

2.52. Το EUIPO κατανέμει τα έξοδά του στις επιμέρους δραστηριότητες, αλλά δεν συσχετίζει άμεσα τα έξοδα των εν λόγω δραστηριοτήτων με τις ροές εσόδων του, είτε μεμονωμένα είτε ανά ομάδες που συνδέονται κατ' ουσίαν με τις ίδιες δημόσιες υπηρεσίες. Τα υποχρεωτικά τέλη που ισχύουν για τις επιτυχείς αιτήσεις κατοχύρωσης δικαιώματος διανοητικής ιδιοκτησίας για εμπορικό σήμα αποτελούνται από τέσσερις ροές εσόδων (βασικά τέλη, τέλη για πρόσθετες κλάσεις, τέλη ανανέωσης και τέλη διεθνών αιτήσεων) που, το 2023, αντιπροσώπευαν το 77 % των ιδίων εσόδων του EUIPO. Στην ειδική έκθεσή μας σχετικά με την προστασία των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας της ΕΕ¹⁸, επισημάνσαμε ότι η δομή των τελών του EUIPO δεν αντικατοπτρίζει το πραγματικό κόστος. Ωστόσο, ως πλήρως αυτοχρηματοδοτούμενος οργανισμός, το EUIPO γνωρίζει το κόστος όλων των ροών εσόδων του συνδυαστικά.

2.53. Έξι οργανισμοί που υποχρεούνται εκ του νόμου να προσδιορίζουν και να καταλογίζουν τα έξοδά τους στις δραστηριότητες που χρηματοδοτούνται από ίδια έσοδά τους (ACER, EASA, ECHA, EMA, ERA και SRB, βλέπε σημείο 2.47) οφείλουν επίσης να δημοσιεύουν πληροφορίες σχετικά με τα εν λόγω έξοδα. Επιπλέον αυτών των έξι, το EUIPO, το CdT και το

¹⁸ Ειδική έκθεση 06/2022, σημεία 36-41.

CPVO δημοσίευσαν επίσης τα έξοδά τους το 2023, με διάφορους τρόπους, σε ένα ή δύο από τα εξής τρία έγγραφα:

- **Ετήσιοι λογαριασμοί:** Ο EASA, ο ERA, ο ECHA και το SRB χρησιμοποίησαν την ενότητα σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού για να παράσχουν πληροφορίες σχετικά με το αποτέλεσμα της εκτέλεσης του προϋπολογισμού που προέκυψε από τα ίδια έσοδά τους και τις αντίστοιχες δαπάνες που αναλήφθηκαν, και τα ποσά που καταβλήθηκαν και μεταφέρθηκαν.
- **Ενοποιημένη ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων:** Ο EMA χρησιμοποίησε την εν λόγω έκθεση για να γνωστοποιήσει το συνολικό ποσό των αμοιβών που καταβλήθηκαν στις αρμόδιες εθνικές αρχές. Το EUIPO και το CPVO χρησιμοποίησαν επίσης αυτή τη μέθοδο για την αναφορά των σχετικών στοιχείων.
- **Ενιαίο έγγραφο προγραμματισμού:** Ο ACER, το CdT, ο EASA, ο ECHA, ο EMA, ο ERA και το SRB χρησιμοποίησαν το έγγραφο αυτό ή άλλες παρόμοιες πολυετείς εκθέσεις (που καλύπτουν τα ετήσια και πολυετή προγράμματα εργασίας, τις εκτιμήσεις εσόδων και δαπανών και τον προγραμματισμό των πόρων) για την παροχή πληροφοριών σχετικά με την κατανομή των πόρων και τις πολυετείς προβλέψεις κόστους ανά δραστηριότητα.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (5)

Οι οργανισμοί που δεν είναι ακόμη σε θέση να προσδιορίζουν και να καταγράφουν λογιστικά χωριστά τα έξοδα που αντιστοιχούν στις δραστηριότητες που παράγουν καθεμία από τις ροές τους ιδίων εσόδων (ή ομάδες ροών εσόδων που συνδέονται κατ' ουσίαν με την ίδια δημόσια υπηρεσία) θα πρέπει να αναπτύξουν αυτή την ικανότητα, προκειμένου να βελτιώσουν τη διαδικασία λήψης αποφάσεων και την ποιότητα των πληροφοριών που παρέχουν στους ενδιαφερόμενους σχετικά με τα ελλείμματα ή τα πλεονάσματα που προκύπτουν από τις εν λόγω δραστηριότητες.

Προκειμένου να αυξηθεί η ακρίβεια και η χρησιμότητα αυτών των πληροφοριών, πρέπει να προβαίνουν σε συμφωνία, σε δεδουλευμένη βάση, των εσόδων τους και των αντίστοιχων εξόδων.

Για λόγους σαφήνειας και διαφάνειας, κάθε οργανισμός που εισπράττει ίδια έσοδα θα πρέπει να δημοσιοποιεί με εύληπτο τρόπο τις ίδιες πληροφορίες στους οριστικούς ετήσιους λογαριασμούς του, στην ενοποιημένη ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και στο ενιαίο έγγραφο προγραμματισμού, δεδομένου ότι τα έγγραφα αυτά εξυπηρετούν διαφορετικούς σκοπούς.

Η συνήθης πρακτική διαχείρισης των πλεονασμάτων είναι η μεταφορά τους στον προϋπολογισμό της ΕΕ, αλλά ορισμένοι οργανισμοί τα συσσωρεύουν υπό μορφή αποθεματικών

2.54. Στο [γράφημα 2.9](#) παρουσιάζονται σχηματικά τα ίδια έσοδα, η επιδότηση από την ΕΕ και τα σχετικά έξοδα των 12 οργανισμών για την περίοδο 2019-2023. Προκύπτει ότι, το 2023, τρεις οργανισμοί είχαν συσσωρεύσει πλεόνασμα από τις δραστηριότητές τους που παράγουν ίδια έσοδα, ενώ τρεις παρουσίαζαν έλλειμμα και ένας είχε ισοσκελισμένο προϋπολογισμό. Δεν υπήρχαν διαθέσιμα στοιχεία για τους υπόλοιπους πέντε. Στο επίπεδο των πράξεων συνολικά, η εικόνα είναι πληρέστερη: οκτώ οργανισμοί είχαν συσσωρεύσει πλεόνασμα, ενώ τέσσερις είχαν έλλειμμα. Τα στοιχεία για την τελευταία πενταετία δείχνουν επίσης σημαντικές διακυμάνσεις των επιπέδων των εσόδων (συμπεριλαμβανομένων των ιδίων εσόδων) και των σχετικών εξόδων. Ως εκ τούτου, πολλοί οργανισμοί εμφάνισαν τόσο πλεονάσματα όσο και ελλείμματα κατά την περίοδο αυτή.

Γράφημα 2.9 – Οι περισσότεροι οργανισμοί με ροές ιδίων εσόδων εμφάνισαν τόσο πλεονάσματα όσο και ελλείμματα κατά την περίοδο 2019-2023



Σημ.: Δεδομένα που βασίζονται στα αποτελέσματα του προϋπολογισμού (μετρητά), εκτός από τον EMA και την ESMA.

* Για τον EMA και την ESMA, τα δεδομένα βασίζονται σε λογιστικά αποτελέσματα (δεδουλευμένα).

Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οργανισμών και των απαντήσεών τους στην έρευνά μας.

2.55. Βάσει του άρθρου 17 του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαisiού, οι οργανισμοί οφείλουν να επιστρέφουν στην Επιτροπή τυχόν πλεονάσματα του προϋπολογισμού που υπερβαίνουν το ποσό της συνεισφοράς που έλαβαν από τον προϋπολογισμό της ΕΕ κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Το μέρος του αποτελέσματος του προϋπολογισμού που υπερβαίνει το ποσό της ετήσιας συνεισφοράς εγγράφεται στα έσοδα του προϋπολογισμού του οργανισμού του επόμενου οικονομικού έτους. Ωστόσο, κάθε οργανισμός διαχειρίζεται τα πλεονάσματα σύμφωνα με τους ειδικούς κανόνες που ορίζονται στον δικό του δημοσιονομικό κανονισμό. Όπως φαίνεται στον [πίνακα 5](#), υπάρχουν τρεις γενικές προσεγγίσεις για τη διαχείριση τυχόν πλεονάσματος, τις οποίες οι οργανισμοί μπορούν να χρησιμοποιούν συνδυαστικά:

- **Επιστροφή στην ΕΕ του πλεονάσματος, μέχρι του ύψους της ετήσιας επιδότησης από τον προϋπολογισμό της ΕΕ**, υπό μορφή είτε πληρωμής είτε μείωσης της επιδότησης για το επόμενο οικονομικό έτος, σύμφωνα με το άρθρο 17 του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαisiού. Η εφαρμογή της προσέγγισης αυτής είναι υποχρεωτική για τον ACER, τον ECHA και τον EMA και αποτελεί μία από τις δύο ή τρεις διαθέσιμες επιλογές για σειρά άλλων οργανισμών. Το 2023, έξι οργανισμοί (ACER, ECHA, EIOPA, EAT, ESMA και EMA) χρησιμοποίησαν την επιλογή αυτή και μετέφεραν συνολικά 3,8 εκατομμύρια ευρώ στον προϋπολογισμό της ΕΕ.
- **Επιστροφή του πλεονάσματος στους πελάτες ή τις οντότητες που συνεισφέρουν στον προϋπολογισμό του οργανισμού**, υπό μορφή είτε επιστροφής είτε μείωσης της εισφοράς του επόμενου έτους. Την προσέγγιση αυτή εφαρμόζουν οι τέσσερις οργανισμοί που δραστηριοποιούνται στον χρηματοοικονομικό τομέα (EAT, EIOPA, ESMA και SRB) και, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, το CdT.
- **Διάθεση του πλεονάσματος σε αποθεματικό** που δημιουργείται, κατ' αρχήν, για να εξασφαλιστεί η συνέχιση της λειτουργίας του οργανισμού. Το EUIPO και το CdT υποχρεούνται εκ του νόμου να τηρούν αποθεματικό συγκεκριμένου ελάχιστου ύψους. Άλλοι οργανισμοί επιτρέπεται να διαθέτουν αποθεματικό. Στο τέλος του 2023, η λογιστική του προϋπολογισμού τεσσάρων οργανισμών (EUIPO, CdT, EASA και CPVO) περιλάμβανε αποθεματικά και συσσωρευμένα πλεονάσματα ύψους 592 εκατομμυρίων ευρώ. Στην ειδική έκθεσή μας σχετικά με την προστασία των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας στην ΕΕ¹⁹, σχολιάσαμε το μέγεθος του πλεονάσματος στον ισολογισμό του EUIPO, το οποίο το 2020 ανερχόταν σε 309 εκατομμύρια ευρώ (σε δεδουλευμένη βάση). Στο τέλος του 2023, είχε μειωθεί σε 306 εκατομμύρια ευρώ. Ωστόσο, την ίδια ημερομηνία, η λογιστική του προϋπολογισμού του EUIPO περιλάμβανε ποσό ύψους 438 εκατομμυρίων ευρώ για το αποθεματικό και το συσσωρευμένο πλεόνασμα συνδυαστικά.

¹⁹ Ειδική έκθεση 06/2022, σημείο 37.

Πίνακας 5 – Στις περισσότερες περιπτώσεις τα πλεονάσματα καταβάλλονται στον προϋπολογισμό της ΕΕ

		Χημικά προϊόντα / φάρμακα		Ενέργεια	Χρηματοοικονομικός τομέας			Δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας	Μετάφραση	Μεταφορές			
		ECHA	EMA	ACER	EAT	EIOPA	ESMA	SRB	CPVO	ΕUIPO	CdT	EASA	ERA
Διανομή πλεονάσματος	Στον προϋπολογισμό της ΕΕ	✓	✓	✓	✓	✓	✓			*1	*2		
	Πελάτες/συνεισφέροντες				✓	✓	✓	✓		✓	*3		
	Αποθεματικό							✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Απαιτούμενο αποθεματικό							*4		✓	✓		
	Απαιτούμενο ύψος αποθεματικού									✓	✓		
	Ύψος που τηρήθηκε το 2023									✓	✓		
	Πλεόνασμα που πρέπει να καταβληθεί στον προϋπολογισμό της ΕΕ στο τέλος του 2023	1,49	0,02	0,35	1,08	0,14	0,73					*5	*5
	Καταβολή πλεονάσματος στον προϋπολογισμό της ΕΕ την περίοδο 2019-2023	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✗	✓	✓
	Ποσό που αφαιρέθηκε από πελάτες/συνεισφέροντες το 2023				0,61	0,16	0,36	36,82					
Ύψος αποθεματικών (συμπεριλαμβανομένου του συσσωρευμένου πλεονάσματος) στο τέλος του 2023 (προϋπολογισμός)							62,2	1,53	437,53	25,59	59,79		
Ύψος αποθεματικών στο τέλος του 2023 (λογιστική)	11,24	55,50	8,33	7,34	5,92	11,36		10,58	577,13	31,82	43,80	10,31	

- ¹ Ο δημοσιονομικός κανονισμός του ΕUIPO τού επιτρέπει, υπό ορισμένες προϋποθέσεις και κατόπιν απόφασης της επιτροπής προϋπολογισμού, να μεταφέρει μέρος του συσσωρευμένου πλεονάσματος του στον προϋπολογισμό της ΕΕ. Δεν έχουν συντρέξει ακόμη οι απαραίτητες προϋποθέσεις.
- ² Ο δημοσιονομικός κανονισμός του CdT ορίζει ότι τυχόν πλεόνασμα που προκύπτει θα πρέπει πρώτα να επιστρέφεται στον προϋπολογισμό της ΕΕ μέχρι του ύψους της ετήσιας εισφοράς που έλαβε. Ωστόσο, το CdT είναι πλήρως αυτοχρηματοδοτούμενο και κανονικά δεν λαμβάνει εισφορά από τον προϋπολογισμό της ΕΕ· ως εκ τούτου, τυχόν πλεόνασμα εγγράφεται συνήθως στο αποθεματικό.
- ³ Εάν το πλεόνασμα του προϋπολογισμού υπερβεί το 1 εκατομμύριο ευρώ, ο δημοσιονομικός κανονισμός του CdT τού επιτρέπει να επιστρέφει ποσά στους πελάτες του, κατ' αναλογία προς το μερίδιό τους επί των συνολικών εσόδων του κατά το συγκεκριμένο οικονομικό έτος.

- ⁴ Το SRB υποχρεούται να διατηρεί στο Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης ποσό που ισοδυναμεί τουλάχιστον με το 1 % των καλυπτόμενων καταθέσεων όλων των πιστωτικών ιδρυμάτων που έχουν λάβει άδεια λειτουργίας σε όλα τα συμμετέχοντα κράτη μέλη. Το Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης δεν καλύπτεται από την εμβέλεια της παρούσας ανάλυσης.
- ⁵ Ο EASA και ο ERA επέστρεψαν στον προϋπολογισμό της ΕΕ πλεονάζοντα ποσά που προέκυψαν μόνο από επιδοτήσεις.
- ⁶ Στα αποθεματικά περιλαμβάνεται αποθεματικό ύψους 289,3 εκατ. ευρώ και συσσωρευμένο πλεόνασμα 148,2 εκατ. ευρώ. Μέρος του συσσωρευμένου πλεονάσματος έχει ήδη δεσμευθεί. Το υπόλοιπο μη δεσμευμένο πλεόνασμα ανέρχεται σε 52,5 εκατ. ευρώ.
- ⁷ Τα αποθεματικά συνίστανται κυρίως σε 8,9 εκατ. ευρώ αποθεματικού για τη σταθερότητα των τιμών και 16,5 εκατ. ευρώ του μόνιμου ταμείου προχρηματοδότησης.

Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οργανισμών και των απαντήσεών τους στην έρευνά μας.

2.56. Όλοι οι οργανισμοί χειρίζονται τα αρνητικά αποτελέσματα του προϋπολογισμού ουσιαστικά με τον ίδιο τρόπο. Σύμφωνα με το άρθρο 17, παράγραφος 3, του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαisiού, τυχόν αρνητικό ισοζύγιο στο τέλος του οικονομικού έτους εγγράφεται στον προϋπολογισμό του οργανισμού για το επόμενο οικονομικό έτος ως πιστώσεις πληρωμών ή, κατά περίπτωση, συμψηφίζεται με τυχόν θετικό αποτέλεσμα του προϋπολογισμού κατά τα επόμενα οικονομικά έτη. Στο [πλαίσιο 2.5](#) παρουσιάζεται ο τρόπος με τον οποίο ένας οργανισμός διαχειρίστηκε τα συχνά ελλείμματά του κατά την τελευταία δεκαετία.

Πλαίσιο 2.5

Το CdT καλύπτει τα ελλείμματα του προϋπολογισμού από αποθεματικό και, τελικά, από τον προϋπολογισμό της ΕΕ

Κατά την τελευταία δεκαετία, το CdT κατέγραψε επτά έτη με ελλείμματα και έξι με λογιστικές ζημίες. Αυτό οφείλεται κυρίως στη μείωση του όγκου της δραστηριότητάς του: ο αριθμός των σελίδων που μεταφράστηκαν μειώθηκε κατά 25 % (από 729 000 το 2015 σε 548 000 το 2023). Το CdT εξαρτάται από έναν μικρό αριθμό μεγάλων θεσμικών πελατών (θεσμικά όργανα και οργανισμοί της ΕΕ, συμπεριλαμβανομένων των μεγαλύτερων οργανισμών), οι ανάγκες ορισμένων από τους οποίους σε μετάφραση εμφανίζουν καθοδική τάση ή οι οποίοι καλύπτουν τις ανάγκες τους με άλλους τρόπους.

Για να αντιμετωπίσει τη μείωση του όγκου εργασιών, το CdT βασίστηκε σε ένα ειδικό αποθεματικό που δημιουργήθηκε το 2011 για να διασφαλίσει τη σταθερότητα του προϋπολογισμού και των τιμών. Το μέγεθος του αποθεματικού του έφθασε στο υψηλότερο επίπεδο το 2014, όταν ανήλθε σε 15,6 εκατομμύρια ευρώ. Στη συνέχεια, άρχισε να μειώνεται, φθάνοντας τα 10,3 εκατομμύρια ευρώ το 2022 και, στη συνέχεια, τα 8,9 εκατομμύρια ευρώ το 2023. Πρόκειται για μείωση κατά 14 % σε σύγκριση με το 2022 και, το σημαντικότερο, κατά 43 % σε σύγκριση με το 2014.

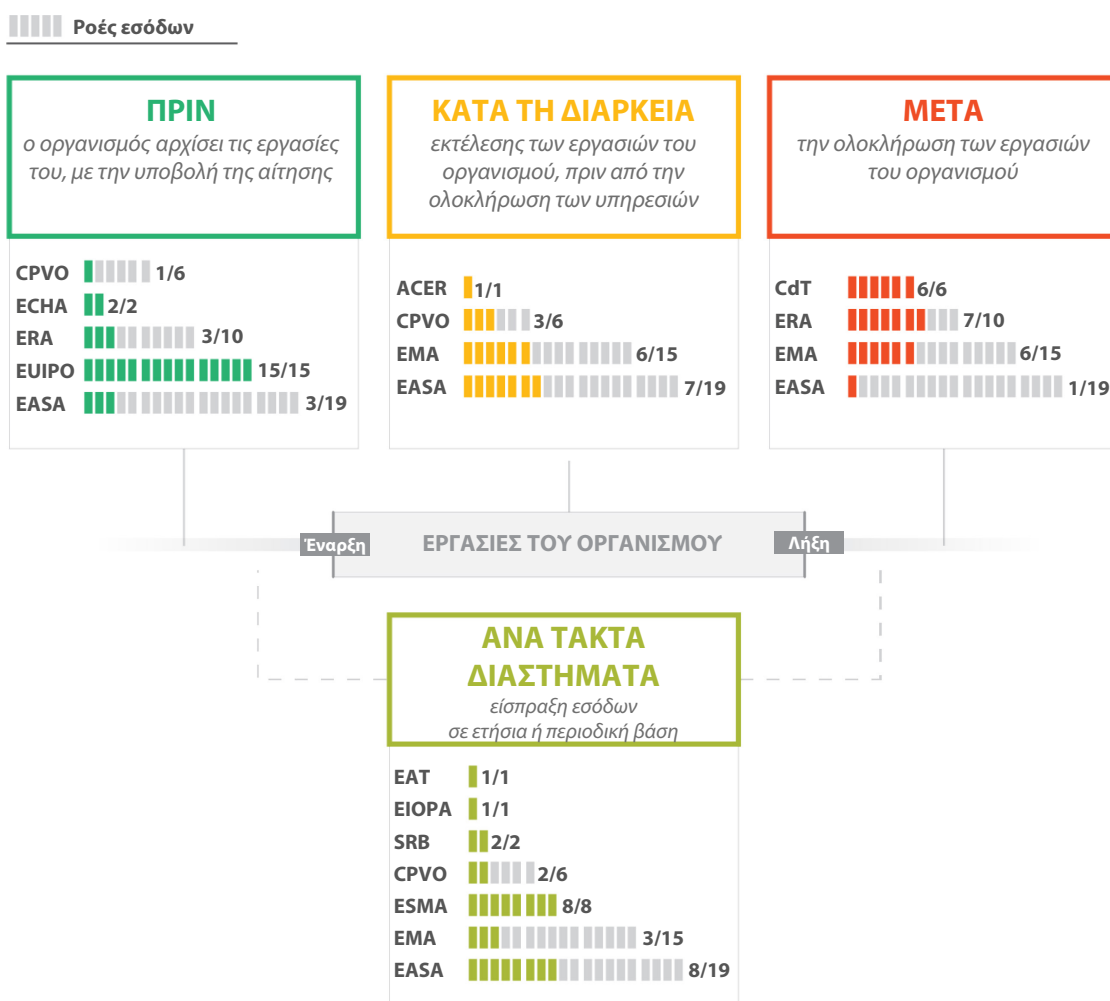
Αφότου το αποθεματικό εξαντληθεί, τυχόν περαιτέρω ελλείμματα θα πρέπει να καλύπτονται από επιδοτήσεις από τον προϋπολογισμό της ΕΕ, όπως προβλέπουν τα άρθρα 10 και 13 του [ιδρυτικού κανονισμού του CdT](#).

Το χρονικό σημείο είσπραξης των ιδίων εσόδων μπορεί να επηρεάσει τη διαχείριση των ταμειακών ροών των οργανισμών

2.57. Όπως φαίνεται στο [γράφημα 2.10](#), οι οργανισμοί εισπράττουν τα ίδια έσοδά τους σε διάφορα στάδια της σχέσης τους με τους πελάτες τους.

- **Κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης:** πολλές από τις υπηρεσίες που παρέχουν οργανισμοί προϋποθέτουν την προκαταβολή τέλους κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης από τον πελάτη. Ενδεικτικά παραδείγματα είναι η προστασία της διανοητικής ιδιοκτησίας που παρέχεται από το EUIPO και η καταχώριση και αδειοδότηση ουσιών από τον ECHA.
- **Πριν από την ολοκλήρωση των εργασιών του οργανισμού:** οργανισμοί όπως ο EMA (επιστημονικές συμβουλές και αιτήσεις) και ο ACER απαιτούν πληρωμή για ορισμένες υπηρεσίες κατά τη διάρκεια των εργασιών και πριν από την ολοκλήρωσή τους.
- **Μετά την ολοκλήρωση των εργασιών του οργανισμού:** οι πληρωμές για ορισμένα είδη υπηρεσιών καθίστανται απαιτητές μετά την ολοκλήρωση των σχετικών εργασιών. Το κύριο παράδειγμα είναι το CdT, το οποίο έχει δικαίωμα να ζητήσει την καταβολή της πληρωμής μόνο μετά την παράδοση του προϊόντος των εργασιών του.
- **Ανά τακτά διαστήματα:** διάφορες ροές εσόδων περιλαμβάνουν ετήσια τέλη για τους σκοπούς της δραστηριοποίησης σε μία αγορά (λόγου χάριν, ESMA), ή εισφορές από εθνικές αρμόδιες αρχές (EAT, EIOPA και ESMA) ή πιστωτικά ιδρύματα (SRB).

Γράφημα 2.10 – Οι οργανισμοί εισπράττουν τέλη σε διάφορα στάδια των εργασιών τους



Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οργανισμών και των απαντήσεών τους στην έρευνά μας.

2.58. Το χρονικό σημείο εισπράξης των εσόδων επηρεάζει σημαντικά τις ταμειακές ροές ενός οργανισμού. Οι οργανισμοί που λαμβάνουν προκαταβολές, όπως το CPVO και το EUIPO, μπορούν να επωφεληθούν από άμεση ταμειακή ροή, μεγαλύτερη ρευστότητα και μειωμένο κίνδυνο επισφαλών απαιτήσεων. Αντιθέτως, εκείνοι που εισπράττουν πληρωμές μετά την παροχή μιας υπηρεσίας, όπως το CdT, ενδέχεται να αντιμετωπίσουν καθυστερήσεις στις ταμειακές εισροές και υψηλότερο κίνδυνο επισφαλών απαιτήσεων, γεγονός που περιπλέκει τη διαχείριση των ταμειακών ροών. Ορισμένοι οργανισμοί, όπως ο ACER και ο EMA, εισπράττουν τέλη κατά την παροχή των υπηρεσιών, κάτι που τους βοηθά να εξισορροπούν το σχετικό κόστος και να μετριάζουν τους κινδύνους που συνδέονται με τους μεγάλους χρόνους παράδοσης. Τέλος, οι οργανισμοί που χρεώνουν τακτικά ετήσια ή περιοδικά τέλη (όπως η EAT, η EIOPA, η ESMA και το SRB) μπορούν να βασίζονται σε προβλέψιμες και σταθερές ταμειακές ροές, γεγονός που ευνοεί τον μακροπρόθεσμο οικονομικό σχεδιασμό.

Άλλες εκθέσεις του ΕΕΣ που αναφέρονται στο έργο των οργανισμών της ΕΕ

2.59. Πέραν των εκθέσεων ελέγχου που αφορούν ειδικά τους οργανισμούς της ΕΕ, κατά τη διάρκεια του 2023 και το πρώτο εξάμηνο του 2024, δημοσιεύσαμε επίσης σειρά ειδικών εκθέσεων σχετικά με την εφαρμογή πολιτικών της ΕΕ, οι οποίες αναφέρονταν στο έργο ενός ή περισσότερων οργανισμών. Οι εν λόγω ειδικές εκθέσεις απαριθμούνται στο [γράφημα 2.11](#).

Γράφημα 2.11 – Ειδικές εκθέσεις του ΕΕΣ που αναφέρονται στους οργανισμούς και δημοσιεύθηκαν το 2023 και το πρώτο εξάμηνο του 2024

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

Τμήμα Ι

Βιώσιμη χρήση των φυσικών πόρων



ΕΡΡΟ

Ειδική έκθεση 06/2023:

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:

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

ΕΟΠ

Ειδική έκθεση 29/2023:

Στήριξη της ΕΕ για βιώσιμα βιοκαύσιμα στις μεταφορές – Ασαφής η μελλοντική πορεία

ΕΟΠ

Ειδική έκθεση 01/2024:

Μείωση των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα από τα επιβατικά αυτοκίνητα – Επιτέλους επιταχύνεται, ο δρόμος όμως είναι στρωμένος με εμπόδια

ACER

Ειδική έκθεση 09/2024:

Ασφάλεια εφοδιασμού της Ένωσης με φυσικό αέριο – Το πλαίσιο της ΕΕ βοήθησε τα κράτη μέλη να αντιμετωπίσουν την κρίση, ωστόσο ο αντίκτυπος ορισμένων σχετικών μέτρων δεν μπορεί να αποτυπωθεί

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

Τμήμα II

Επενδύσεις υπέρ της συνοχής, της ανάπτυξης και της κοινωνικής ένταξης



CINEA

Ειδική έκθεση 08/2023:

Διατροφικές εμπορευματικές μεταφορές – Αργεί ακόμη η ΕΕ να στρέψει τις εμπορευματικές μεταφορές μακριά από τα οδικά δίκτυα

CINEA

Ειδική έκθεση 04/2024, με τίτλο

Επίτευξη των στόχων της ΕΕ για την οδική ασφάλεια – Όρα για επιτάχυνση

EUROFOUND, FRA

Ειδική έκθεση 20/2023:

Υποστήριξη των ατόμων με αναπηρία – Περιορισμένος ο πρακτικός αντίκτυπος της δράσης της ΕΕ

Τμήμα III

Εξωτερικές δράσεις, ασφάλεια και δικαιοσύνη



ECDC, EMA EASA

Ειδική έκθεση 01/2023:

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

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

Τμήμα IV

Ρύθμιση των
αγορών και
ανταγωνιστική
οικονομία



ACER

Ειδική έκθεση 03/2023:

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:

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

Ευρωπόλ, Eurojust

Ειδική έκθεση 27/2023:

Έλεγχος των άμεσων ξένων επενδύσεων στην ΕΕ – Παρά τα κάποια πρώτα βήματα, εξακολουθούν να υπάρχουν σοβαροί περιορισμοί ως προς την αποτελεσματική αντιμετώπιση των κινδύνων για την ασφάλεια και τη δημόσια τάξη

CINEA

Ειδική έκθεση 24/2023:

Έξυπνες πόλεις: Υπάρχουν απτές λύσεις, αλλά ο κατακερματισμός τους δυσκολεύει την ευρύτερη υιοθέτησή τους

EISMEA, EIT

Ειδική έκθεση 08/2024:

Φιλοδοξίες της ΕΕ για την τεχνητή νοημοσύνη – Προϋπόθεση προόδου η ισχυρότερη διακυβέρνηση και οι περισσότερες και καλύτερα στοχευμένες επενδύσεις

Απάντηση του Δικτύου των Οργανισμών της ΕΕ

1.21.

ΕUIPO: Το ΕUIPO υπογραμμίζει 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 14 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.

ΚΓΦΠ: Το ΚΓΦΠ επιβεβαιώνει ότι η απαλλαγή για την εκτέλεση του προϋπολογισμού από το διοικητικό συμβούλιο χορηγείται με βάση την επισκόπηση των εργασιών του Ελεγκτικού Συνεδρίου και των αποτελεσμάτων των δραστηριοτήτων εσωτερικού ελέγχου που διεξάγονται εντός του οργανισμού.

SRB: Το SRB θα ήθελε 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.

2.22

ENISA: Ο ENISA παραπέμπει στην απάντησή του στο σημείο 3.10.7.

2.23

eu-LISA: ο eu-LISA παραπέμπει στην απάντησή του στο σημείο 3.29.8.

2.25

eu-LISA: ο eu-LISA παραπέμπει στην απάντησή του στο σημείο 3.29.8.

2.27

ΚΓΦΠ: Το ΚΓΦΠ παραπέμπει στην απάντησή του στο σημείο 3.36.8.

ENISA: Ο ENISA σημειώνει την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Αξίζει επίσης να σημειωθεί ότι, ενώ ο ENISA δεν παρέχει επιχορηγήσεις, ο έλεγχος του ΕΕΣ επικεντρώνεται κυρίως στις δημόσιες συμβάσεις. Κατά συνέπεια, τα ευρήματα του ελέγχου του ΕΕΣ σχετίζονται ουσιαστικά με αυτόν τον τομέα.

CdT: Το CdT παραπέμπει στις απαντήσεις του στα σημεία 3.35.9, 3.35.10 και 3.35.11.

2.27, 2.29

EUAN: Το EUAN αναγνωρίζει τις προκαταρκτικές παρατηρήσεις του Συνεδρίου, ιδίως στους τομείς της διαχείρισης των δημόσιων συμβάσεων, της διοίκησης και των συστημάτων ελέγχου. 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.

Πλαίσιο 2.2

ΕΟΠ: Ο ΕΟΠ έχει απαντήσει στις παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο συγκεκριμένο παράδειγμα και παραπέμπει στην απάντησή του στο σημείο 3.26.8.

2.30

FRA: Ο FRA παραπέμπει στην απάντησή του στο σημείο 3.25.8.

ΚΓΦΠ: Το ΚΓΦΠ παραπέμπει στην απάντησή του στο σημείο 3.36.10.

2.30, 2.31

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.

Πλαίσιο 2.3

Ο ENISA παραπέμπει στην απάντησή του στο σημείο 3.10.10.

2.31

eu-LISA: ο eu-LISA παραπέμπει στην απάντησή του στο σημείο 3.29.16.

2.45.

ΕUIPO: Σύμφωνα με την κατάσταση που περιγράφεται από το ΕΕΣ, φαίνεται ότι το EUIPO είναι ένας από τους πολύ λίγους οργανισμούς που δεν αύξησαν τα τέλη τους κατά τα τελευταία 7 έτη, όπως αυτά ορίζονται στον ιδρυτικό κανονισμό του. Με άλλα λόγια, ο κανονισμός για το σήμα της ΕΕ που ισχύει επί του παρόντος συμφωνήθηκε σε ένα εντελώς διαφορετικό γεωπολιτικό και οικονομικό πλαίσιο. Στην πραγματικότητα, ο πληθωρισμός μείωσε σημαντικά την πραγματική αξία των τελών των σημάτων και των σχεδίων και υποδειγμάτων.

Προκειμένου να διατηρηθεί η βιωσιμότητα των δραστηριοτήτων του EUIPO, είναι σημαντικό ο πληθωρισμός να μην επηρεάζει μόνο τις δαπάνες του Γραφείου αλλά και την κύρια και

σχεδόν μοναδική πηγή εσόδων του. Με αυτόν τον τρόπο θα διαφυλαχθούν επίσης οι αρχές που υποστηρίζουν τη μεθοδολογία καθορισμού των τελών που έχει θεσπίσει ο νομοθέτης.

2.46.

ΕUIPO: Στην περίπτωση του ΕUIPO, όλες οι δραστηριότητες χρηματοδοτούνται από τους ίδιους πόρους του Γραφείου, ανεξάρτητα από το αν παράγουν έσοδα ή όχι.

Πίνακας 4.

ΕUIPO: Όσον αφορά το ΕUIPO, η κατάσταση αυτή αντικατοπτρίζει το γεγονός ότι δεν παράγουν έσοδα όλες οι δραστηριότητες που εμπίπτουν στην εντολή του. Πράγματι, τα τέλη που καταβάλλουν οι χρήστες του συστήματος σημάτων, σχεδίων και υποδειγμάτων της ΕΕ καλύπτουν όλες τις δραστηριότητες του Γραφείου, μεταξύ άλλων, για παράδειγμα, τις δραστηριότητες ευρωπαϊκής συνεργασίας καθώς και εκείνες του Ευρωπαϊκού Παρατηρητηρίου για την Παραβίαση των Δικαιωμάτων Διανοητικής Ιδιοκτησίας.

2.52.

ΕUIPO: Το ΕUIPO λειτουργεί σε πλήρως αυτοχρηματοδοτούμενη βάση, με όλες τις δραστηριότητες να υποστηρίζονται από τους δικούς του πόρους σύμφωνα με την αρχή της καθολικότητας του προϋπολογισμού. Για τον λόγο αυτό, από τη δομή των τελών επιδοτούνται επίσης όλες οι δραστηριότητες που δεν αποφέρουν έσοδα όπως, για παράδειγμα, το Ευρωπαϊκό Παρατηρητήριο για την Παραβίαση των Δικαιωμάτων Διανοητικής Ιδιοκτησίας, η συνεργασία με τα κράτη μέλη και η συμβολή στις πολιτικές της ΕΕ.

Όσον αφορά το ζήτημα του αντικατοπτρισμού των πραγματικών δαπανών, όπως είχε αναφέρει και σε προηγούμενη απάντηση στη συγκεκριμένη έκθεση, ο νομοθέτης επέλεξε να συμπεριλάβει τα τέλη στον βασικό κανονισμό και θέσπισε τα κριτήρια καθορισμού των τελών στο προοίμιό του, αναφέροντας ότι τα τέλη αυτά θα πρέπει επίσης να καλύπτουν τις δραστηριότητες που δεν παράγουν έσοδα και να συνυπολογίζουν διάφορους παράγοντες, όπως η απαιτούμενη συνύπαρξη και συμπληρωματικότητα μεταξύ του συστήματος σημάτων της ΕΕ και των συστημάτων εθνικών σημάτων, λαμβάνοντας επίσης υπόψη το μέγεθος της αγοράς που καλύπτει το σήμα της ΕΕ και τις ανάγκες των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων· και την αποτελεσματική επιβολή των δικαιωμάτων των δικαιούχων σημάτων της ΕΕ στα κράτη μέλη.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν 5.

ΕUIPO: Όσον αφορά το ΕUIPO, όλες οι δραστηριότητες χρηματοδοτούνται από τους ίδιους πόρους του, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που δεν αποφέρουν έσοδα, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ιδρυτικού του κανονισμού. Επομένως, όλες οι δαπάνες πρέπει να συγκριθούν με τα διαθέσιμα έσοδα. Η σύγκριση αυτή πραγματοποιείται για σκοπούς προγραμματισμού μέσω του προϋπολογισμού και του ετήσιου προγράμματος εργασίας. Για τους σκοπούς της υποβολής στοιχείων σχετικά με την εφαρμογή, αυτό γίνεται μέσω των ετήσιων λογαριασμών και της ενοποιημένης ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων.

2.55.

ΕUIPO: Πράγματι, το ΕUIPO έχει τη νομική υποχρέωση, σύμφωνα με το άρθρο 172 παράγραφος 10 της συστατικής πράξης, να συστήσει αποθεματικό κεφάλαιο το οποίο θα διαθέτει επαρκή κεφάλαια για τη διασφάλιση της συνέχειας της λειτουργίας του και την εκτέλεση των καθηκόντων του για ένα έτος, δηλαδή, ισοδύναμο με τις εκτιμώμενες πιστώσεις που προβλέπονται στους Τίτλους 1, 2 και 3 του προϋπολογισμού του Γραφείου (άρθρο 100 παράγραφος 1 του δημοσιονομικού κανονισμού του ΕUIPO).

Το αποθεματικό κεφάλαιο αυτό εξυπηρετεί διαφορετικό σκοπό από το δημοσιονομικό πλεόνασμα.

Ενώ το αποθεματικό κεφάλαιο αντιστοιχεί σε κανονιστική απαίτηση, το δημοσιονομικό πλεόνασμα αποτελεί απόρροια του αυστηρού ελέγχου των δαπανών του ΕUIPO, ο οποίος επιτρέπει την επίτευξη θετικών δημοσιονομικών αποτελεσμάτων.

Όσον αφορά το δημοσιονομικό πλεόνασμα έως το 2020, το μεταφερθέν υπόλοιπο (κεφάλαιο 10.1 του προϋπολογισμού) αντιστοιχούσε σε 165,5 εκατ. EUR και μειώθηκε στα 52,4 εκατ. EUR στον προϋπολογισμό του 2023.

Όσον αφορά το πλεόνασμα που προέκυψε από το 2016 (μετά την τελευταία νομοθετική μεταρρύθμιση), ο κανονισμός για το σήμα της ΕΕ προβλέπει μηχανισμούς για την πρόληψη της συσσώρευσης σημαντικών νέων πλεονασμάτων, δηλαδή της αντιστάθμισης των δαπανών στις οποίες υποβάλλονται οι κεντρικές υπηρεσίες βιομηχανικής ιδιοκτησίας των κρατών μελών ως αποτέλεσμα των καθηκόντων που ασκούν στο πλαίσιο του συστήματος σημάτων της ΕΕ και της πιθανής μεταφοράς επαναλαμβανόμενου σημαντικού πλεονάσματος στον προϋπολογισμό της ΕΕ.

Όσον αφορά το πλεόνασμα που υπήρχε πριν από την έναρξη ισχύος του αναθεωρημένου ΚΣΕΕ, αυτό κινητοποιείται από το 2020, μετά την έναρξη ισχύος του νέου δημοσιονομικού κανονισμού του Γραφείου, για τη στήριξη των πολιτικών της Ένωσης στον τομέα της ΔΙ. Το γεγονός αυτό εξηγεί τη σημαντική μείωση από τα 165,5 εκατομμύρια EUR το 2020 στα 52,4 εκατομμύρια EUR σύμφωνα με τον προϋπολογισμό του 2023.



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 τηρήσει 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 από τους 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 τυχόν τελών και άλλων εσόδων.

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 αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης 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, καθότι 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.

- ο 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 εμβέλεια 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.



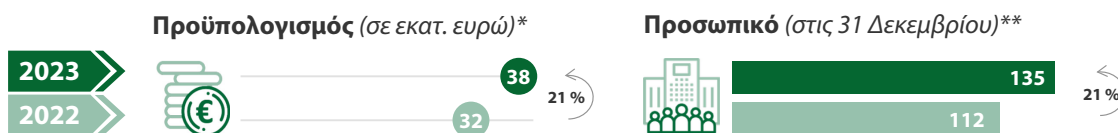
**Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται
στο πλαίσιο του τομέα 1 του ΠΔΠ –
Ενιαία αγορά, καινοτομία και
ψηφιακή οικονομία**

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 (ACER), με έδρα στη Λιουμπλιάνα, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 713/2009](#), ο οποίος εν συνεχεία 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 ACER²⁰.

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.

Η σημαντική αύξηση του προϋπολογισμού και του προσωπικού του ACER συνδέεται με την απόφαση των αρμόδιων για τον προϋπολογισμό αρχών να αντιμετωπίσουν το πρόβλημα της υποστελέχωσης του.

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ACER για τα οικονομικά έτη 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον 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

²⁰ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ACER διατίθενται στον ιστότοπό του: www.acer.europa.eu.

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 422 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 καταστάσεις²¹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του²² για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.2.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ACER για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

²¹ 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.

²² 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

3.2.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ACER για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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. Όταν η ΓΔ BUDG σταμάτησε να παρέχει λογιστικές υπηρεσίες, ο ACER διόρισε νέο υπόλογο, που ανέλαβε τα σχετικά καθήκοντα από 1ης Ιουλίου 2023. Ωστόσο, ο νέος υπόλογος, ο οποίος ήταν ο επικεφαλής της ομάδας του τμήματος προϋπολογισμού, οικονομικών και δημόσιων συμβάσεων, συνέχισε να διοικεί την ομάδα αυτή, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών εισηγητών και των αρμόδιων για την επαλήθευση υπαλλήλων, καθώς και των διατακτών. Η κατάσταση αυτή αντιβαίνει στο άρθρο 44 του δημοσιονομικού κανονισμού του ACER, που ορίζει ότι τα καθήκοντα του διατάκτη και του υπόλογου είναι διαχωρισμένα και ασυμβίβαστα μεταξύ τους.

3.2.9. Τον Αύγουστο, ο ACER προκήρυξε διαδικασία για τη σύναψη σύμβασης παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών στους τομείς της ασφάλειας, της υγείας και ασφάλειας στην εργασία και της επιχειρησιακής συνέχειας. Η σύμβαση χωρίστηκε σε δύο τμήματα, συνολικής εκτιμώμενης αξίας 1 εκατομμυρίου ευρώ. Διαπιστώσαμε διάφορες αδυναμίες στη

διαδικασία, οι περισσότερες από τις οποίες αφορούσαν τα κριτήρια επιλογής που εφαρμόστηκαν για την αξιολόγηση της τεχνικής ικανότητας των προσφερόντων. Αυτά άλλοτε ήταν ασαφή (λόγου χάριν όσον αφορά τον τρόπο υπολογισμού των ετών προϋπηρεσίας) και άλλοτε υπερβολικά αυστηρά (λόγου χάριν η απαίτηση για συγκεκριμένη πιστοποίηση ελεγκτή για το προφίλ του ελεγκτή στον τομέα της ασφάλειας πληροφοριών και η μη αποδοχή άλλων παρόμοιων, ευρέως αναγνωρισμένων πιστοποιήσεων). Οι αδυναμίες αυτές θα μπορούσαν να αποτρέψουν δυνητικούς προσφέροντες από το να υποβάλουν προσφορά. Ωστόσο, σημειώνουμε ότι κατά της εν λόγω διαδικασίας δεν ασκήθηκαν προσφυγές και ότι ο ACER έλαβε επαρκή αριθμό προσφορών, γεγονός που αποδεικνύει ότι εξασφαλίστηκε ένας ελάχιστος βαθμός ανταγωνισμού.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.2.10. Το 2023, ο ACER μετέφερε στο 2024 το 29 % των συνολικών πιστώσεων του έτους. Όπως και πέρσι, παρατηρήσαμε σημαντικές μεταφορές πιστώσεων στο πλαίσιο του τίτλου II (39 %) και του τίτλου III (67 %). Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο οικονομικό έτος υπονομεύουν την αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά διαρθρωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

3.2.11. Το 2023, ο ACER διεκπεραίωσε 1 633 αιτήσεις πληρωμής, εκ των οποίων οι 174 (10,7 %), που αφορούσαν ποσό ύψους 1,17 εκατομμυρίων ευρώ, εξοφλήθηκαν εκπρόθεσμα. Ωστόσο, δεν χρεώθηκαν τόκοι υπερημερίας. Χάριν σύγκρισης, το 2022, ο ACER είχε διεκπεραιώσει 1 446 αιτήσεις πληρωμής, εκ των οποίων οι 255 (14 %), που αφορούσαν ποσό ύψους 1 εκατομμυρίου ευρώ, είχαν εξοφληθεί εκπρόθεσμα, με αποτέλεσμα την επιβολή τόκων υπερημερίας συνολικού ύψους 306 ευρώ.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.2.12. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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 % 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 2023, για δεύτερη συνεχή χρονιά, ο ACER δεν παρήγγειλε στοιχεία που δεν περιλαμβάνονταν στον κατάλογο τιμών της σύμβασης.	Σε εκκρεμότητα
2	2019	Εντοπίσαμε στοιχεία που υποδεικνύουν ότι ο ACER χρησιμοποιούσε προσωρινά απασχολούμενους για να αντισταθμίσει την έλλειψη προσωπικού. Με μία	Η κατάσταση αυτή παρέμεινε ως είχε και το 2023. Το 2024 και τα επόμενα χρόνια, ο ACER προσδοκά να εξασφαλίσει πρόσθετες	Σε εκκρεμότητα

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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		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.	θέσεις γραμματέων και να μπορέσει να μεταβιβάσει τα καθήκοντα που σήμερα εκτελούν προσωρινά απασχολούμενοι σε (μόνιμους και λοιπούς) υπαλλήλους του.	
3	2022	Τον Δεκέμβριο του 2022, κύριος διατάκτης ενέκρινε εντολή πληρωμής ύψους 714,7 χιλιάδων ευρώ, ενώ, βάσει της εξουσιοδότησής του, δεν μπορούσε να υπογράψει για ποσά άνω των 500 χιλιάδων ευρώ. Αυτό υποδηλώνει αδυναμία των εσωτερικών δικλίδων του ACER όσον αφορά τη μεταβίβαση αρμοδιοτήτων για την έγκριση πληρωμών.	Επειδή στο σύστημα ασφαλείας ABAC το όριο έγκρισης εφαρμόζεται ανά γραμμή του προϋπολογισμού και όχι ανά πληρωμή, ο ACER έδωσε οδηγία στους διατάκτες να σέβονται τα όρια πληρωμών των εξουσιοδοτήσεών τους, ιδίως για πληρωμές που πραγματοποιούνται από περισσότερες από μία γραμμές του προϋπολογισμού. Για τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής των εν λόγω οδηγιών χρησιμοποιούνται οι μηνιαίες εκθέσεις σχετικά με τις πληρωμές. Για το 2023 δεν εντοπίστηκαν πληρωμές οι οποίες να υπερβαίνουν τα επιτρεπόμενα όρια.	Διευθετήθηκε

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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
4	2022	<p>Διαπιστώσαμε ότι ο ACER είχε μεταφέρει 7,2 εκατομμύρια ευρώ (29 %) από τις πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων του 2022 στο 2023. Το ποσό αυτό περιλάμβανε πιστώσεις ύψους 5,5 εκατομμυρίων ευρώ (ή το 66 %) 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 % 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.</p>	<p>Η κατάσταση αυτή συνεχίστηκε το 2023 (βλέπε σημείο 3.2.10).</p>	<p>Σε εκκρεμότητα</p>

Απάντηση του ACER

3.2.8. Μόλις η επικεφαλής ομάδας διορίστηκε υπόλογος, τα καθήκοντα διατάκτη που της είχαν ανατεθεί και η πρόσβασή της στις ροές εργασίας του δημοσιονομικού συστήματος ανακλήθηκαν, με αποτέλεσμα να διασφαλίζεται η διάκριση των καθηκόντων. Οι διατάκτες της ομάδας είχαν εξουσιοδοτηθεί από τον Διευθυντή και ως εκ τούτου δεν αναφέρονταν στην επικεφαλής της ομάδας για τις αποφάσεις που λάμβαναν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους ως κύριων διατακτών. Ωστόσο, από την 1η Μαΐου 2024 πραγματοποιήθηκε αναδιοργάνωση και η επικεφαλής της ομάδας προϋπολογισμού, οικονομικών και σύναψης συμβάσεων απαλλάχθηκε από τα καθήκοντά της ως επικεφαλής ομάδας.

3.2.9. Η εκπόνηση των κριτηρίων επιλογής προοριζόταν να είναι κατάλληλη και αναλογική προς τη φύση και την αξία της σύμβασης, προωθώντας τον ανταγωνισμό και διατηρώντας παράλληλα υψηλά πρότυπα ποιότητας και δικαιοσύνης. Επιπλέον, είναι σκόπιμο να επισημανθεί ότι η διαδικασία σύναψης συμβάσεων προσέλκυσε με επιτυχία επαρκή αριθμό προσφορών, διατηρώντας παράλληλα την ανταγωνιστικότητα. Η απουσία προσφυγών κατά της διαδικασίας αυτής υποδηλώνει περαιτέρω την αποδοχή της διαδικασίας από τους προσφέροντες.

3.2.10. Ο Οργανισμός αναγνωρίζει το σχετικά υψηλό επίπεδο μεταφορών, το οποίο ανέρχεται στο 29 % των πιστώσεων του, αλλά επιθυμεί να εφιστήσει την προσοχή του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο γεγονός ότι όλες οι μεταφορές πραγματοποιήθηκαν για την κάλυψη εκκρεμών υποχρεώσεων που απορρέουν από τις συμβάσεις που είχε υπογράψει ο Οργανισμός κατά τη διάρκεια του 2023. Οι περισσότερες από τις συμβάσεις αυτές έχουν διάρκεια ενός έτους και συνάφθηκαν σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα και τις ανάγκες που καθορίστηκαν κατά τη διάρκεια του 2023, με έμμεση συνέπεια την επέκταση της διάρκειάς τους πέραν των ορίων του 2023. Πρέπει να σημειωθεί ότι η εκτέλεση των πληρωμών που μεταφέρθηκαν κατ' αυτόν τον τρόπο από προηγούμενα έτη έχει καλύψει ή και υπερκαλύψει τον στόχο του 95 %, ολοκληρώνοντας έτσι τον κύκλο του προϋπολογισμού σύμφωνα με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού για την ετήσια διάρκεια του προϋπολογισμού και τη μεταφορά μη διαχωριζόμενων πιστώσεων.

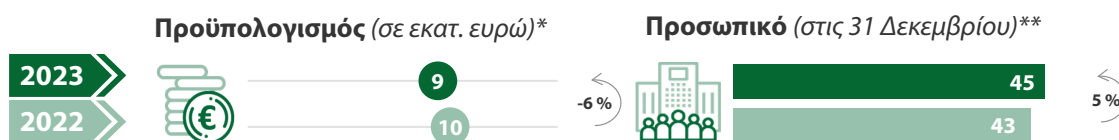
3.2.11. Κατόπιν περαιτέρω έρευνας, παρατηρήσαμε ότι ορισμένες από τις πληρωμές που αναφέρθηκαν ως καθυστερημένες στις εκθέσεις της αποθήκης δεδομένων ABAC δεν ήταν στην πραγματικότητα καθυστερημένες, αλλά ότι είχαν εσφαλμένα κωδικοποιηθεί ως τέτοιες λόγω λανθασμένης καταχώρισης των προθεσμιών πληρωμής. Θα εξετάσουμε τα ζητήματα αυτά σε μελλοντικές εκθέσεις του ABAC.

3.3. Οργανισμός για την Υποστήριξη του BEREC (Υπηρεσία του BEREC)

Εισαγωγή

3.3.1. Ο Οργανισμός για την υποστήριξη του BEREC (η Υπηρεσία του BEREC), με έδρα στη Ρίγα, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 1211/2009](#), ο οποίος στη συνέχεια 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 BEREC, 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 BEREC²³.

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 2022 και 2023. 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

²³ 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 BEREC (Υπηρεσία του BEREC)

και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 422 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:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού για την υποστήριξη του BEREC (Υπηρεσία του BEREC), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις²⁴ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του²⁵ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

²⁴ 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.

²⁵ 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 BEREC (Υπηρεσία του BEREC)

ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής, 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

3.3.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της Υπηρεσίας του BEREC για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Οργανισμός για την Υποστήριξη του BEREC (Υπηρεσία του BEREC)

Απάντηση της Υπηρεσίας του BEREC

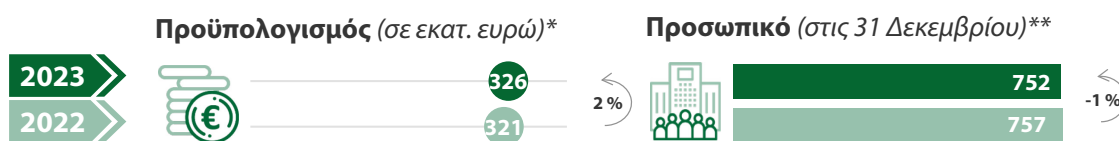
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

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 (EASA), με έδρα στην Κολωνία, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2018/1139](#) και αντικατέστησε τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Ασφάλειας της Αεροπορίας (επίσης «EASA») που είχε ιδρυθεί 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 EASA²⁶.

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 2022 και 2023. 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

²⁶ 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 422 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 καταστάσεις²⁷ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του²⁸ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

²⁷ 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.

²⁸ 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

3.4.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EASA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 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. Στην έκθεσή μας για το 2022 (βλέπε σημείο 3.4.8), καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι σύμβαση την οποία ανέθεσε ο EASA σε συνέχεια διαδικασίας με διαπραγμάτευση ήταν παράτυπη, διότι ο Οργανισμός δεν τεκμηρίωσε τον λόγο που επικαλέστηκε, ήτοι το κατεπείγον της κατάστασης, για τη χρήση της εν λόγω διαδικασίας. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει της εν λόγω σύμβασης (συνολικού ύψους 1,6 εκατομμυρίων ευρώ το 2023) ήταν παράτυπες.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.4.9. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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. Στο τέλος του 2023, το σωρευτικό πλεόνασμα ανερχόταν σε 50 εκατομμύρια ευρώ.	Σε εκκρεμότητα
2	2021	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	Ο EASA αναθεώρησε τις διαδικασίες που εφαρμόζει προκειμένου να αντιμετωπίσει τις εντοπισθείσες αδυναμίες και συγκρότησε επιτροπή ίσης εκπροσώπησης το 2023.	Διευθετήθηκε

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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		κινδύνου υπεράσπισης ή εκπροσώπησης συμφερόντων, ο EASA παρέλειψε να το κάνει στην υπόθεση που εξετάσαμε. Κατά παράβαση δε άλλης διάταξης του άρθρου 16 του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης, δεν ζήτησε τη γνώμη της επιτροπής ίσης εκπροσώπησης.		
3	2022	<p>Ο EASA κίνησε διαδικασία με διαπραγμάτευση, χωρίς προηγούμενη προκήρυξη διαγωνισμού, επικαλούμενος το άκρως επείγον της κατάστασης. Ωστόσο, διαπιστώσαμε 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 για τη χρήση ανοικτής διαδικασίας.</p> <p>Ως εκ τούτου, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι η νομική βάση για τη διαδικασία με διαπραγμάτευση που κινήθηκε ήταν εσφαλμένη</p>	<p>Όσον αφορά τη σύμβαση αυτή, ο EASA δεν έκρινε βιώσιμη τη διακοπή της παροχής της υπηρεσίας, δεδομένου ότι ο κίνδυνος διαταραχής της αναφοράς συμβάντων ασφάλειας της ευρωπαϊκής αεροπορίας θεωρήθηκε υπερβολικά υψηλός.</p> <p>Η σύμβαση είχε ως αποτέλεσμα πληρωμές συνολικού ύψους 1,6 εκατομμυρίων ευρώ το 2023 (βλέπε σημείο 3.4.8) και έληξε τον Ιούνιο του 2023. Η επακόλουθη σύμβαση ανατέθηκε μέσω ανοικτής διαδικασίας.</p>	Σε εκκρεμότητα

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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		και ότι, συνεπώς, η διαδικασία και όλες οι σχετικές πληρωμές ήταν παράτυπες.		
4	2022	<p>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. Σε συνέχεια των διευκρινίσεων, 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.</p> <p>Κατόπιν ένστασης προσφέροντος λόγω της διόρθωσης της τιμής, ο EASA προέβη σε δεύτερη αξιολόγηση και απέκλεισε τον προσφέροντα, με την αιτιολογία ότι η προσφορά του δεν πληρούσε τις απαιτήσεις που ορίζονταν</p>	<p>Σε συνέχεια της παρατήρησής μας, ο EASA τροποποίησε την προσέγγισή του προκειμένου να εφαρμόσει αυστηρή ερμηνεία της έννοιας του προφανούς σφάλματος εκ παραδρομής, να προσδιορίσει τον τρόπο με τον οποίο τέτοια σφάλματα πρέπει να διορθώνονται και να γνωστοποιεί όσο το δυνατόν λεπτομερέστερα τις απαιτήσεις που δεν πληρούνται σε περίπτωση αποκλεισμού προσφέροντος.</p>	Διευθετήθηκε

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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		στη συγγραφή υποχρεώσεων, χωρίς όμως να διευκρινίζει τις εν λόγω απαιτήσεις, κάτι που σημαίνει ότι ο αποκλεισμός του προσφέροντα δεν ήταν δεόντως αιτιολογημένος.		
5	2022	Ο ΕΑΣΑ 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.	Σε συνέχεια της παρατήρησής μας, η υπηρεσία του ΕΑΣΑ που είναι αρμόδια για τις σχέσεις με τους αιτούντες προέβη σε διορθώσεις προκειμένου να διασφαλίσει την καταγραφή των διοικητικών ελέγχων επιλεξιμότητας που διενεργούνται για κάθε νέα αίτηση. Παρόμοιες διορθώσεις βρίσκονται σε εξέλιξη όσον αφορά τους τεχνικούς ελέγχους επιλεξιμότητας, οι οποίοι διενεργούνται από τις τεχνικές υπηρεσίες.	Σε εκκρεμότητα

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

Απάντηση του EASA

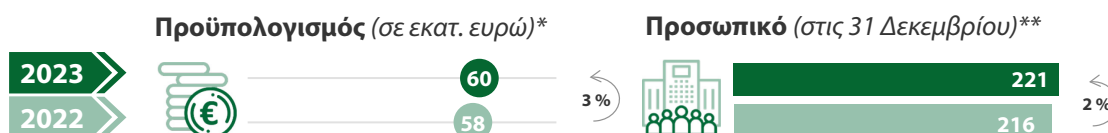
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.5. Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (ΕΑΤ)

Εισαγωγή

3.5.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (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 ΕΑΤ²⁹.

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 2022 και 2023. 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 **422** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

²⁹ 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 καταστάσεις³⁰ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της³¹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

³⁰ 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.

³¹ 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

3.5.5. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση IV.1 των ετήσιων λογαριασμών για το 2023, στην οποία περιγράφεται η αβεβαιότητα σχετικά με την έκβαση της προσφυγής T-750/22, «UniSystems Luxembourg και UniSystems Συστήματα Πληροφορικής κατά ESMA», σχετικά με διαδικασία σύναψης δημόσιας σύμβασης που κίνησε η ESMA, στην οποία η ΕΑΤ είναι συμμετέχουσα αναθέτουσα αρχή.

Επίσης, εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση IV.5, όπου περιγράφεται ο σημαντικός αντίκτυπος της **πράξης για την ψηφιακή επιχειρησιακή ανθεκτικότητα (DORA)**, η οποία είναι σε ισχύ από τον Ιανουάριο του 2023 και εφαρμόζεται από τον Ιανουάριο του 2025, και του **κανονισμού για τις αγορές κρυπτοστοιχείων (MiCAR)**, ο οποίος ισχύει από τον Ιούνιο του 2023 και εφαρμόζεται από τον Δεκέμβριο του 2024. Με τους δύο κανονισμούς ανατέθηκαν στην ΕΑΤ νέες εντολές και καθήκοντα. Τα νομοθετικά δημοσιονομικά δελτία που υποστηρίζουν τις νομοθετικές προτάσεις προβλέπουν θέσεις χρηματοδοτούμενες από τέλη για την άσκηση των καθηκόντων επίβλεψης (DORA) και εποπτείας (MiCAR), αλλά δεν καλύπτουν το ζήτημα της χρηματοδότησης ούτε για την ανάπτυξη των εν λόγω καθηκόντων ούτε για τις θέσεις που απαιτούνται για την προετοιμασία και την εφαρμογή της πολιτικής επίβλεψης και εποπτείας, εργασίες που έπρεπε να πραγματοποιηθούν το 2023, πριν αρχίσουν να εισπράττονται τέλη. Ως εκ τούτου, η ΕΑΤ ανακατένειμε πόρους σε αυτές τις προπαρασκευαστικές δραστηριότητες.

Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Λοιπά θέματα

3.5.6. Σύμφωνα με τα στοιχεία που συγκεντρώθηκαν από την ΕΑΤ, οι πόροι που ανακατανεμήθηκαν για τις προπαρασκευαστικές δραστηριότητες σχετικά με την πράξη DORA και τον κανονισμό MiCAR, και αναφέρονται στο σημείο **3.5.5**, ήταν σημαντικοί (24,5 ισοδύναμα πλήρους απασχόλησης το 2023).

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

3.5.7. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της ΕΑΤ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.5.8. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της ΕΑΤ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.5.10. Ελέγξαμε μια διαδικασία σύναψης συμβάσεων για υπηρεσίες ανάλυσης αλυσίδας συστοιχιών και δεδομένα αγορών κρυπτοστοιχείων, εκτιμώμενης αξίας 360 000 ευρώ, που οδήγησε στη σύναψη πολλαπλών συμβάσεων-πλαisiού. Διαπιστώσαμε ότι επετράπη σε τρεις προσφέροντες να συμμετάσχουν στη διαδικασία, ενώ δεν πληρούσαν τις απαιτήσεις οικονομικής ικανότητας, καθώς ήταν σε θέση να υποβάλουν οικονομικές καταστάσεις μόνο για δύο έτη και όχι για τρία, όπως προβλεπόταν. Μία σύμβαση ανατέθηκε σε έναν από τους τρεις, καθώς κατετάγη στη δεύτερη θέση βάσει του μηχανισμού διαδοχικής ανάθεσης κατά σειρά προτεραιότητας. Αυτό αντιβαίνει στις διατάξεις του άρθρου 167, παράγραφος 1, του δημοσιονομικού κανονισμού και στην αρχή της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης. Το 2023, η ΕΑΤ δεν πραγματοποίησε καμία πληρωμή προς τον εν λόγω ανάδοχο, δεδομένου ότι μέχρι στιγμής έχει χρησιμοποιήσει μόνο τις υπηρεσίες του αναδόχου που κατετάγη στην πρώτη θέση.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.5.11. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	<p>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, Σε αμφότερες τις περιπτώσεις, η ΕΑΤ υπερεκτίμησε τη μέγιστη αξία των συμβάσεων, λόγω ανεπαρκείων της έρευνας που είχε διενεργήσει όσον αφορά τις τιμές της αγοράς πριν από την προκήρυξη των διαγωνισμών.</p>	<p>Μία ενότητα των κατευθυντήριων γραμμών που κατήρτισε πρόσφατα η ΕΑΤ για τις επιτροπές επιλογής αφορά ειδικά τη διάκριση μεταξύ κριτηρίων ανάθεσης και επιλογής. Η ΕΑΤ διεξάγει έρευνες αγοράς δημοσιεύοντας «προκαταρκτικές προκηρύξεις» στην Επίσημη Εφημερίδα, στις οποίες καλεί τις εταιρείες να απαντήσουν σε ερωτηματολόγιο (δημόσια διαβούλευση) και να δηλώσουν ενδεικτικές τιμές που θα τη βοηθήσουν να εκτιμήσει την αξία της σύμβασης.</p>	Διευθετήθηκε

Απάντηση της ΕΑΤ

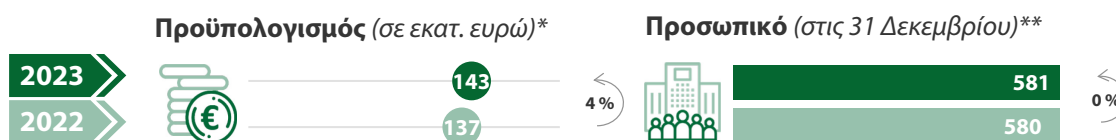
3.5.10. Η διαδικασία σύναψης σύμβασης αφορούσε έναν νεοεμφανιζόμενο κλάδο. Κατά τη λήψη της απόφασης που επέτρεπε τη συμμετοχή στους τρεις εν λόγω προσφέροντες, η ΕΑΤ επικαλέστηκε το άρθρο 19.3 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού και την παράγραφο 4.3.1.19 του οδηγού για τις προμήθειες, τα οποία επιτρέπουν στην ΕΑΤ να ακολουθεί την προσέγγιση που ακολούθησε. Η ΕΑΤ αντιλαμβάνεται ότι κατά τη γνώμη του Ελεγκτικού Συνεδρίου η ΕΑΤ, για λόγους διασφάλισης της διαφάνειας, θα έπρεπε να είχε αναφέρει αυτή τη δυνατότητα στα έγγραφα της πρόσκλησης υποβολής προσφορών, παρόλο που ο οδηγός για τις προμήθειες δεν κάνει σχετική αναφορά. Η ΕΑΤ έλαβε 23 προσφορές για την εν λόγω διαδικασία, μεταξύ άλλων από τους επικεφαλής του κλάδου που προσδιορίζονται στην ανάλυση αγοράς. Το 2024, η ΕΑΤ δεν θα καταβάλει καμία πληρωμή στον εν λόγω ανάδοχο και θα προσαρμόσει ανάλογα τη μελλοντική συγγραφή υποχρεώσεων.

3.6. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων (ECHA)

Εισαγωγή

3.6.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων (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 ECHA³².

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 2022 και 2023. 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 **422** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

³² 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 καταστάσεις³³ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του³⁴ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

³³ 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.

³⁴ 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 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων (ECHA)

Απάντηση του ECHA

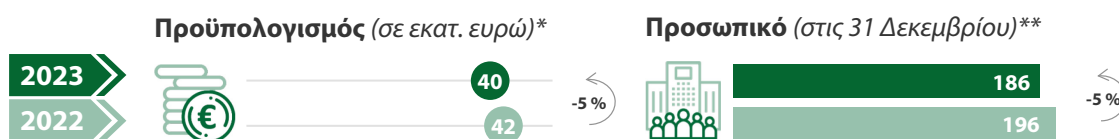
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.7. Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΙΟΡΑ)

Εισαγωγή

3.7.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (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 ΕΙΟΡΑ³⁵.

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 2022 και 2023. 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 **422** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

³⁵ 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 καταστάσεις³⁶ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της³⁷ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

³⁶ 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.

³⁷ 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 2023 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 2023 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 διαχείριση του προϋπολογισμού

3.7.8. Στις περιπτώσεις μίας διοικητικής πληρωμής που υποβάλαμε σε έλεγχο (συνολικού ύψους 712 χιλιάδες ευρώ), η ΕΙΟΡΑ 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 της.

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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
01	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>Μετά τη διατύπωση της παρατήρησης, η ΕΙΟΡΑ δεν έχει συνάψει περαιτέρω συμβάσεις για τις οποίες να απαιτείται η συγκατάθεση του ιδιοκτήτη του ακινήτου.</p> <p>Η ΕΙΟΡΑ προτίθεται να εφαρμόζει τις αρμόζουσες διαδικασίες για την ανάθεση συμβάσεων για κατασκευαστικές εργασίες στο μέλλον και να διαπραγματεύεται με τον ιδιοκτήτη του ακινήτου, προκειμένου αυτός να δίνει στον επιλεγέντα προσφέροντα την άδεια να πραγματοποιήσει τις σχετικές εργασίες.</p>	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΙΟΡΑ)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
02	2022	<p>Η ΕΙΟΡΑ υπέγραψε τον Απρίλιο του 2022 σύμβαση παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών κινητής τηλεφωνίας, ως τροποποίηση της προηγούμενης σύμβασης, η οποία περιείχε τους όρους της νέας διαδικασίας. Αντίθετα με τα προβλεπόμενα στο σημείο 1.1 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού, η σύμβαση συνήφθη για αόριστο χρονικό διάστημα, με την ΕΙΟΡΑ να έχει τη δυνατότητα να την καταγγείλει μετά το τέταρτο έτος.</p> <p>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.</p>	<p>Η σύμβαση του 2022 για την παροχή τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών για αόριστο χρονικό διάστημα εξακολουθεί να ισχύει.</p> <p>Η παράτυπη μεταβατική ρύθμιση έληξε τον Απρίλιο του 2022.</p>	<p>Σε εκκρεμότητα όσον αφορά την αόριστη διάρκεια της σύμβασης</p> <p>Διευθετήθηκε όσον αφορά τη μεταβατική ρύθμιση</p>

Απάντηση της ΕΙΟΡΑ

3.7.8. Η Αρχή λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου και επιθυμεί να επαναλάβει ότι συμμορφώνεται με τους κανόνες που ορίζονται στον δημοσιονομικό κανονισμό, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων του άρθρου 73 παράγραφος 2 του δημοσιονομικού της κανονισμού. Ενώ η διαδικασία έγκρισης για τη δέσμευση του προϋπολογισμού ξεκίνησε δεόντως πριν από την παραλαβή του χρεωστικού σημειώματος, η πραγματική δημοσιονομική δέσμευση διενεργήθηκε μόνο μετά την παραλαβή του χρεωστικού σημειώματος.

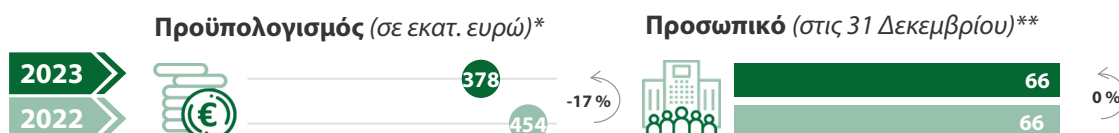
Η ΕΙΟΡΑ θα εφαρμόσει πρόσθετα μέτρα για τον μετριασμό και τη μείωση παρόμοιου κινδύνου στο μέλλον.

3.8. Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT)

Εισαγωγή

3.8.1. Το Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT), με έδρα στη Βουδαπέστη, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 294/2008](#), ο οποίος στη συνέχεια καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2021/819](#). Το EIT 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 2023 οι επιχορηγήσεις προς κοινότητες γνώσης και καινοτομίας ανήλθαν σε 344 εκατομμύρια ευρώ (έναντι 372 εκατομμυρίων ευρώ το 2022), ποσό που αντιστοιχεί στο 97 % των συνολικών δαπανών του EIT (έναντι 98 % το 2022). Στο [γράφημα 3.8.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το EIT³⁸.

Γράφημα 3.8.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το EIT



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

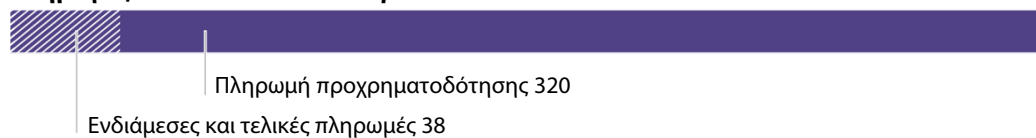
** Στο «προσωπικό» περιλαμβάνονται οι μόνιμοι, έκτακτοι και συμβασιούχοι υπάλληλοι της ΕΕ, καθώς και οι αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες, αλλά όχι οι προσωρινά απασχολούμενοι και οι σύμβουλοι.

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του EIT για τα οικονομικά έτη 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το EIT.

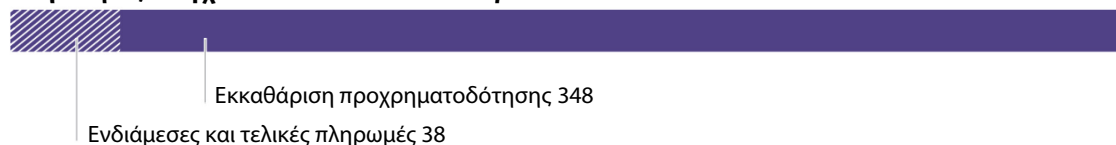
³⁸ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του EIT διατίθενται στον ιστότοπό του: <https://eit.europa.eu/>.

Γράφημα 3.8.2 – Πληθυσμός ελέγχου σε σχέση με πληρωμές που πραγματοποιήσε το EIT το 2023

Πληρωμές – σύνολο 357 εκατ. ευρώ



Πληθυσμός ελέγχου – σύνολο 385 εκατ. ευρώ



Σημ.: Οι πληρωμές του EIT περιλαμβάνουν μεγάλο πλήθος προχρηματοδοτήσεων και εκκαθαρίσεων. Σύμφωνα με τον εναρμονισμένο ορισμό των υποκείμενων πράξεων (για αναλυτικότερα στοιχεία, βλέπε σημείο 3.1.8), εξετάζουμε πληρωμές αφού πραγματοποιηθούν οι δαπάνες. Εξετάζουμε τις προπληρωμές όταν ο αποδέκτης των κεφαλαίων αιτιολογήσει την ορθή χρήση τους και το EIT αποδεχθεί την αιτιολόγηση εκκαθαρίζοντας την προπληρωμή, είτε το ίδιο οικονομικό έτος είτε αργότερα.

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 422 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 (ΕΙΤ), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις³⁹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁴⁰ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.8.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ΕΙΤ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

³⁹ 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.

⁴⁰ 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

3.8.5. Εφιστούμε την προσοχή στις σημειώσεις 1.3.5 και 3.3 των ετήσιων λογαριασμών του EIT, στις οποίες περιγράφονται η λογιστική πολιτική και οι υποκείμενες παραδοχές που εφαρμόστηκαν για την εκτίμηση των επιχειρησιακών εξόδων (έξοδα επιχορηγήσεων), που είναι σε δεδουλευμένη βάση και παρουσιάζονται ως φθίνον στοιχείο των πόρων προχρηματοδότησης στον ισολογισμό. Η εκτίμηση των δεδουλευμένων εξόδων για επιχορηγήσεις είναι σημαντική και ενέχει εγγενώς κίνδυνο αβεβαιότητας. 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

3.8.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EIT για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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

3.8.7. 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 EIT για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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

3.8.8. Το EIT ελέγχει εκ των υστέρων τη νομιμότητα και κανονικότητα των πληρωμών επιχορηγήσεων. Όσον αφορά τις τελικές πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2023, οι εκ των υστέρων επαληθεύσεις διενεργήθηκαν από εξωτερικές εταιρείες έως τον Ιούνιο του 2024, βάσει συμφωνημένων διαδικασιών με το EIT. Συνολικά, οι εξωτερικές εταιρείες εξέτασαν αντιπροσωπευτικό δείγμα 174 στοιχείων

Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT)

κόστους και ανέφεραν ευρήματα σχετικά με 39 από αυτά. Το EIT επικύρωσε τα ευρήματα αυτά και μας ενημέρωσε ότι, στην αξιολόγησή του, 27 από αυτά περιλάμβαναν μη επιλέξιμες δαπάνες.

Εξετάσαμε τις επαληθεύσεις που διενήργησαν οι εξωτερικές εταιρείες και τη σχετική παρακολούθηση που διενήργησε το EIT. Διαπιστώσαμε ότι, εκτός από τα 27 στοιχεία δαπανών που αναφέρονται ανωτέρω, υπάρχουν και άλλα τρία, τα οποία περιλαμβάνουν επίσης μη επιλέξιμες δαπάνες.

Τα εν λόγω στοιχεία κόστους αφορούσαν μισθολογικές δαπάνες για τρεις αποσπασμένους υπαλλήλους. Στην περίπτωση αυτή, οι διατάξεις της συμφωνίας επιχορήγησης, οι οποίες επεξηγούνται στη σχολιασμένη συμφωνία επιχορήγησης, απαιτούν οι δαπάνες να έχουν όντως πραγματοποιηθεί, δηλαδή να βαρύνουν οριστικά και πραγματικά τον δικαιούχο, καθώς και να είναι ταυτοποιήσιμες και επαληθεύσιμες, δηλαδή να είναι αντιπαραβλητέες με τα αρχεία και τα δικαιολογητικά έγγραφα που αποτυπώνουν το ποσό που έχει πράγματι καταβληθεί. Ωστόσο, στην περίπτωση αυτή, τα έξοδα καταβλήθηκαν τον Σεπτέμβριο του 2024, αφού είχαμε ζητήσει την απόδειξη πληρωμής, 17 μήνες μετά την έκδοση του τιμολογίου, ενώ στο τιμολόγιο αναγραφόταν προθεσμία πληρωμής ενός μηνός.

Ενώ, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, οι δικαιούχοι μπορούν να υποβάλλουν αίτηση για απόδοση δαπανών προτού καταβάλλουν τα σχετικά έξοδα, πρέπει να αποδείξουν ότι πληρούνται οι όροι επιλεξιμότητας που αναφέρονται ανωτέρω (δηλαδή ότι τα έξοδα καταβλήθηκαν στη συνέχεια). Κατά τον χρόνο του ελέγχου μας, αυτό δεν συνέβαινε, δεδομένου ότι η πληρωμή πραγματοποιήθηκε μόνο κατόπιν του αιτήματός μας για παροχή κάποιου αποδεικτικού πληρωμής.

Σύμφωνα με τη μεθοδολογία ελέγχου μας, δεδομένου ότι η διόρθωση αυτή δεν πραγματοποιήθηκε παρά μόνο σε συνέχεια του ελέγχου μας, οι σχετικές δαπάνες, οι οποίες είναι αντιπροσωπευτικές για το σύνολο του πληθυσμού των επιχορηγήσεων του EIT, είναι, κατά συνέπεια, παράτυπες για τους σκοπούς της ελεγκτικής γνώμης μας.

Το συνολικό παράτυπο ποσό για τα 30 σχετικά στοιχεία κόστους ανήλθε σε 188,1 χιλιάδες ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί σε εκτιμώμενο ποσοστό σφάλματος 3,4 %.

Εφαρμόζοντας αυτό το ποσοστό σφάλματος στις εκκαθαρισθείσες πληρωμές επιχορηγήσεων του EIT ύψους 359,9 εκατομμυρίων ευρώ το 2023, εκτιμούμε ότι 12,2 εκατομμύρια ευρώ περιέχουν σφάλμα. Το ποσό αυτό αντιστοιχεί στο 3,2 % του συνολικού πληθυσμού ελέγχου που ανερχόταν σε 385,2 εκατομμύρια ευρώ το 2023, ποσοστό που υπερβαίνει το όριο σημαντικότητας που έχει οριστεί για τον συγκεκριμένο έλεγχο.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.8.9. Εφιστούμε την προσοχή στις σημειώσεις 4.1 των ετήσιων λογαριασμών του EIT, στις οποίες περιγράφεται ότι το EIT άλλαξε τη δομή των συμφωνιών επιχορήγησης, μετατρέποντάς τις επιχορηγήσεις από ετήσιες σε πολυετείς. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 111, παράγραφος 4, η νομιμότητα και η κανονικότητα των πολυετών επιχορηγήσεων μπορούν να αξιολογηθούν μόνο κατά τον χρόνο των ενδιάμεσων και τελικών πληρωμών. Το 2023, το EIT κατέβαλε προχρηματοδοτήσεις ύψους

Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT)

319,8 εκατομμυρίων ευρώ σε σχέση με πολυετείς συμφωνίες επιχορήγησης. Το ποσό αυτό αντιστοιχεί στο 89,5 % των συνολικού ύψους 357,4 εκατομμυρίων ευρώ πληρωμών που πραγματοποιήσε στη διάρκεια του έτους.

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 (βλέπε σημείο [3.1.8](#)). Ως εκ τούτου, η νομιμότητα και η κανονικότητα των εν λόγω πληρωμών μπορούν να αξιολογηθούν μόνο κατά τα επόμενα έτη.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.8.11. Σύμφωνα με το άρθρο 45, παράγραφοι 5 και 8, του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαisiού, το EIT έχει αναπτύξει ένα σύνολο διαδικασιών και κατευθυντήριων γραμμών, βάσει των οποίων υποβάλλει σε εκ των υστέρων ελέγχους τις πληρωμές επιχορηγήσεων. Οι πληρωμές αυτές καλύπτουν το μεγαλύτερο μέρος των δραστηριοτήτων του EIT και αντιπροσωπεύουν τον τομέα με τον υψηλότερο κίνδυνο.

Ωστόσο, οι εν λόγω διαδικασίες και κατευθυντήριες γραμμές δεν έχουν ακόμη επικαιροποιηθεί ώστε να ληφθούν υπόψη οι επιπτώσεις της μετάβασης του EIT σε μια πολυετή δομή συμφωνιών επιχορήγησης στη στρατηγική του σχετικά με τις κατασταλτικές δικλίδες (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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	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.	Η κατάσταση δεν άλλαξε το 2023, καθώς οι αρμόδιες για τον προϋπολογισμό αρχές της ΕΕ δεν έκαναν δεκτό το αίτημα για πρόσθετες θέσεις. Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του EIT.	Σε εκκρεμότητα
2	2022	Στις περιπτώσεις δύο πληρωμών που υποβάλαμε σε έλεγχο το 2021 και τριών που υποβάλαμε σε έλεγχο το 2022, το EIT είχε εγκρίνει τις αναλήψεις υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού μετά την υπογραφή των συμβάσεων, κάτι που αντιβαίνει στο άρθρο 73, παράγραφος 2, του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαισίου.	Το EIT διοργάνωσε συναντήσεις με τις αρμόδιες υπηρεσίες προκειμένου να αποσαφηνιστούν οι ορθές διαδικασίες. Το 2023, εντοπίσαμε ακόμη μία περίπτωση ανάληψης υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού που υπεγράφη μετά τη σχετική νομική δέσμευση.	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2022	<p>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 1,7 %. 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.</p>	<p>Στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του για το 2023, το EIT δημοσίευσε το ποσοστό σφάλματος για το προηγούμενο έτος.</p>	Διευθετήθηκε
4	2022	<p>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. Αυτό αντιβαίνει στις διατάξεις του άρθρου 30 του δημοσιονομικού κανονισμού του EIT σχετικά με τις προληπτικές δικλίδες.</p>	<p>Το 2023 δεν εντοπίσαμε παρόμοιες περιπτώσεις στο πλαίσιο του ελέγχου μας.</p>	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
5	2022	<p>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 11 400 ευρώ και στην άλλη, για καθυστέρηση 67 ημερών στην καταβολή πληρωμής ύψους 3,2 εκατομμυρίων ευρώ, οι τόκοι υπερημερίας ανήλθαν σε 20 700 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.</p>	<p>Το 2023, το EIT ολοκλήρωσε τον τελευταίο κύκλο επιχορηγήσεων στο πλαίσιο του οποίου η διεκπεραίωση και η καταχώριση των πράξεων πληρωμών έπρεπε να γίνει με μη αυτοματοποιημένο τρόπο. Όλες οι σχετικές πράξεις διεκπεραιώθηκαν εντός των νόμιμων προθεσμιών, χάρη στη βελτίωση του συντονισμού μεταξύ επιχειρησιακών και οικονομικής ομάδας.</p> <p>Από το 2023, το EIT ολοκλήρωσε τη μετάβασή του στο εργαλείο eGrants που υποστηρίζει ολόκληρο τον κύκλο διαχείρισης των επιχορηγήσεων, συμπεριλαμβανομένων της παρακολούθησης των πράξεων πληρωμής και της αυτοματοποίησης των πληρωμών. Αυτό θα μετριάσει τον κίνδυνο εμφάνισης παρόμοιων προβλημάτων στο μέλλον.</p>	Διευθετήθηκε

Απάντηση του EIT

3.8.8. Το EIT δεν αποδέχεται ένα από τα σφάλματα που επισήμανε το Συνέδριο, το οποίο σχετίζεται με μία μεμονωμένη περίπτωση και αφορά τρία στοιχεία δαπανών, τα οποία, κατά τη γνώμη του, είναι επιλέξιμα.

Ο ένας από τους δικαιούχους επιχορηγήσεων του EIT (εταιρεία A) δήλωσε τις μισθολογικές δαπάνες για τρεις εργαζομένους που αποσπάστηκαν σε αυτόν από μια συνδεδεμένη οντότητα (εταιρεία B), η οποία ανήκει στην ίδια μητρική εταιρεία. Οι εν λόγω υπάλληλοι εργάστηκαν σε ένα έργο καινοτομίας, στο πλαίσιο του οποίου εκτελέστηκαν όλα τα προβλεπόμενα καθήκοντα και επιτεύχθηκαν όλα τα προβλεπόμενα αποτελέσματα σύμφωνα με τη συμφωνία επιχορήγησης. Η δήλωση των δαπανών του αποσπασμένου προσωπικού επιτρέπεται ρητά από τη συμφωνία επιχορήγησης του προγράμματος «Ορίζων Ευρώπη» («Κατηγορία δαπανών A.3 - αποσπασμένοι»). Η εταιρεία B, η οποία απασχολούσε τα τρία άτομα, συνέχισε να καταβάλλει τους μισθούς και τις σχετικές επιβαρύνσεις και τιμολογούσε τις συνολικές δαπάνες των τριών υπαλλήλων στην εταιρεία A, σύμφωνα με την ισχύουσα σύμβαση απόσπασης. Όλοι οι μισθοί και οι επιβαρύνσεις καταβλήθηκαν από την εταιρεία B κατά τη διάρκεια της συμφωνίας επιχορήγησης το 2022, και οι συνολικές δαπάνες που τιμολογήθηκαν στην εταιρεία A συμπεριλήφθηκαν στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας A για το 2022. Αυτό συνεπάγεται ότι το κόστος απόσπασης των τριών ατόμων βάρυνε πραγματικά την εταιρεία A.

Η συμφωνία επιχορήγησης του προγράμματος «Ορίζων Ευρώπη» καθορίζει μια σειρά προϋποθέσεων που πρέπει να πληρούνται ώστε οι δαπάνες των αποσπασμένων εργαζομένων να είναι επιλέξιμες. Σύμφωνα με την αξιολόγηση του EIT, και οι 13 προϋποθέσεις επιλεξιμότητας που ισχύουν για τις δαπάνες του αποσπασμένου προσωπικού πληρούνταν από τον δικαιούχο. Ως εκ τούτου, οι δαπάνες των αποσπασμένων εργαζομένων θεωρήθηκαν επιλέξιμες για επιστροφή από το EIT.

Ειδικότερα, το EIT θεωρεί ότι οι εν λόγω δαπάνες βάρυναν οριστικά και πραγματικά τον δικαιούχο (την εταιρεία A), δεδομένου ότι οι δαπάνες εγγράφηκαν στα λογιστικά αρχεία του δικαιούχου και συμπεριλήφθηκαν στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του για το 2022. Μόνο η εξόφληση του τιμολογίου από την εταιρεία B προς την εταιρεία A πραγματοποιήθηκε σε μεταγενέστερο στάδιο, γεγονός που αποτελεί συνήθη επιχειρηματική πρακτική μεταξύ συνδεδεμένων οντοτήτων.

Το EIT θεωρεί ότι δεν υπάρχει κανένας όρος ή απαίτηση στη συμφωνία επιχορήγησης του προγράμματος «Ορίζων Ευρώπη» ή στη συνοδευόμενη από σχόλια συμφωνία επιχορήγησης ή στη συμφωνία επιχορήγησης που έχει υπογραφεί με τον δικαιούχο σχετικά με τον χρόνο καταβολής της πληρωμής. Ειδικότερα, η συνοδευόμενη από σχόλια συμφωνία επιχορήγησης προβλέπει τα εξής: «Εάν οι δαπάνες τιμολογούνται ή καταβάλλονται μετά την καταληκτική ημερομηνία, είναι επιλέξιμες μόνον εφόσον η οφειλή υφίστατο ήδη κατά τη διάρκεια της δράσης (οι δαπάνες στοιχειοθετούνται δεόντως) και οι τελικές δαπάνες είναι γνωστές κατά

Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT)

την χρόνο της τελικής έκθεσης.» Αυτό ακριβώς συνέβη: οι δαπάνες (οφειλή) υφίσταντο ήδη κατά τη διάρκεια της δράσης, γεγονός που στοιχειοθετείται δεόντως.

Ενώ το EIT θεωρεί ότι η εν λόγω περίπτωση δεν περιέχει σφάλμα και δεν απαιτείται ανάκτηση από τον δικαιούχο, λαμβάνει υπόψη το γεγονός ότι η εκτίμηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου βασίζεται στην εφαρμογή της μεθοδολογίας ελέγχου του. Το EIT σημειώνει ότι, εάν δεν συνέτρεχε η εν λόγω περίπτωση, το εκτιμώμενο ποσοστό σφάλματος που αναφέρει το Ελεγκτικό Συνέδριο θα ήταν χαμηλότερο από το όριο σημαντικότητας του 2 %, και ως εκ τούτου θα διατυπωνόταν ελεγκτική γνώμη χωρίς επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πληρωμών του EIT.

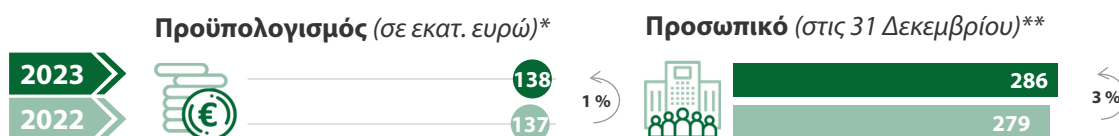
3.8.11. Το EIT βρίσκεται ήδη σε διαδικασία επικαιροποίησης του μηχανισμού κατασταλτικών δικλίδων του προκειμένου να αντιμετωπίσει τις σχετικές επιπτώσεις της πρόσφατης μετάβασης στη δομή της πολυετούς συμφωνίας επιχορήγησης.

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 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 EMSA⁴¹.

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 2022 και 2023. 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 [422](#) αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁴¹ 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 καταστάσεις⁴² και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁴³ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁴² 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.

⁴³ 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 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.9.7. Ελέγξαμε μια ανοικτή διαδικασία σύναψης σύμβασης για την προμήθεια συστημάτων τηλεχειριζόμενων αεροσκαφών για θαλάσσια επιτήρηση που θα καλύπτουν εκτεταμένη ακτογραμμή. Ο επιλεγείς προσφέρων υπέβαλε δύο χωριστές προσφορές στο πλαίσιο της διαδικασίας. Η κύρια διαφορά μεταξύ των δύο ήταν η συμπερίληψη ενός τεχνικού χαρακτηριστικού (ενός αισθητήρα αυτόματης σάρωσης) μόνο σε μία από τις δύο προσφορές. Και οι δύο προσφορές έγιναν δεκτές και αξιολογήθηκαν από την αναθέτουσα αρχή.

Η αποδοχή περισσότερων της μίας προσφορών από τον ίδιο προσφέροντα στο πλαίσιο της ίδιας ανοικτής διαδικασίας παραβιάζει το άρθρο 164, παράγραφος 2, του δημοσιονομικού κανονισμού και αντιβαίνει στις νομικές αρχές της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης. Υποβάλλοντας περισσότερες προσφορές στο πλαίσιο της ίδιας διαδικασίας, ένας οικονομικός φορέας μπορεί να αυξήσει αδικαιολόγητα τις πιθανότητες να εξασφαλίσει τη σύμβαση, εφόσον μπορεί και θέλει να επενδύσει περισσότερους πόρους για την προετοιμασία των διαφορετικών αυτών προσφορών, αντί να εστιάσει στο να παρουσιάσει την καλύτερη δυνατή προσφορά του.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια στη Θάλασσα (EMSA)

Ωστόσο, πριν από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των προσφορών, όλοι οι προσφέροντες είχαν ενημερωθεί, ως απάντηση σε ερώτηση ενός εξ αυτών, ότι μπορούσαν να υποβάλουν περισσότερες από μία προσφορές και κανείς δεν είχε προβάλει αντιρρήσεις. Επιπλέον, οι δύο προσφορές που υπέβαλε ο επιλεγείς προσφέρων κατετάγησαν στις δύο πρώτες θέσεις. Ως εκ τούτου, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι η διαδικασία θα είχε καταλήξει στο ίδιο αποτέλεσμα, αν δεν είχε παραβιαστεί το άρθρο 164, παράγραφος 2, του δημοσιονομικού κανονισμού.

Απάντηση του EMSA

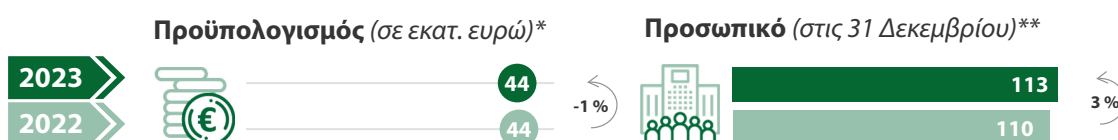
3.9.7. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη τις παρατηρήσεις του Συνεδρίου. Σύμφωνα με τη νομική ερμηνεία του Οργανισμού, η αποδοχή πολλαπλών προσφορών από τον ίδιο προσφέροντα στο πλαίσιο της ελεγχθείσας διαδικασίας ήταν νόμιμη και σύμφωνη με τον δημοσιονομικό κανονισμό. Όπως και στην περίπτωση της ελεγχθείσας διαδικασίας, ο EMSA ακολουθεί τις κατευθυντήριες γραμμές και τα υποδείγματα που έχουν παρασχεθεί από τη ΓΔ BUDG. Προκειμένου να διασφαλίζονται η αρχή της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης, ο Οργανισμός θα μεριμνά ώστε οι προδιαγραφές των διαγωνισμών που διοργανώνει να είναι εξαρχής σαφείς ως προς το κατά πόσον είναι δεκτή ή όχι η υποβολή πολλαπλών προσφορών, τηρώντας επικαιροποιημένη τη διατύπωση σύμφωνα με την πλέον πρόσφατη έκδοση των τυποποιημένων υποδειγμάτων που έχουν παρασχεθεί στα θεσμικά όργανα και στους οργανισμούς της ΕΕ.

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

Εισαγωγή

3.10.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια (ENISA), με έδρα στην Αθήνα, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2019/881](#). Ο ENISA διαδέχθηκε και 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 ENISA⁴⁴.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ENISA.

⁴⁴ 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 **422** 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 καταστάσεις⁴⁵ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁴⁶ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.10.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ENISA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την

⁴⁵ 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.

⁴⁶ 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 Κυβερνοασφάλεια (ENISA)

οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 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 για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 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

3.10.6. 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 ENISA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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

3.10.7. Τον Αύγουστο του 2022, στον προϋπολογισμό του ENISA προστέθηκαν 15 εκατομμύρια ευρώ ως απόκριση στο αίτημα κρατών μελών για ενίσχυση της παρεχόμενης από τον ENISA υποστήριξης στον τομέα της κυβερνοασφάλειας, σε συνέχεια της εισβολής της Ρωσίας στην Ουκρανία. Προκειμένου να παράσχει αυτή τη υποστήριξη, ο ENISA δρομολόγησε τον Σεπτέμβριο του 2022 ανοικτή διαδικασία σύναψης συμβάσεων υποδιαιρούμενη σε 28 παρτίδες (μία ανά κράτος μέλος και μία για τις οριζόντιες υπηρεσίες). Στη συνέχεια, υπέγραψε 28 χωριστές συμβάσεις-πλαίσιο με 16 διαφορετικούς αναδόχους, συνολικού ύψους 14,4 εκατομμυρίων ευρώ τον Νοέμβριο και τον Δεκέμβριο του 2022. Στη συνέχεια, κατόπιν αναθεωρημένων αιτημάτων των κρατών μελών για υποστήριξη στον τομέα της κυβερνοασφάλειας από τον ENISA στις αρχές του 2023, το διοικητικό συμβούλιο του Οργανισμού ενέκρινε απόφαση για εξαίρεση και προσωρινή παρέκκλιση από τις διατάξεις των άρθρων 12,

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια (ENISA)

παράγραφος 6, 73, παράγραφος 2, και 75, παράγραφοι 1 και 3, του δημοσιονομικού κανονισμού του και, κατά συνέπεια, από τα αντίστοιχα άρθρα του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαισίου. Βάσει της απόφασης αυτής, ο ENISA ανακατένειμε ποσά στο πλαίσιο σειράς επιμέρους αναλήψεων υποχρεώσεων και των αντίστοιχων πιστώσεων πληρωμών μεταξύ των 28 συμβάσεων. Η ανακατανομή αυτή καταχωρίστηκε στο μητρώο εξαιρέσεων του ENISA. Το συνολικό παράτυπο ποσό που καταβλήθηκε το 2023 στο πλαίσιο αυτών των μη συμμορφούμενων ανακατανομών ανήλθε σε 1,8 εκατομμύρια ευρώ, ή στο 4,1 % του συνόλου των πιστώσεων πληρωμών που ήταν διαθέσιμες το 2023, ποσοστό που υπερβαίνει το όριο σημαντικότητας που έχει οριστεί για τον συγκεκριμένο έλεγχο.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.10.9. Στο πλαίσιο διαδικασίας σύναψης σύμβασης για υπηρεσίες γραφικού σχεδιασμού, εκτιμώμενης συνολικής αξίας 0,5 εκατομμυρίων ευρώ και συνολικής διάρκειας τεσσάρων ετών, οι τιμές των δύο χαμηλότερων προσφορών αντιστοιχούσαν στο 47 % και στο 64 % του μέσου όρου των οκτώ προσφορών που έγιναν δεκτές. Ο ENISA δεν ζήτησε διευκρινίσεις από τους δύο προσφέροντες ούτε κατέγραψε την αξιολόγησή του σχετικά με τις ενδεχομένως ασυνήθιστα χαμηλές τιμές των προσφορών, κάτι που αντιβαίνει στις διατάξεις του σημείου 23.1 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού. Οι δύο ενδιαφερόμενοι προσφέροντες κατετάγησαν στις δύο πρώτες θέσεις βάσει του μηχανισμού διαδοχικής ανάθεσης κατά σειρά προτεραιότητας.

3.10.10. Χωρίς την προηγούμενη συγκατάθεση του διοικητικού συμβουλίου και την προηγούμενη σύμφωνη γνώμη της Επιτροπής, ο εκτελεστικός διευθυντής του ENISA παρεξέκλινε, τον Σεπτέμβριο του 2023, από τις διατάξεις των άρθρων 15 και 32 του ιδρυτικού κανονισμού του Οργανισμού [κανονισμός (ΕΕ) 2019/881], και των άρθρων 41 και 45 του δημοσιονομικού κανονισμού του ENISA, προκειμένου να εξουσιοδοτηθούν 15 προσωρινά απασχολούμενοι υπάλληλοι να αναλάβουν καθήκοντα στο κύκλωμα οικονομικών διαδικασιών.

3.10.11. Σύμφωνα με απόφαση του εκτελεστικού διευθυντή του Ιουλίου 2023, ο υπόλογος του ENISA ασκεί ταυτόχρονα καθήκοντα συντονιστή εσωτερικών δικλίδων. Η κατάσταση αυτή δεν συνάδει με το άρθρο 44 του δημοσιονομικού κανονισμού του ENISA, που ορίζει ότι τα καθήκοντα του διατάκτη και του υπόλογου είναι διαχωρισμένα και ασυμβίβαστα μεταξύ τους. Οι εξουσίες και τα καθήκοντα του διατάκτη, τα οποία ορίζονται στο άρθρο 45 του δημοσιονομικού κανονισμού του ENISA, περιλαμβάνουν την ευθύνη για την

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια (ENISA)

καθιέρωση συστημάτων εσωτερικών δικλίδων. Ως εκ τούτου, ο ρόλος του συντονιστή εσωτερικών δικλίδων, ο οποίος καλύπτει αυτό το μέρος των αρμοδιοτήτων του διατάκτη, είναι ασυμβίβαστος με τον ρόλο του υπολόγου.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.10.12. Το 2023, ο ENISA διεκπεραίωσε 3 156 αιτήματα πληρωμής, εκ των οποίων τα 291 (9 %), συνολικού ύψους 1,2 εκατομμυρίων ευρώ, εξοφλήθηκαν εκπρόθεσμα. Συνολικά, επιβλήθηκαν τόκοι υπερημερίας ύψους 1 200 ευρώ. Χάριν σύγκρισης, το 2022 ο ENISA διεκπεραίωσε 2 477 αιτήματα πληρωμής, εκ των οποίων 223 (9 %), συνολικού ύψους 1,1 εκατομμυρίων ευρώ, είχαν εξοφληθεί εκπρόθεσμα, χωρίς όμως να επιβληθούν τόκοι υπερημερίας. Ο ENISA είχε ήδη εντοπίσει το ζήτημα αυτό στο πλαίσιο εφαρμογής εσωτερικών δικλίδων το 2022.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.10.13. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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.	Ο ENISA ανέπτυξε και άρχισε να χρησιμοποιεί υποδείγματα αποφάσεων ανάθεσης που περιλαμβάνουν εκθέσεις αξιολόγησης για τις συμβάσεις χαμηλής αξίας.	Διευθετήθηκε
2	2022	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 120,3 χιλιάδες ευρώ. Δεδομένου ότι ο ENISA	Κατά τη διάρκεια του 2023, δεν πραγματοποιήθηκαν περαιτέρω πληρωμές για τις εν λόγω υπηρεσίες, είτε απευθείας στον πάροχο είτε ως επιστροφή εξόδων σε υπαλλήλους του ENISA.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια (ENISA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		επέλεξε τον πάροχο χωρίς να κινήσει ανοικτή διαδικασία σύναψης σύμβασης, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι οι σχετικές πληρωμές ήταν παράτυπες.		
3	2022	Ο ENISA δεν διαθέτει προκαθορισμένες κατευθυντήριες γραμμές που θα βοηθούσαν τις επιτροπές αξιολόγησης στην αξιολόγηση των προσφορών.	Πλέον παρέχονται συστηματικά κατευθυντήριες γραμμές στις επιτροπές αξιολόγησης.	Διευθετήθηκε

Απάντηση του ENISA

3.10.7. Ο ENISA λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου και επιθυμεί να επισημάνει ότι η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου συνιστούσε εξαίρεση (περιορισμένη ως προς τον χρόνο και το πεδίο εφαρμογής) για την αντιμετώπιση συγκεκριμένης έκτακτης κατάστασης σε εξαιρετικά δυσχερές διεθνές πλαίσιο.

Η εξαίρεση αυτή καταχωρίστηκε δεόντως σύμφωνα με την εφαρμογή του πλαισίου εσωτερικού ελέγχου του ENISA και αναφέρθηκε αντίστοιχα στην ενοποιημένη ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του 2023.

3.10.9. Ο ENISA λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου και επιθυμεί να σημειώσει τα εξής:

Ο ENISA δεν ζήτησε διευκρινίσεις από τους δύο προσφέροντες με τις φθηνότερες προτεινόμενες προσφορές, διότι αυτές δεν κρίθηκαν υπερβολικά χαμηλές. Όσον αφορά την προσφορά που ήταν κατά 64 % χαμηλότερη από τον μέσο όρο, ο ENISA δεν θεωρεί την προσφορά αυτή ασυνήθιστα χαμηλή, καθώς ήταν μόλις στο 77 % του μέσου όρου, εάν η υψηλότερη τιμή παραλειφθεί από τον μέσο όρο. Η δεύτερη προσφορά προτάθηκε από μια εταιρεία η οποία είχε συνάψει σύμβαση με τον ENISA για παρόμοιες υπηρεσίες κατά τα προηγούμενα 8 έτη και ο ENISA γνώριζε καλά την τιμολογιακή του διάρθρωση.

3.10.10. Σύμφωνα με την εταιρική στρατηγική του ENISA που εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο το 2023, λόγω των επιχειρηματικών αναγκών και της έλλειψης πόρων, ο ENISA χρησιμοποιεί προσωρινό προσωπικό και αποσπασμένους εθνικούς εμπειρογνώμονες για μη θεσμοθετημένα, βασισμένα στη ζήτηση, επαναλαμβανόμενα και πιο τεχνικά καθήκοντα, όπως η έναρξη οικονομικών και επιχειρησιακών συναλλαγών.

Εάν η έλλειψη πόρων δεν αντιμετωπιστεί μεσοπρόθεσμα από τις αρμόδιες για τον προϋπολογισμό αρχές, ο ENISA θα επιδιώξει επίσημα να παρεκκλίνει από τους δημοσιονομικούς κανονισμούς (με την προηγούμενη σύμφωνη γνώμη της Επιτροπής).

3.10.11. Ο ENISA λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Ο ENISA θεωρεί ότι οι ρόλοι του Συντονιστή Εσωτερικού Ελέγχου και του Υπολόγου δεν είναι κατ' ανάγκη ασυμβίβαστοι, ιδίως διότι ο Διατάκτης δεν είχε μεταβιβάσει εξουσίες στον Συντονιστή Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο ENISA θα αποσαφηνίσει περαιτέρω τους ρόλους και τις αρμοδιότητες του Συντονιστή Εσωτερικού Ελέγχου στις εσωτερικές του διαδικασίες, ώστε να αντιμετωπιστεί κάθε πιθανή παρερμηνεία προς τον σκοπό αυτό.

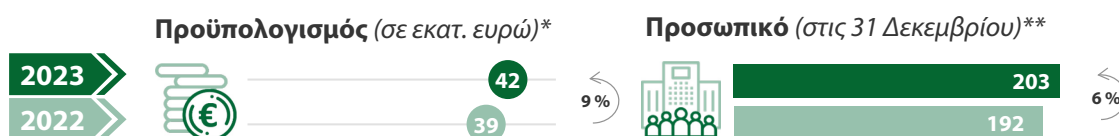
3.10.12. Ο ENISA συμφωνεί με την παρατήρηση ελέγχου. Για να αντιμετωπιστεί αυτή η αδυναμία, υποβάλλεται εβδομαδιαία έκθεση παρακολούθησης για την ενεργή παρακολούθηση των προθεσμιών πληρωμής από το δεύτερο τρίμηνο του 2023.

3.11. Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA)

Εισαγωγή

3.11.1. Ο Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA), με έδρα στη Λιλ και τη Βαλανσιέν, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΕ) 2016/796** και αντικατέστησε τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Σιδηροδρόμων (επίσης «ERA») που είχε ιδρυθεί το 2004. Σκοπός του ERA είναι να αυξήσει τη διαλειτουργικότητα και την ασφάλεια των ευρωπαϊκών σιδηροδρομικών συστημάτων. Είναι επίσης αρμόδιος την έκδοση αδειών, πιστοποιητικών και εγκρίσεων στον συγκεκριμένο τομέα. Στο **γράφημα 3.11.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ERA⁴⁷.

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 2022 και 2023. 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 **422** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁴⁷ 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 καταστάσεις⁴⁸ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁴⁹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁴⁸ 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.

⁴⁹ 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 2023, στην οποία περιγράφεται η συνεχιζόμενη πιλοτική εφαρμογή του SUMMA, του νέου συστήματος για τον προϋπολογισμό, τη λογιστική και τα χρηματοοικονομικά, για τους σκοπούς της ανάπτυξης του συστήματος αυτού στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

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 2023 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 2023 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 τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.11.9. Ο ERA υπέγραψε επιμέρους σύμβαση για την προμήθεια υπηρεσιών δικτύου και ασφάλειας, ύψους 238 900 ευρώ, χωρίς την κίνηση νέας διαγωνιστικής διαδικασίας, όπως προβλέπει η σύμβαση-πλαίσιο. Ως εκ τούτου, η εν λόγω σύμβαση, η αξία της οποίας στη συνέχεια αυξήθηκε σε 254 400 ευρώ, και όλες οι σχετικές πληρωμές, είναι παράτυπες. Το 2023, ο ERA κατέβαλε συνολικά 254 400 ευρώ σε σχέση με την εν λόγω σύμβαση.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.11.10. Σε διαδικασία σύναψης σύμβασης για την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης εγκαταστάσεων συνολικού ύψους 1 εκατομμυρίου ευρώ, ο ERA δεν καθόρισε ορθά τα κριτήρια επιλογής. Ορισμένα ήταν υπερβολικά γενικά και ένα από αυτά αφορούσε την προσφορά και όχι τον προσφέροντα. Επιπλέον, η επιτροπή αξιολόγησης δεν αξιολόγησε επαρκώς αν κάποιες από τις προσφορές ήταν ασυνήθιστα χαμηλές.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.11.11. Το 2023 ο ERA δεν τήρησε τις προθεσμίες που ορίζονται 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 τιμολογίων. Τα στοιχεία που παρασχέθηκαν από τον ERA δείχνουν ότι από τα 1682 τιμολόγια, τα 240 (14 %) εκδόθηκαν με καθυστέρηση. Οι καθυστερήσεις στην τιμολόγηση, οι οποίες ήταν κατά μέσο όρο 47 ημέρες το 2023, ενδέχεται να οδηγήσουν σε καθυστερήσεις στην είσπραξη των εσόδων και σε δυσκολίες όσον αφορά τη διαχείριση του προϋπολογισμού.

3.11.12. Το 2023, ο ERA διεκπεραίωσε 1 101 πληρωμές, εκ των οποίων οι 148 (13 %), συνολικού ύψους 1,3 εκατομμυρίων ευρώ, πραγματοποιήθηκαν εκπρόθεσμα. Ωστόσο, δεν χρεώθηκαν τόκοι υπερημερίας. Χάριν σύγκρισης, το 2022 ο ERA διεκπεραίωσε 920 πληρωμές, εκ των οποίων οι 179 (19 %) πραγματοποιήθηκαν εκπρόθεσμα, μολονότι δεν επιβλήθηκαν τόκοι υπερημερίας.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.11.13. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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. Ο ERA πρέπει να καθιερώσει αποτελεσματικές δικλίδες, προκειμένου να ελέγχει το καθεστώς των αιτούντων ως ΜΜΕ.	Επί του παρόντος ο ERA επικαιροποιεί το εργαλείο που λειτουργεί ως υπηρεσία μίας στάσης.	Σε εκκρεμότητα
2	2022	Ο ERA δεν ανέπτυξε στρατηγική διαχείρισης και ελέγχου των κινδύνων σχετικά με την εφαρμογή του SUMMA. Επιπρόσθετα, δεν επικαιροποίησε τα κυκλώματα οικονομικών διαδικασιών ούτε τη στρατηγική	Ο ERA ενίσχυσε περαιτέρω και τεκμηρίωσε τους μηχανισμούς εσωτερικών δικλίδων του ώστε να λάβει υπόψη την έναρξη εφαρμογής του SUMMA. Εφαρμόστηκε επίσης διαδικασία για τη διασφάλιση πολύ στενότερης παρακολούθησης.	Διευθετήθηκε όσον αφορά τη διαχείριση κινδύνου και τα κυκλώματα

Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		<p>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.</p> <p>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. Επίσης, το SUMMA δεν διαθέτει ακόμη ένα κατάλληλο προφίλ χρήστη για ελεγκτές/ελέγκτριες.</p>	<p>Το 2023, ο ERA επικαιροποίησε το εγχειρίδιο οικονομικών διαδικασιών του, το οποίο περιλαμβάνει και τη στρατηγική του για τους εκ των προτέρων και εκ των υστέρων ελέγχους.</p> <p>Δεδομένου ότι το SUMMA δεν παρέχει τυποποιημένη έκθεση σχετικά με τα δικαιώματα πρόσβασης, ο ERA εφάρμοσε μέτρα μετριασμού. Οι εντοπισθείσες ανακολουθίες τέθηκαν υπόψη της ΓΔ BUDG για διόρθωση και οργανώθηκαν εκ των υστέρων έλεγχοι των δικαιωμάτων των χρηστών. Ωστόσο, η ΓΔ BUDG παρέμενε αρμόδια για τη χορήγηση ή την ανάκληση δικαιωμάτων πρόσβασης το 2023.</p>	<p>οικονομικών διαδικασιών</p> <p>Σε εκκρεμότητα όσον αφορά τη διαχείριση χρηστών</p>
3	2022	<p>Ο ERA δεν διαθέτει πολιτική για τη διαβάθμιση και την προστασία των ευαίσθητων πληροφοριών, γεγονός που συνιστά αδυναμία</p>	<p>Η πολιτική εγκρίθηκε από την ομάδα διοίκησης του ERA τον Ιούνιο του 2023.</p>	<p>Διευθετήθηκε</p>

Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		στην εφαρμογή του πλαισίου εσωτερικών δικλίδων.		
4	2022	Διαπιστώσαμε ότι τα μέλη επιτροπών αξιολόγησης είτε αντέγραφαν εικόνα της υπογραφής τους στα έγγραφα είτε παρείχαν την έγκρισή τους μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου αντί να υπογράφουν ιδιοχειρώς ή μέσω εγκεκριμένης ηλεκτρονικής υπογραφής, πρακτική που εφαρμόστηκε ευρέως στο πλαίσιο των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων. Η πρακτική της μη χρήσης έγκυρων υπογραφών σε επίσημα έγγραφα αποτελεί αδυναμία των συστημάτων διαχείρισης και δικλίδων του ERA.	Στις αρχές του 2023, ο ERA εισήγαγε σύστημα εγκεκριμένων ηλεκτρονικών υπογραφών για το προσωπικό με δικαιώματα λήψης αποφάσεων.	Διευθετήθηκε
5	2022	Ο ERA χρειάζεται κατά μέσο όρο 106 ημέρες από την έκδοση πιστοποιητικών, εγκρίσεων και αδειών για την έκδοση των τιμολογίων για τα σχετικά τέλη και επιβαρύνσεις. Η καθυστέρηση αυτή αντιβαίνει στο άρθρο 98, παράγραφος 2, του δημοσιονομικού κανονισμού, βάσει του οποίου ο διατάκτης οφείλει να «αποστέλλει το	Το 2023, ο ERA εξέδωσε με καθυστέρηση το 33 % των τιμολογίων του (βλέπε σημείο 3.11.11). Η κύρια αιτία των καθυστερήσεων ήταν η υποχρέωσή του να αναμένει την υποβολή δήλωσης δαπανών από τις εθνικές αρχές ασφάλειας των σιδηροδρόμων πριν από την έκδοση του τιμολογίου. Επί του	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		<p>χρεωτικό 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. Οι καθυστερήσεις στην έκδοση τιμολογίων μπορεί να οδηγήσουν σε καθυστερήσεις στην είσπραξη των εσόδων και να δημιουργήσουν πρόσθετες δυσκολίες όσον αφορά τη διαχείριση του προϋπολογισμού.</p>	<p>παρόντος, η νομοθεσία δεν παρέχει στον ERA τη δυνατότητα να επιβάλλει προθεσμίες στις εθνικές αρχές ασφάλειας, αλλά προσδοκά ότι το ζήτημα αυτό θα αντιμετωπιστεί στο πλαίσιο της αναθεώρησης του κανονισμού 2018/764 σχετικά με τα τέλη και τις επιβαρύνσεις που πρέπει να καταβάλλονται στον ERA και τους όρους πληρωμής τους.</p>	
6	2022	<p>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 (20 %). Σε 112 περιπτώσεις (12 % του συνόλου), 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</p>	<p>Προκειμένου να μειωθεί ο αριθμός των καθυστερημένων πληρωμών, ο ERA εφάρμοσε διάφορα μέτρα, όπως η εξέταση μηνιαίων εκθέσεων σχετικά με την πορεία των πληρωμών στις συνεδριάσεις της ομάδας διοίκησης και η υποχρεωτική κατάρτιση όλων των υπαλλήλων με ρόλο στις οικονομικές διαδικασίες στη χρήση του SUMMA. Το 2023, ο ERA πραγματοποίησε καθυστερημένα το 13 % των πληρωμών του (βλέπε σημείο 3.11.12).</p>	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		φήμης του και αντιβαίνει στην αρχή της οικονομίας.		

Απάντηση του ERA

3.11.9. Ο ERA έκανε χρήση της επαναπροκήρυξης του διαγωνισμού της Ευρωπαϊκής Επιτροπής στο πλαίσιο της αντίστοιχης σύμβασης-πλαisiού, καθώς θεώρησε ότι οι απαιτούμενες υπηρεσίες καλύπτονται από την εν λόγω επαναπροκήρυξη. Ο ERA εκτιμά ότι, με τον τρόπο αυτό, δεν επηρέασε τελικά τη συνολική τελική τιμή της ειδικής σύμβασης. Ωστόσο, από το 2024, ο ERA έχει αρχίσει να εφαρμόζει τη δική του διαδικασία επαναπροκήρυξης διαγωνισμού για τις σχετικές υπηρεσίες.

3.11.10. Ο Οργανισμός εκτίμησε ότι τα κριτήρια που εφαρμόστηκαν συνδέονταν με την ικανότητα παράδοσης των προσφερόντων και ότι οι συνολικές σταθμισμένες τιμές δεν υποδείκνυαν ασυνήθιστα χαμηλή αξία. Οι εν λόγω πτυχές θα τεκμηριώνονται καλύτερα στις μελλοντικές διαδικασίες.

3.11.11. Η αναθεώρηση του κανονισμού 2018/764 σχετικά με τα τέλη και τις επιβαρύνσεις που πρέπει να καταβάλλονται στον Οργανισμό Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τους όρους πληρωμής τους, η οποία έλαβε θετική ψήφο στις 26 Ιουνίου 2024, θα επιτρέψει στον Οργανισμό να εξετάσει την παρατήρηση, ορίζοντας προθεσμία για την παραλαβή της κατάστασης εξόδων από τις εθνικές αρχές ασφάλειας των σιδηροδρόμων, προτού μπορέσει να βεβαιώσει την απαίτηση και να προβεί στην τιμολόγηση.

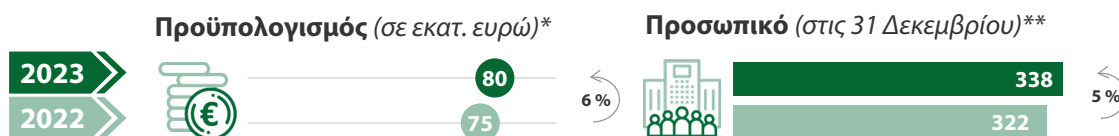
3.11.12. Από το 2023, και κατά τη διάρκεια του 2024, εφαρμόζονται ειδικές αυτοματοποιημένες εκθέσεις και μηνιαίες επανεξετάσεις, ώστε να διασφαλίζεται η έγκαιρη εξόφληση των τιμολογίων. Στις αρχές του 2024 τα στατιστικά στοιχεία για τον χρόνο πληρωμής είναι σύμφωνα με τον στόχο.

3.12. Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA)

Εισαγωγή

3.12.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (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 ESMA⁵⁰.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την ESMA.

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

⁵⁰ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της ESMA διατίθενται στον ιστότοπό της: www.esma.europa.eu.

Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 422 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 καταστάσεις⁵¹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της⁵² για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.12.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της ESMA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁵¹ 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.

⁵² 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

3.12.5. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση IV.1 «Άλλες σημαντικές πληροφορίες» των ετήσιων λογαριασμών για το 2023, στην οποία περιγράφεται η αβεβαιότητα σχετικά με την έκβαση της προσφυγής T-750/22, «UniSystems Luxembourg και UniSystems Συστήματα Πληροφορικής κατά ESMA», σχετικά με μια διαδικασία σύναψης δημόσιας σύμβασης.

Εφιστούμε την προσοχή στη γνωστοποίηση απομείωσης ύψους 368 300 ευρώ, η οποία αντιστοιχεί σε μη εισπραχθέντα τέλη από εποπτευόμενες οντότητες τρίτων χωρών. Η απομείωση συνδέεται με το γεγονός ότι ο [κανονισμός για τις υποδομές των ευρωπαϊκών αγορών](#) (EMIR) δεν παρέχει στην ESMA αποτελεσματικό μηχανισμό για την επιβολή της είσπραξης μη καταβληθέντων τελών από εποπτευόμενες οντότητες εκτός της ΕΕ. Σημειώνουμε ότι η πρόσφατη συμφωνία μεταξύ των συννομοθετών για την τροποποίηση του κανονισμού ([EMIR 3](#)) έδωσε στην ESMA τη δυνατότητα να ανακαλεί την αναγνώριση εποπτευόμενων οντοτήτων τρίτων χωρών που δεν καταβάλλουν τα τέλη τους.

Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.12.9. Ελέγξαμε δύο διαδικασίες σύναψης συμβάσεων για την παροχή υπηρεσιών, αμφότερες μέγιστης διάρκειας επτά ετών και εκτιμώμενης αξίας 16,2 εκατομμυρίων ευρώ και 43 εκατομμυρίων ευρώ αντίστοιχα. Διαπιστώσαμε ότι η απαιτούμενη από τους προσφέροντες χρηματοδοτική ικανότητα (ετήσιος κύκλος εργασιών τουλάχιστον 8,1 εκατομμυρίων ευρώ για τη μία σύμβαση και τουλάχιστον 21,5 εκατομμυρίων ευρώ για την άλλη) υπερέβαινε το διπλάσιο της εκτιμώμενης ετήσιας αξίας της σύμβασης (2,3 εκατομμύρια ευρώ και 6,1 εκατομμύρια ευρώ), δηλαδή το μέγιστο επιτρεπόμενο επίπεδο βάσει του σημείου 19.1 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού. Το μέγιστο αυτό επίπεδο μπορεί να ξεπεραστεί σε δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις που αφορούν τη φύση της αγοράς, εφόσον η αναθέτουσα αρχή παρέχει σχετικές διευκρινίσεις στα έγγραφα του διαγωνισμού, κάτι που δεν έπραξε η ESMA. Η Αρχή ανέφερε το ζήτημα αυτό στο μητρώο εξαιρέσεων, συμπεριλαμβανομένης της αιτιολόγησης για τη χρήση υψηλότερων κατώτατων ορίων, αφού πρώτα είχαν υπογραφεί οι συμβάσεις. Οι υπερβολικές απαιτήσεις όσον αφορά τη χρηματοδοτική ικανότητα ενδέχεται να αποθαρρύνουν δυνητικούς προσφέροντες από τη συμμετοχή σε διαδικασία υποβολής προσφορών.

3.12.10. Η ESMA ζήτησε πρόσθετες διευκρινίσεις από τρεις από τους τέσσερις προσφέροντες στο πλαίσιο διαδικασίας με διαπραγμάτευση για υπηρεσίες που σχετίζονται με «δεδομένα κρυπτοστοιχείων εκτός αλυσίδας» (crypto off-chain data), εκτιμώμενης αξίας 100 000 ευρώ. Σε μία περίπτωση, το αίτημα παροχής διευκρινίσεων υπερέβαινε τα στοιχεία που απαριθμούνται στη συγγραφή υποχρεώσεων ή αναφέρονται στην πρόσκληση υποβολής προσφορών. Αυτό αντιβαίνει στις διατάξεις του άρθρου 151 του δημοσιονομικού κανονισμού, το οποίο επιτρέπει στις αναθέτουσες αρχές να ζητούν διευκρινίσεις μόνο για να επιβεβαιώνουν τη διόρθωση προφανών σφαλμάτων, να παρέχουν πληροφορίες που απουσιάζουν ή να παρέχουν εξηγήσεις σχετικά με δικαιολογητικά έγγραφα. Η απαίτηση για αποσαφηνίσεις πέραν των όσων επιτρέπει το άρθρο 151 μπορεί να στρεβλώσει τον ανταγωνισμό και να υπονομεύσει την αρχή της ίσης μεταχείρισης. Ωστόσο, δεδομένου ότι οι άλλοι τρεις προσφέροντες αποκλείστηκαν ούτως ή άλλως, η παρατυπία αυτή δεν επηρέασε το αποτέλεσμα της διαδικασίας.

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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	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 217,1 χιλιάδες 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.	Η ESMA ενίσχυσε το σύστημα εσωτερικών δικλίδων της θέτοντας σε εφαρμογή οδηγίες για τη βελτίωση των εκ των προτέρων επαληθεύσεων του ανώτατου ορίου σε όλες τις συμβάσεις-πλαisiο.	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,	Το 2022, υπέβαλε προτάσεις στην Επιτροπή με σκοπό τον εξορθολογισμό και την εναρμόνιση του συστήματός της για τη διαχείριση των τελών. Η	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		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.	Επιτροπή ενέκρινε την τροποποίηση της κατ' εξουσιοδότηση πράξης για τη διαχείριση των τελών των αρχείων καταγραφής συναλλαγών στις 11 Μαρτίου 2024. Η τροποποιητική κατ' εξουσιοδότηση πράξη δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 18 Ιουνίου 2024.	
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 επιφύλασσει 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 2022, υπέβαλε προτάσεις στην Επιτροπή με σκοπό τον εξορθολογισμό και την εναρμόνιση του συστήματός της για τη διαχείριση των τελών. Η Επιτροπή ενέκρινε την τροποποίηση της κατ' εξουσιοδότηση πράξης για τη διαχείριση των τελών που επιβάλλονται στους οργανισμούς αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας στις 11 Μαρτίου 2024. Η τροποποιητική κατ' εξουσιοδότηση πράξη δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 18 Ιουνίου 2024.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA)

Απάντηση της ESMA

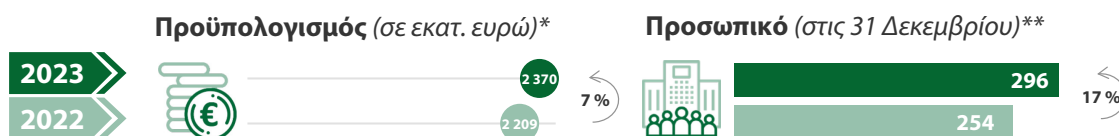
3.12.9. και 3.12.10. Η ESMA αναγνωρίζει το(τα) διαδικαστικό(-ά) ζήτημα(-τα) και τονίζει ότι εν τέλει δεν υπήρξε αντίκτυπος στο αποτέλεσμα της(των) διαδικασίας(-ιών) σύναψης συμβάσεων. Επιπλέον, αξίζει να σημειωθεί ότι η ESMA έχει ήδη θέσει σε εφαρμογή τα σχετικά μέτρα μετριασμού που αποσκοπούν στην περαιτέρω ενίσχυση του εσωτερικού ελέγχου στο πλαίσιο των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων.

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

Εισαγωγή

3.13.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Διαστημικό Πρόγραμμα (EUSPA), με έδρα στην Πράγα, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2021/696](#). Αντικατέστησε τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό του Παγκόσμιου Δορυφορικού Συστήματος Πλοήγησης, που ιδρύθηκε το 2010, και διαδέχθηκε την ευρωπαϊκή εποπτική αρχή του παγκόσμιου δορυφορικού συστήματος πλοήγησης, η οποία ιδρύθηκε το 2004. Ο EUSPA διαχειρίζεται το διαστημικό πρόγραμμα της ΕΕ και παρέχει πολλαπλές υπηρεσίες στον τομέα του διαστήματος. Στο [γράφημα 3.13.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EUSPA⁵³.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ίδιο.

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

⁵³ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του EUSPA διατίθενται στον ιστότοπό του: www.euspa.europa.eu.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Διαστημικό Πρόγραμμα (EUSPA)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 422 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 καταστάσεις⁵⁴ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁵⁵ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.13.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EUSPA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁵⁴ 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.

⁵⁵ 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

3.13.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EUSPA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.13.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του EUSPA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.13.8. Ελέγξαμε την τελική πληρωμή στο πλαίσιο συμφωνίας επιχορήγησης που αφορούσε τη στήριξη δραστηριοτήτων παρακολούθησης για το κέντρο αναφοράς Galileo, αξίας 1 εκατομμυρίου ευρώ, η οποία υπογράφηκε στις 3 Δεκεμβρίου 2021. Διαπιστώσαμε ότι, στις 26 Αυγούστου 2021, ο εκτελεστικός διευθυντής του EUSPA είχε αποστείλει επιστολή με την οποία επιβεβαίωνε την πρόωρη έναρξη της διαδικασίας παρακολούθησης την 1η Σεπτεμβρίου 2021 και την επιλεξιμότητα των σχετικών δαπανών, υπό την προϋπόθεση ότι θα είχαν πραγματοποιηθεί μετά την εν λόγω ημερομηνία και ότι ήταν επιλέξιμες βάσει των κριτηρίων της επιχορήγησης. Η επιστολή αποτελούσε εκ των πραγμάτων νομική δέσμευση για τη χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων πριν από την υπογραφή της συμφωνίας επιχορήγησης. Κατά το τρίμηνο μεταξύ 1ης Σεπτεμβρίου 2021 και 2ας Δεκεμβρίου 2021, οι δραστηριότητες που είχαν υλοποιηθεί στο πλαίσιο της επιχορήγησης δεν καλύπτονταν από δημοσιονομική δέσμευση.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Διαστημικό Πρόγραμμα (EUSPA)

Κατά παράβαση του άρθρου 193 του δημοσιονομικού κανονισμού, η έγκριση για πρόωρη έναρξη της παρακολούθησης, πριν από την υπογραφή της συμφωνίας επιχορήγησης και της ανάληψης υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού, δεν αναφερόταν στο μητρώο εξαιρέσεων, ούτε και στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.13.9. Το 2023, ο EUSPA μετέφερε στο 2024 περισσότερο από το 17 % των συνολικών πιστώσεων του έτους. Παρατηρήσαμε σημαντικές μεταφορές πιστώσεων στο πλαίσιο του τίτλου II (65 %). Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος υπονομεύουν την 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

3.13.10. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	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, με μέγιστο προϋπολογισμό 120 εκατομμυρίων ευρώ, για την παροχή διαφόρων υπηρεσιών σε σχέση με δραστηριότητες έρευνας και διάσωσης. Ο προσφέρων παρείχε ήδη παρόμοιες υπηρεσίες στον EUSPA από το 2016. Η τελική σύμβαση-πλαίσιο συνεπαγόταν τη συμμετοχή αρκετών υπεργολάβων. Εντοπίσαμε ορισμένες αποκλίσεις μεταξύ της συγγραφής υποχρεώσεων και της αξιολόγησης από μέρους της αρμόδιας επιτροπής. Παραδειγματος χάριν, η επιτροπή αξιολόγησης δεν εφάρμοζε κατάλληλα ή και καθόλου την απαίτηση που υπάρχει για δήλωση απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων όσον αφορά τους υπεργολάβους. Σε μια άλλη περίπτωση, το έτος αναφοράς	Στις τρέχουσες διαδικασίες σύναψης συμβάσεων ο EUSPA επιμένει, στις οικονομικές προσφορές, να χρησιμοποιείται έτος αναφοράς όμοιο με εκείνο της προκήρυξης του διαγωνισμού ή να εκδίδεται διορθωτικό σημείωμα εάν το έτος αναφοράς χρειάζεται να αλλαχθεί. Ο EUSPA εξετάζει επίσης, κατά πόσον έχει γίνει δήλωση σύγκρουσης συμφερόντων, όπως απαιτείται βάσει της συγγραφής υποχρεώσεων και αναλύει τα μέτρα μετριασμού που προτείνονται από τον προσφέροντα, ζητώντας διευκρινίσεις, εφόσον απαιτείται.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Διαστημικό Πρόγραμμα (EUSPA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		που δόθηκε για τον καθορισμό των τιμών στο πλαίσιο της προσφοράς ήταν το 2022, αντί του 2021 σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές.		

Απάντηση του EUSPA

3.13.8. Η υπόθεση αφορά τη διαδοχή μεταξύ δύο ειδικών συμφωνιών επιχορήγησης βάσει συμφωνίας-πλαisiού εταιρικής σχέσης. Για τους σκοπούς της συνέχειας των υπηρεσιών, ο δικαιούχος ζήτησε οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν μετά τη λήξη της ειδικής επιχορήγησης αριθ. 3 και πριν από την έναρξη ισχύος της ειδικής επιχορήγησης αριθ. 4 να μπορούν να λογιστικοποιηθούν αναδρομικά ως μέρος της ειδικής επιχορήγησης αριθ. 4 **μετά την υπογραφή της**. Ο Οργανισμός απάντησε ότι οι δραστηριότητες στο πλαίσιο της ειδικής επιχορήγησης αριθ. 4 θεωρούνται επιλέξιμες, βάσει του άρθρου 193 παράγραφος 2 του δημοσιονομικού κανονισμού. Με την ανταλλαγή επιστολών η EUSPA θεωρεί ότι δεν ανέλαβε καμία νομική δέσμευση ("de facto" ή άλλως) με τον δικαιούχο, καθώς ο δικαιούχος αναγνώρισε στην αλληλογραφία του ότι οι σχετικές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από την 1η Σεπτεμβρίου 2021 μπορούσαν να λογιστικοποιηθούν αναδρομικά ως μέρος της 4ης ειδικής επιχορήγησης μετά την υπογραφή της. Δεδομένου ότι ο οργανισμός δεν αρνήθηκε ούτε αμφισβήτησε αυτήν τη μονομερή δήλωση του δικαιούχου, θεωρεί ότι είναι νομικά εκτελεστή και δεν επιτρέπει στον δικαιούχο να επικαλεστεί δικαιολογημένη εμπιστοσύνη.

Δεδομένων των ανωτέρω, δεν υπήρχε ανάγκη να καταχωριστεί η πρόωρη έναρξη δραστηριοτήτων χωρίς δημοσιονομική δέσμευση στο Μητρώο Εξαιρέσεων.

Ο Οργανισμός αναγνωρίζει ότι η ανωτέρω περίπτωση δεν αναφέρθηκε στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων σύμφωνα με το άρθρο 193 παράγραφος 2.

3.13.9. Ο οργανισμός κατανοεί ότι η παρατήρηση του Συνεδρίου δεν σημαίνει ότι ο οργανισμός παραβίασε το άρθρο 12 παράγραφος 6 του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαisiού. Τονίζουμε ότι το υψηλό επίπεδο οφείλεται στις μεγάλες συμβάσεις που υπογράφηκαν στο τέλος του προηγούμενου έτους και ότι το ποσοστό ακύρωσης των πιστώσεων πληρωμών το επόμενο έτος είναι πολύ χαμηλό.



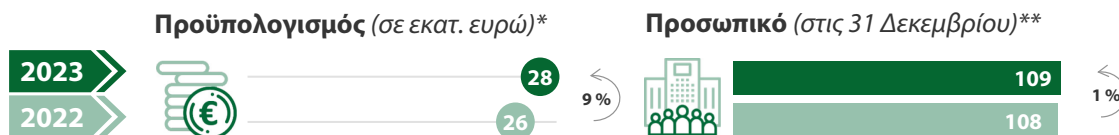
**Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται
στο πλαίσιο του τομέα 2 του ΠΔΠ –
Συνοχή, ανθεκτικότητα και αξίες**

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

Εισαγωγή

3.14.1. Το Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (Cedefop), με έδρα στη Θεσσαλονίκη, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 337/75** του Συμβουλίου, ο οποίος στη συνέχεια 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 Cedefop⁵⁶.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το ίδιο.

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 διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και

⁵⁶ 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)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 422 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 καταστάσεις⁵⁷ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁵⁸ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.14.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Cedefop για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ 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

3.14.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του Cedefop για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.14.7. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	Αδυναμίες στη μετάβαση στο σύστημα ABAC: α) Οι τελικές ημερομηνίες εκτέλεσης των αναλήψεων υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού που μεταφέρθηκαν από το προηγούμενο έτος δεν καταγράφηκαν σωστά.	α) Παρόμοια κατάσταση προέκυψε με ορισμένες αναλήψεις υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού που μεταφέρθηκαν από το 2023 στο 2024. Όπου χρειάστηκε, το Cedefop διόρθωσε τις τελικές ημερομηνίες εκτέλεσης.	Σε εκκρεμότητα
2	2022	Μεταξύ του 2017 και του 2022, το Cedefop κατέβαλλε μηνιαίες και ημερήσιες αποζημιώσεις σε δύο Έλληνες πολίτες που απασχολούνταν ως αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες. Σύμφωνα με τον εσωτερικό κανονισμό του, οι προαναφερθέντες δεν δικαιούνταν τις αποζημιώσεις αυτές, καθώς η έδρα του Cedefop βρίσκεται στην Ελλάδα.	Το Cedefop προτίθεται να τροποποιήσει τον εσωτερικό κανονισμό του, ώστε κάθε αποσπασμένος εθνικός εμπειρογνώμονας που πρέπει να μεταγκατασταθεί στη Θεσσαλονίκη να είναι επιλέξιμος για αποζημιώσεις. Το 2023, το Cedefop δεν κατέβαλε ημερήσιες αποζημιώσεις σε αποσπασμένους εθνικούς εμπειρογνώμονες που είναι Έλληνες πολίτες.	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (Cedefop)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2022	Το Cedefop δεν εφάρμοσε σωστά τη μέθοδο υπολογισμού των εισφορών, που καθορίζεται στη δήλωση σχετικά με τη συνεργασία Cedefop-EZEΣ, 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.	Την 1η Ιανουαρίου 2023 τέθηκε σε ισχύ τροποποίηση του πρωτοκόλλου 31 σχετικά με τη συνεργασία σε ειδικούς τομείς εκτός του πλαισίου των τεσσάρων ελευθεριών. Ως εκ τούτου, από το 2023, το Cedefop λαμβάνει τις εισφορές της Νορβηγίας και της Ισλανδίας στον προϋπολογισμό του μέσω του προϋπολογισμού της ΕΕ.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (Cedefop)

Απάντηση του Cedefop

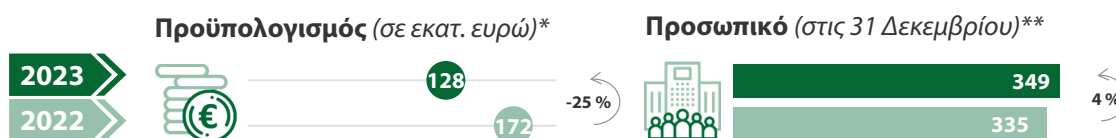
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.15. Ευρωπαϊκό Κέντρο Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων (ECDC)

Εισαγωγή

3.15.1. Το Ευρωπαϊκό Κέντρο Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων (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 ECDC⁵⁹.

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.

Η σημαντική μείωση στον προϋπολογισμό του ECDC οφείλεται στη λήξη, το 2022, του έκτακτου προγράμματος επιχορηγήσεων του εκκολαπτηρίου της Αρχής Ετοιμότητας και Αντιμετώπισης Καταστάσεων Έκτακτης Υγειονομικής Ανάγκης (HERA).

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ECDC για τα οικονομικά έτη 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το ίδιο.

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 **422** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁵⁹ Περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τον ρόλο και τις δραστηριότητες του ECDC είναι διαθέσιμες 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 καταστάσεις⁶⁰ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁶¹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁶⁰ 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.

⁶¹ 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.15.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ECDC για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.15.8. Ελέγξαμε μια τελική πληρωμή στο πλαίσιο σύμβασης, ύψους 1,5 εκατομμυρίων ευρώ, για υπηρεσίες σχετικά με μελέτες των επιπτώσεων και της αποτελεσματικότητας των εμβολίων. Το σχέδιο των πληρωμών προέβλεπε μια προκαταβολή (προχρηματοδότηση), δύο ενδιάμεσες πληρωμές και μια τελική πληρωμή του υπολοίπου. Η σύμβαση όριζε επίσης ότι η προχρηματοδότηση έπρεπε να αφαιρείται από τις ενδιάμεσες πληρωμές.

Διαπιστώσαμε ότι το ECDC είχε πράγματι αφαιρέσει από την τελική πληρωμή τα 250 000 ευρώ που καταβλήθηκαν ως προχρηματοδότηση, δέκα μήνες αργότερα από τον χρόνο που όριζε η σύμβαση, γεγονός που αποτελεί παράβαση τόσο των ειδικών όρων της σύμβασης όσο και του άρθρου 73, παράγραφος 3, του δημοσιονομικού κανονισμού του ECDC.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.15.9. Το 2023, το ECDC μετέφερε στο 2024 περισσότερο από το 25 % των συνολικών πιστώσεων του έτους. Παρατηρήσαμε σημαντικές μεταφορές πιστώσεων στο πλαίσιο του τίτλου III (54 %), εκ των οποίων το 17 % στη συνέχεια ακυρώθηκε. Τα ποσοστά μεταφορών πιστώσεων ήταν επίσης σημαντικά για τον τίτλο II (25 %). Τα αντίστοιχα ποσοστά στο πλαίσιο του τίτλου I δεν ήταν υψηλά, αλλά περίπου το 22 % των σχετικών πιστώσεων ακυρώθηκαν. Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος υπονομεύουν την αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά των διαρθρωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

3.15.10. Το 2023, το ECDC διεκπεραίωσε 2 036 αιτήσεις πληρωμής, εκ των οποίων οι 133 (6,5 %), που αφορούσαν ποσό ύψους 1 εκατομμυρίου ευρώ, εξοφλήθηκαν εκπρόθεσμα. Χρεώθηκαν τόκοι υπερημερίας συνολικού ύψους 270 ευρώ. Χάριν σύγκρισης, το 2022, το ECDC είχε διεκπεραιώσει 2 025 αιτήσεις πληρωμής, εκ των οποίων οι 57 (3 %), που αφορούσαν ποσό ύψους 523 χιλιάδων ευρώ, είχαν εξοφληθεί εκπρόθεσμα. Ωστόσο, δεν χρεώθηκαν τόκοι υπερημερίας.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.15.11. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	<p>Το 2022, το ECDC συνέχισε να διαχειρίζεται τις επιχορηγήσεις που κατεβλήθησαν από το εκκολαπτήριο της Αρχής Ετοιμότητας και Αντιμετώπισης Καταστάσεων Έκτακτης Υγειονομικής Ανάγκης (HERA) προς 24 εθνικές υγειονομικές αρχές χωρών της ΕΕ ή/και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου. Οι δικαιούχοι ήταν δημόσιες αρχές και έτσι ο ΦΠΑ δεν αποτελούσε επιλέξιμο έξοδο σύμφωνα με το άρθρο 186, παράγραφος 4, στοιχείο γ), του δημοσιονομικού κανονισμού. Καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι το συνολικό ύψος των μη συμμορφούμενων με τους εφαρμοστέους κανόνες δαπανών που αφορούσαν το ΦΠΑ υπερέβαινε το όριο σημαντικότητας που έχει καθοριστεί για τον έλεγχο.</p>	<p>Το πρόγραμμα επιχορηγήσεων του εκκολαπτηρίου HERA έληξε το 2022.</p>	<p>Διευθετήθηκε</p>

Απάντηση του ECDC

3.15.8. Το ECDC λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση και τονίζει ότι δεν αποτελεί απόρροια συστηματικού σφάλματος καθώς και ότι έχουν θεσπιστεί προληπτικά μέτρα για την αποτροπή τυχόν επανάληψης.

3.15.9. Το Κέντρο έχει λάβει υπόψη την ανάλυση του ΕΕΣ, ωστόσο ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω μεταφορές προέκυψαν από επιχειρησιακή αναγκαιότητα.

3.15.10. Το Κέντρο λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση και έχει θεσπίσει μέτρα για την αντιμετώπιση του προβλήματος αυτού, καθώς σημαντικό μέρος της καθυστερημένης συναλλαγής αφορά δύο συγκεκριμένους επιχειρησιακούς τομείς στους οποίους έχουν εφαρμοστεί βελτιώσεις.

Όσον αφορά το ποσό του 1 εκατ. EUR, αξίζει να σημειωθεί ότι οι πέντε πράξεις με την υψηλότερη αξία αντιπροσωπεύουν το 54 % του εν λόγω ποσού και τρεις από τις συναλλαγές αυτές εισπράχθηκαν στα μέσα Δεκεμβρίου και δεν μπόρεσαν να καταβληθούν εντός 30 ημερών λόγω του κλεισίματος του Κέντρου και της επαναλειτουργίας του χρηματοπιστωτικού συστήματος της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, το οποίο χρησιμοποιούσε το Κέντρο, έως τις 11 Ιανουαρίου 2024.

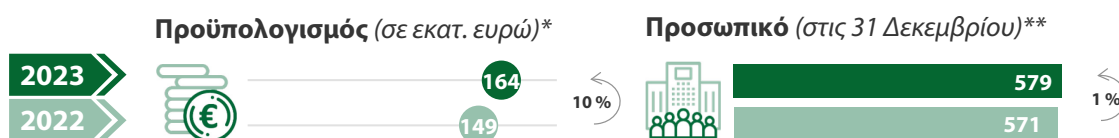
Το Κέντρο ανέλυσε επιμελώς την παρατήρηση και δεν εντόπισε έναν κοινό παρονομαστή, αλλά θα εξακολουθήσει να ενισχύει τις προσπάθειές του προκειμένου να μειώσει το ποσοστό κάτω από τον βασικό δείκτη επιδόσεων (ΒΔΕ) του 5% που εφαρμόζει το ΕΕΣ.

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

Εισαγωγή

3.16.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή για την Ασφάλεια των Τροφίμων (EFSA), με έδρα στην Πάμμα, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 178/2002](#). Η EFSA παρέχει τις επιστημονικές πληροφορίες που είναι αναγκαίες κατά 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 EFSA⁶².

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την ίδια.

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 [422](#) αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁶² 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 καταστάσεις⁶³ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της⁶⁴ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁶³ 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.

⁶⁴ 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 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Ευρωπαϊκή Αρχή για την Ασφάλεια των Τροφίμων (EFSA)

Απάντηση της EFSA

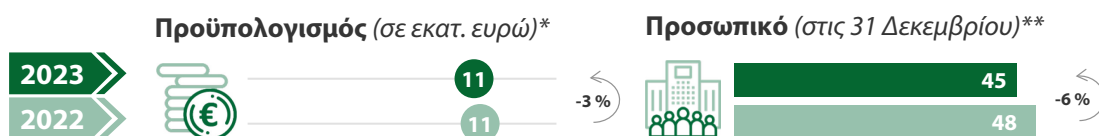
3.16.4 & 3.16.5 & 3.16.6 Η Αρχή επιβεβαιώνει ότι έλαβε την έκθεση ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου χωρίς επισημάνσεις και εκφράζει την ικανοποίησή της για τις χωρίς επιφύλαξη ελεγκτικές γνώμες σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών και τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί.

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

Εισαγωγή

3.17.1. Το Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο για την Ισότητα των Φύλων (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 EIGE⁶⁵.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το ίδιο.

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 **422** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁶⁵ 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 καταστάσεις⁶⁶ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁶⁷ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁶⁶ 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.

⁶⁷ 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 2023 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 2023 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. Κατά την έγκριση αναλήψεων υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού, παραγγελιών και τιμολογίων για υπηρεσίες που αφορούν την αξιολόγηση του προσωπικού του EIGE, υπήρξε σύγχυση μεταξύ δυο διοργανικών συμβάσεων-πλαίσιο, γεγονός που οδήγησε σε:

- ο εσφαλμένη εφαρμογή των εκ των προτέρων ελέγχων, όπως ορίζει το άρθρο 73, παράγραφος 3, του οικείου δημοσιονομικού κανονισμού,
- ο ύπαρξη ενός ποσού που υπερέβαινε το ανώτατο όριο της σύμβασης-πλαίσιο κατά 54 000 ευρώ,
- ο εσφαλμένη εφαρμογή ημερομισθίων.

Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο για την Ισότητα των Φύλων (EIGE)

Κατά συνέπεια, όλες οι σχετικές πληρωμές για το 2023, συνολικού ύψους 76 000 ευρώ, ήταν παράτυπες.

3.17.9. Στην έκθεσή μας για το 2022 σχετικά με τους οργανισμούς της ΕΕ, διαπιστώσαμε ότι μία προσφορά, την οποία απέστειλε ο προσφέρων στην υπηρεσιακή ηλεκτρονική θυρίδα της ομάδας που είναι αρμόδια για τις συμβάσεις, είχε χαθεί με αποτέλεσμα να μην ληφθεί υπόψη στη συνέχεια της διαδικασίας. Λόγω του γεγονότος αυτού, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι το σύνολο της διαδικασίας και η σύμβαση που συνήφθη τελικά, καθώς και οι σχετικές πληρωμές, ήταν παράτυπες. Το 2023, στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης, το EIGE κατέβαλε 59 600 ευρώ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.17.10. Κατά τον έλεγχο μιας πληρωμής στο πλαίσιο σύμβασης-πλαisiού για υπηρεσίες ενδοδικτύου, διαπιστώσαμε ότι το EIGE παρακολουθούσε την εκτέλεση της σύμβασης μάλλον σε επίπεδο πληρωμών, παρά σε επίπεδο δημοσιονομικών δεσμεύσεων. Η ίδια πρακτική παρατηρήθηκε και στο πλαίσιο άλλης σύμβασης-πλαisiού. Η προσέγγιση αυτή δεν συνάδει με τα οριζόμενα στο άρθρο 111 του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ. Ενέχει τον κίνδυνο, η συνολική αξία των νομικών δεσμεύσεων που υπογράφονται, οι οποίες βασίζονται σε δημοσιονομικές δεσμεύσεις και συνεπάγονται μελλοντικές υποχρεώσεις πληρωμών για το EIGE, να υπερβεί το ανώτατο όριο που προβλέπει η σύμβαση-πλαίσιο.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.17.11. Το 2023, το EIGE μετέφερε στο 2024 περισσότερο από το 18 % των συνολικών πιστώσεων του έτους. Παρατηρήσαμε σημαντικές μεταφορές πιστώσεων στο πλαίσιο του τίτλου III (48 %). Τα αντίστοιχα ποσοστά στο πλαίσιο του τίτλου I και του τίτλου II δεν ήταν υψηλά, αλλά περίπου το 20 % των πιστώσεων που μεταφέρθηκαν στο πλαίσιο του τίτλου I ακυρώθηκαν. Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο οικονομικό έτος υπονομεύουν την αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά διαρθρωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.17.12. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	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 511 300 ευρώ. Από το ποσό αυτό, 25 600 ευρώ καταβλήθηκαν ως «απρόβλεπτες δαπάνες» και, ως εκ τούτου, οι σχετικές πληρωμές ήταν παράτυπες.	Η σύμβαση-πλαίσιο τροποποιήθηκε, ώστε να συμπεριλάβει προβλέψεις έκτακτης ανάγκης που αφορούν απρόβλεπτες πρόσθετες δαπάνες με όριο 7 %, σε σχέση με την αρχική παραγγελία.	Διευθετήθηκε
2	2022	Σε μία διαδικασία σύναψης σύμβασης που υποβάλαμε σε έλεγχο (διαδικασία με διαπραγμάτευση με τρεις τουλάχιστον	Το 2023, το EIGE κατέβαλε 60 χιλιάδες ευρώ στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης (βλέπε σημείο 3.17.9).	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο για την Ισότητα των Φύλων (EIGE)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		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 που ήταν αρμόδια για τις συμβάσεις, είχε χαθεί είτε λόγω ανθρώπινου σφάλματος είτε λόγω δυσλειτουργίας του ηλεκτρονικού συστήματος, με αποτέλεσμα να μην ληφθεί υπόψη στη συνέχεια της διαδικασίας. Ως εκ τούτου, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι το σύνολο της διαδικασίας και η σύμβαση που συνήφθη σε συνέχεια αυτής, καθώς και οι σχετικές πληρωμές, ήταν παράτυπα.	<p>Το EIGE έλαβε σειρά μέτρων, όπως:</p> <ul style="list-style-type: none"> - η ομάδα ΤΠ ελέγχει τις γραμματοθυρίδες αμέσως μόλις τίθενται σε λειτουργία - η ομάδα ΤΠ ενεργοποιεί αυτόματες ειδοποιήσεις παραλαβής και ελέγχει τη σωστή τους λειτουργία - στους προσφέροντες δίνεται η οδηγία να επικοινωνήσουν αμέσως με το EIGE, εάν δεν λάβουν επιβεβαίωση της παραλαβής. 	
3	2022	Στο ενιαίο έγγραφο προγραμματισμού για το 2021-2023, το EIGE δεν γνωστοποίησε δεσμευμένες πιστώσεις του προϋπολογισμού, ύψους 3,7 εκατομμυρίων ευρώ (περίπου το ένα τρίτο του προϋπολογισμού), που αφορούσαν σύμβαση-πλαίσιο για υπηρεσίες διοργάνωσης εκδηλώσεων. Το γεγονός αυτό υπονόμωσε τη	Το ενιαίο έγγραφο προγραμματισμού 2023-2025 τροποποιήθηκε ώστε η εν λόγω σύμβαση-πλαίσιο να παρουσιάζεται στο πρόγραμμα ανάθεσης συμβάσεων. Το ενιαίο έγγραφο προγραμματισμού 2024-2026 περιλαμβάνει σχέδια για δρομολόγηση επιχειρησιακών συμβάσεων-πλαισίου.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο για την Ισότητα των Φύλων (EIGE)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		διαφάνεια του προϋπολογισμού έναντι του διοικητικού συμβουλίου του EIGE και άλλων ενδιαφερόμενων μερών.		

Απάντηση του EIGE

3.17.8. Το EIGE λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου και θα λάβει μέτρα για τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των διοργανικών συμβάσεων-πλαisiών, με ιδιαίτερη έμφαση στις συμβάσεις που σχετίζονται με το ανθρώπινο δυναμικό.

3.17.9. Το EIGE εφάρμοσε διάφορα διορθωτικά και προληπτικά μέτρα, όπως:

- Δημιουργία αυτόματης επιβεβαίωσης παραλαβής στην υπηρεσιακή ηλεκτρονική θυρίδα για τις συμβάσεις.
- Δοκιμή της ηλεκτρονικής θυρίδας για τις συμβάσεις από υπαλλήλους του τομέα ΤΠΕ.
- Επικαιροποίηση του υποδείγματος για την πρόσκληση υποβολής προσφορών, το οποίο διευκρινίζει την ανάγκη επικοινωνίας με τη γενική ηλεκτρονική θυρίδα για τις συμβάσεις εντός 48 ωρών, σε περίπτωση που δεν έχει ληφθεί επιβεβαίωση παραλαβής.

3.17.10. Το EIGE καθιέρωσε ένα υπόδειγμα για την παρακολούθηση της εκτέλεσης των συμβάσεων-πλαisiών τον Νοέμβριο του 2023. Το υπόδειγμα λαμβάνει υπόψη τόσο τις πληρωμές όσο και τις δεσμεύσεις. Το EIGE θα λάβει μέτρα για την ενίσχυση της συνεπούς και ορθής χρήσης του υποδείγματος.

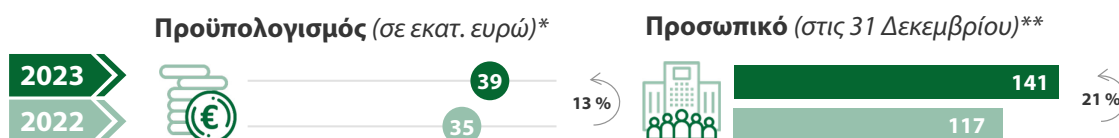
3.17.11. Το υψηλό επίπεδο πληθωρισμού στην ΕΕ και ιδίως στη Λιθουανία επηρέασε τις ικανότητες εκτέλεσης του προϋπολογισμού του EIGE το 2023, όπως και το 2022. Το EIGE θα λάβει μέτρα για τη βελτίωση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

3.18. Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (ELA)

Εισαγωγή

3.18.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (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 ELA⁶⁸.

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.

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.

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της ELA για τα οικονομικά έτη 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την ίδια.

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 στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα **422** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁶⁸ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της ELA διατίθενται στον ιστότοπό της: www.ela.europa.eu.

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 καταστάσεις⁶⁹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της⁷⁰ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁶⁹ 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.

⁷⁰ 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

3.18.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της ELA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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

3.18.6. 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 ELA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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

3.18.7. Στην έκθεσή μας για το 2022 (σημείο 3.18.9), καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι σύμβαση για τον σχεδιασμό και τη διοργάνωση επιμορφωτικών εκδηλώσεων, την οποία η ELA ανέθεσε σε συνέχεια ανοικτής διαδικασίας, ήταν παράτυπη, καθώς η επιλεγείσα προσφορά ανέρχονταν σε 12,9 εκατομμύρια ευρώ, ενώ η συγγραφή υποχρεώσεων όριζε την ανώτατη αξία της σύμβασης στα 6 εκατομμύρια ευρώ, κάτι που αντιβαίνει στο σημείο 12.3 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού. Κατά συνέπεια, όλες οι επακόλουθες πληρωμές στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης, η οποία το 2023 ανερχόταν σε 1,32 εκατομμύρια ευρώ, είναι παράτυπες.

Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (ΕΛΑ)

3.18.8. Στο πλαίσιο των προληπτικών ελέγχων της ΕΛΑ στον τομέα της εκτέλεσης των συμβάσεων, διαπιστώσαμε αδυναμίες οι οποίες οδήγησαν, το 2023, σε παράτυπες πληρωμές ύψους 0,3 εκατομμυρίων ευρώ:

- ο σε μια περίπτωση, στο πλαίσιο μιας άλλης σύμβασης-πλασίου σχετικά με τις επιμορφώσεις, η ΕΛΑ κατέβαλε αχρεωστήτως 261 500 ευρώ για υπηρεσίες τις οποίες ο ανάδοχος τιμολόγησε ξεχωριστά, μολονότι καλύπτονταν ήδη από ένα μηνιαίο κατ' αποκοπή ποσό ή δεν περιλαμβάνονταν στην οικονομική προσφορά·
- ο στην περίπτωση μιας ενδιάμεσης πληρωμής για σύμβαση παροχής υπηρεσιών επικοινωνίας, η ΕΛΑ κατέβαλε αχρεωστήτως 37 600 ευρώ, διότι το τιμολόγιο του αναδόχου υπερέβαινε το όριο για ενδιάμεσες πληρωμές που αναφερόταν στη σύμβαση.

3.18.9. Το συνολικό ποσό των παράτυπων δαπανών ανέρχεται σε 1,6 εκατομμύρια ευρώ. Το ποσό αυτό αντιστοιχεί στο 3,8 % του συνόλου των πιστώσεων πληρωμών που ήταν διαθέσιμες το 2023, ποσοστό που υπερβαίνει το όριο σημαντικότητας που έχει οριστεί για τον συγκεκριμένο έλεγχο.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.18.11. Το 2023, η ΕΛΑ μετέφερε στο 2024 περισσότερο από το 26 % των συνολικών μη διαχωριζόμενων πιστώσεων του έτους. Όπως και πέρσι, παρατηρήσαμε σημαντικές μεταφορές πιστώσεων στο πλαίσιο του τίτλου II (76 %). Επιπλέον, το 19 % των πιστώσεων του τίτλου II που εγκρίθηκαν για το 2023 ακυρώθηκαν. Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος υπονομεύουν επίσης την 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

3.18.12. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2021	Η ΕΛΑ δεν έχει ακόμη εγκρίνει σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας.	Η ΕΛΑ ενέκρινε σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας τον Σεπτέμβριο του 2023.	Διευθετήθηκε
2	2022	Οι ημερήσιες και μηνιαίες αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν στον συγκεκριμένο εθνικό σύνδεσμο – οι οποίες στο τέλος του 2022 ανέρχονταν σε 83 700 ευρώ, εκ των οποίων 50 700 ευρώ καταβλήθηκαν το 2022 – ήταν παράτυπες. Οι προληπτικοί έλεγχοι της ΕΛΑ σχετικά με τις αποζημιώσεις των εθνικών συνδέσμων και των αποσπασμένων εθνικών εμπειρογνομόνων παρουσίαζαν αδυναμίες, ενώ δεν διενεργήθηκαν εκ των υστέρων έλεγχοι.	Η ΕΛΑ ενίσχυσε τους προληπτικούς ελέγχους σχετικά με το πιστοποιητικό διαμονής των αποσπασμένων εθνικών εμπειρογνομόνων και των εθνικών συνδέσμων. Οι έλεγχοι που διενεργήθηκαν αναδρομικά δεν οδήγησαν σε πρόσθετα ευρήματα. Τον Ιανουάριο του 2024, η ΕΛΑ ενέκρινε απόφαση σχετικά με την ανάκτηση των αποζημιώσεων που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (ΕΛΑ)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2022	<p>Στο πλαίσιο διαδικασίας σύναψης σύμβασης για την υποστήριξη των δραστηριοτήτων της ΕΛΑ στον τομέα του σχεδιασμού, της διοργάνωσης και της υλοποίησης επιμορφωτικών εκδηλώσεων, στη συγγραφή υποχρεώσεων οριζόταν ως μέγιστη αξία της σύμβασης τα 6 εκατομμύρια ευρώ για μία τετραετία. Η ΕΛΑ ανέθεσε τη σύμβαση σε προσφέροντα που είχε υποβάλει οικονομική προσφορά ύψους 12,9 εκατομμυρίων ευρώ.</p> <p>Καταλήξαμε 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.</p>	<p>Το 2023, η ΕΛΑ κατέβαλε 1,3 εκατομμύρια ευρώ στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης (βλέπε σημείο 3.18.7). Η σύμβαση έληξε τον Φεβρουάριο του 2024.</p> <p>Η ΕΛΑ αναθεώρησε τα έγγραφα του διαγωνισμού, συμπεριλαμβανομένων των υποδειγμάτων οικονομικής προσφοράς, διευκρινίζοντας ότι προσφορές που υπερβαίνουν τον μέγιστο προϋπολογισμό της αναθέτουσας αρχής θα απορρίπτονται.</p>	Σε εκκρεμότητα
4	2022	<p>Στον τομέα της εκτέλεσης των συμβάσεων, διαπιστώσαμε έλλειψη τυποποιημένων εκ των προτέρων και εκ των υστέρων ελέγχων. Ειδικότερα, η ΕΛΑ είχε εγκρίνει πληρωμές για υπηρεσίες μετάφρασης, διοργάνωσης εκδηλώσεων, επιμόρφωσης και επικοινωνίας χωρίς να επαληθεύσει</p>	<p>Παρά τις όποιες βελτιώσεις (όπως η τυποποίηση των εκ των προτέρων ελέγχων με τη χρήση εργαλείου ροής εργασιών χωρίς τη χρήση χαρτιού), το 2023 εντοπίσαμε εκ νέου αδυναμίες στους εκ των προτέρων ελέγχους, οι οποίες, σε ορισμένες περιπτώσεις, οδήγησαν σε παράτυπες πληρωμές (βλέπε</p>	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (ΕΛΑ)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		πλήρως τις βασικές παραμέτρους καθορισμού των τιμών.	σημείο 3.18.8). Τον Οκτώβριο του 2023 συνήφθη σύμβαση για εκ των υστέρων ελέγχους.	
5	2022	Στο τέλος του 2022, το ποσοστό των εργαζομένων σε προσωρινή βάση (αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες και προσωρινά απασχολούμενοι) στην ΕΛΑ ήταν 58 %.	Το 2022, η ΕΛΑ ζήτησε τη μετατροπή 15 θέσεων αποσπασμένων εθνικών εμπειρογνομόνων σε θέσεις έκτακτων υπαλλήλων. Το 2023, εγκρίθηκε η μετατροπή πέντε θέσεων αποσπασμένων εθνικών εμπειρογνομόνων σε θέσεις συμβασιούχων υπαλλήλων. Στο τέλος του 2023, το ποσοστό των εργαζομένων σε προσωρινή βάση (αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες και προσωρινά απασχολούμενοι) στην ΕΛΑ παρέμεινε υψηλό στο 47 %.	Σε εκκρεμότητα
6	2022	Από τον Νοέμβριο του 2022 έως τον Μάρτιο του 2023 (ήτοι για ένα 5μηνο), η ΕΛΑ ανέθεσε την διεξαγωγή βασικών χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων της που συνδέονται με την εκτέλεση του προϋπολογισμού σε έναν προσωρινά απασχολούμενο και	Το 2023, η ΕΛΑ συνέχισε την ανάθεση των βασικών χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων της που συνδέονται με την εκτέλεση του προϋπολογισμού σε έναν προσωρινά απασχολούμενο και έναν ασκούμενο.	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας (ΕΛΑ)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		έναν ασκούμενο, κάτι που αντιβαίνει στο άρθρο 41, παράγραφος 1 των δημοσιονομικών κανόνων της.		
7	2022	Ο προϋπολογισμός της ΕΛΑ για το 2022 εγκρίθηκε από το διοικητικό συμβούλιό της, όμως δεν δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.	Ο προϋπολογισμός της ΕΛΑ για το 2022 δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης την 31η Μαΐου 2023 (2023/C 191/01).	Διευθετήθηκε
8	2022	Η ΕΛΑ παρουσίαζε σημαντικές μεταφορές πιστώσεων σε επόμενα έτη (65 %), εκ των οποίων: 3,4 εκατομμύρια ευρώ (ή 80 %) στο πλαίσιο του τίτλου II (έναντι 63 % το 2021) και 16,4 εκατομμύρια ευρώ (ή 91 %) στο πλαίσιο του τίτλου III (έναντι 38 % το 2021).	Το 2023, τα ποσοστά της ΕΛΑ όσον αφορά μεταφορές πιστώσεων σε επόμενα έτη παρέμειναν υψηλά (βλέπε σημείο 3.18.11).	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση της ELA

3.18.7. Η εν λόγω σύμβαση έληξε στις 3 Φεβρουαρίου 2024 και δεν ανανεώθηκε. Τον Νοέμβριο του 2023 θεσπίστηκε νέα συμφωνία-πλαίσιο για τη διαχείριση συμβάντων. Η απόφαση για τη σύναψη παράτυπης σύμβασης έως ότου τεθεί σε ισχύ η νέα σύμβαση υπαγορεύθηκε από την ανάγκη μετριασμού των κινδύνων. Με τον τρόπο αυτό, η ELA επεδίωξε να διαφυλάξει τη φήμη της και να διατηρήσει ένα σταθερό επίπεδο παροχής υπηρεσιών. Η δέσμευση της ELA για την εκτέλεση των προγραμματισμένων δραστηριοτήτων παρέμεινε ακλόνητη. Η παράτυπη σύμβαση λειτούργησε ως γέφυρα, επιτρέποντας στην ELA να συνεχίσει τις βασικές λειτουργίες της χωρίς παρακώλυση.

3.18.8. Η ELA θα αναλύσει τις εσφαλμένες πληρωμές και θα εντοπίσει κοινά πρότυπα/συγκεκριμένους τομείς στους οποίους απαιτούνται βελτιώσεις. Η ELA θα ενισχύσει τους εκ των προτέρων ελέγχους της με ενδελεχή επανεξέταση και οριστικοποίηση της διαδικασίας αξιολόγησης βασικών παραμέτρων.

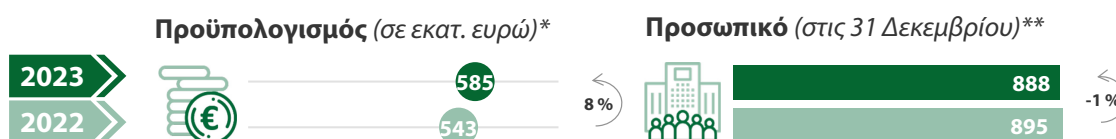
3.18.11. Η ELA θα αξιολογήσει τις δημοσιονομικές διαδικασίες της, από την εκπόνηση του προϋπολογισμού έως την εφαρμογή του, θα εντοπίσει τυχόν διαρθρωτικά ζητήματα, τομείς και θα αναλύσει πρότυπα που συμβάλλουν σε υψηλά ποσοστά μεταφοράς πιστώσεων και ακυρώσεων. Ο μεγάλος όγκος της χρήσης διοργανικών προμηθειών (κυρίως στον τομέα της πληροφορικής) υποδηλώνει πολλές απρόβλεπτες μεταβλητές, με αποτέλεσμα τη χαμηλότερη εκτέλεση του προϋπολογισμού. Η ELA καταβάλλει προσπάθειες για τη βελτίωση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού μέσω τακτικής παρακολούθησης και ταχείας επικαιροποίησης των σχεδίων ανταποκρινόμενη σε νέες ευκαιρίες ή περιστάσεις.

3.19. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA)

Εισαγωγή

3.19.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA), με έδρα στο Άμστερνταμ, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 726/2004**. Διαδέχθηκε και αντικατέστησε τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό για την Αξιολόγηση των Φαρμακευτικών Προϊόντων, που είχε ιδρυθεί το 1993. Ο EMA λειτουργεί μέσω πανευρωπαϊκού δικτύου 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 EMA⁷¹.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ίδιο.

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 των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα **422** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁷¹ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του της EMA διατίθενται στον ιστότοπό του: www.ema.europa.eu.

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 καταστάσεις⁷² και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁷³ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.19.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EMA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁷² 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.

⁷³ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Σημείο περί επισήμανσης 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 αναφορικά με τις υποχρεώσεις που σχετίζονται με ακίνητα. Η μίσθωση των προηγούμενων εγκαταστάσεων του EMA στο Λονδίνο διαρκεί μέχρι το 2039 και δεν περιέχει ρήτρα διακοπής 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 υπεκμίσθωσε, από τον ίδιο μήνα, τα πρώην γραφεία του σε υπομισθωτή με όρους παρεμφερείς με αυτούς της κύριας μίσθωσης. Η σύμβαση υπεκμίσθωσης λήγει τον Ιούνιο του 2039, κατά τη λήξη της σύμβασης μίσθωσης του οργανισμού. Δεδομένου ότι ο EMA παραμένει συμβαλλόμενο μέρος της κύριας σύμβασης μίσθωσης, θα μπορούσε να θεωρηθεί υπόχρεος εις ολόκληρον για την καταβολή του ποσού στο πλαίσιο της κύριας συμβατικής υποχρέωσης μίσθωσης (375 εκατομμύρια ευρώ), όπως και για οποιαδήποτε άλλη οικονομική υποχρέωση που θα προέκυπτε από τυχόν κένωση των χώρων. Το μέγιστο άνοιγμα, συμπεριλαμβανομένης της υποχρέωσης καταβολής δημοτικού φόρου σε περίπτωση που οι εγκαταστάσεις παραμείνουν κενές για το υπόλοιπο της μίσθωσης, φθάνει τα 550 εκατομμύρια ευρώ.

Εφιστούμε επίσης την προσοχή σε ένα άλλο στοιχείο που επισημαίνεται στη σημείωση 4.3.2 των λογαριασμών του EMA, και συγκεκριμένα στην οικονομική κατάσταση της τελικής μητρικής εταιρείας του υπομισθωτή και ιδίως στην κήρυξη πτώχευσης των υποκαταστημάτων του ομίλου του υπομισθωτή στις ΗΠΑ και στον Καναδά τον Νοέμβριο του 2023. Σε συνέχεια αυτών των γεγονότων, η τελική μητρική εταιρεία του υπομισθωτή ήρθε σε επαφή με τους ιδιοκτήτες, συμπεριλαμβανομένου του EMA, για να επαναδιαπραγματευθεί τις συμβάσεις μίσθωσης. Οι διαπραγματεύσεις ολοκληρώθηκαν τον Μάρτιο του 2024. Σύμφωνα με τις συζητήσεις που πραγματοποιήθηκαν με τις αρμόδιες για τον προϋπολογισμό αρχές της ΕΕ και με τη συγκατάθεση του ιδιοκτήτη του, ο EMA συμφώνησε να τροποποιηθεί η ισχύουσα σύμβαση υπομίσθωσης με τον υπομισθωτή με μείωση του μισθώματος και να συμπεριληφθούν διατάξεις ώστε είτε ο EMA είτε ο υπομισθωτής να δύναται να καταγγείλει πρόωρα την υπομίσθωση υπό ορισμένες προϋποθέσεις πριν από την προγραμματισμένη ημερομηνία λήξης τον Ιούνιο του 2039.

Κατά τον χρόνο έκδοσης αυτών των οριστικών λογαριασμών, η τροποποίηση της υφιστάμενης σύμβασης υπομίσθωσης που καλύπτει τους σχετικούς αναδιαπραγματευθέντες όρους, ρήτρες και προϋποθέσεις βρίσκεται σε εξέλιξη και ο υπομισθωτής του Οργανισμού εξακολουθεί να ασκεί τις δραστηριότητες του από τα γραφεία στο Λονδίνο.

Ο υπομισθωτής του Οργανισμού εκπλήρωσε τις συμβατικές υποχρεώσεις του για το έτος 2023, καταβάλλοντα τα μισθώματα που καλύπτουν την περίοδο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2023. Ωστόσο, ο EMA έχει αποδεχθεί την αναβολή της καταβολής μισθωμάτων για τα τρία πρώτα τρίμηνα του 2024, έως ότου υπογραφεί η τροποποίηση της υφιστάμενης σύμβασης υπομίσθωσης με τον υπομισθωτή. Στο πλαίσιο αυτό, ο EMA περιέλαβε στους λογαριασμούς του πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, ύψους 131,4 εκατομμυρίων ευρώ.

Η γνώμη μας επί των θεμάτων αυτών δεν τροποποιείται.

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 2023 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 2023 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. Το πρώτο τρίμηνο του 2023, ο EMA πραγματοποίησε μετανάστευση δεδομένων από το προηγούμενο σύστημα για τους κτηνιατρικούς ελέγχους στο IRIS, το νέο εταιρικό σύστημα. Διαπιστώσαμε ότι, κατόπιν της μετανάστευσης αυτής, για τους 48 κτηνιατρικούς ελέγχους που είχαν πραγματοποιηθεί και των οποίων η αξία ανερχόταν σε 1,3 εκατομμύρια ευρώ, ο EMA δεν είχε τηρήσει τις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 10 του κανονισμού αριθ. 297/95 του Συμβουλίου, εκδίδοντας τα σχετικά τιμολόγια με μεγάλες καθυστερήσεις. Κατά συνέπεια, τα σχετικά έσοδα καταχωρίστηκαν εσφαλμένα στο 2023 αντί στο 2022. Οι καθυστερήσεις αυτές δεν αναφέρονταν στο μητρώο εξαιρέσεων. Αυτό μαρτυρά την ύπαρξη αδυναμίας στα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων του EMA και αντιβαίνει στο άρθρο 30 του δημοσιονομικού κανονισμού του EMA.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.19.10. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	<p>Ο EMA συνεισφέρει για την κάλυψη ορισμένων κατηγοριών εξόδων που επωμίζεται το προσωπικό για υπηρεσίες παιδικής φροντίδας, 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.</p>	<p>Ο EMA ενίσχυσε τους ελέγχους της συνεισφοράς του στα έξοδα παιδικής φροντίδας, ζητώντας τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.</p>	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2022	Διαπιστώσαμε ότι ο EMA δεν είχε ταυτοποιήσει με σαφήνεια ορισμένα από τα περιουσιακά στοιχεία του μετά τη μετεγκατάστασή του στο Άμστερνταμ το 2019. Εντοπίσαμε επίσης αποκλίσεις μεταξύ του καταλόγου των περιουσιακών στοιχείων που είχε δωρήσει η κυβέρνηση των Κάτω Χωρών, του μητρώου περιουσιακών στοιχείων του και των περιουσιακών στοιχείων που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις του.	Ο EMA έχει αρχίσει τη σήμανση των επίπλων που δεν έφεραν σήμανση προηγουμένως. Νέα απογραφή προβλέπεται να γίνει το 2024.	Σε εκκρεμότητα
3	2022	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.	Ο EMA αναθεώρησε τη συνήθη επιχειρησιακή διαδικασία που εφαρμόζε μέχρι τούδε καθιερώνοντας και διενεργώντας ετήσιο εκ των υστέρων έλεγχο περισσότερων από 1 500 αναλήψεις υποχρεώσεων εις βάρος του προϋπολογισμού του, ενέργεια από την οποία δεν εντοπίστηκαν περιπτώσεις μη συμμόρφωσης το 2023.	Διευθετήθηκε

Απάντηση του EMA

3.19.5. Το ζήτημα των εγκαταστάσεων του Λονδίνου ανέκυψε μετά τη μονομερή απόφαση του Ηνωμένου Βασιλείου 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 την προσέγγιση των θεσμικών οργάνων 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 εξακολουθούν να εκφράζουν ανησυχίες ότι ο Οργανισμός, αντί να επικεντρώνει τις πλήρεις προσπάθειές του στην αποστολή του για την προστασία και την προώθηση της δημόσιας υγείας, πρέπει πλέον να διαχειρίζεται και τα επαγγελματικά ακίνητα σε μια τρίτη χώρα, αποσπώντας τους ανθρώπινους και οικονομικούς πόρους του από τις αρμοδιότητές του στον τομέα της δημόσιας υγείας των πολιτών της ΕΕ. Ο Οργανισμός και, κατά συνέπεια, και τα θεσμικά όργανα της ΕΕ θα πρέπει να συνεχίζουν να εστιάζουν την προσοχή τους στο ζήτημα αυτό έως το 2039. Εξακολουθεί να είναι απαραίτητη η διαχείριση αυτού του ζητήματος στο κατάλληλο πολιτικό επίπεδο και η εξεύρεση μακροπρόθεσμης λύσης για τον Οργανισμό. Το 2023 η κατάσταση όσον αφορά τις εγκαταστάσεις του EMA στο Λονδίνο καθίσταται ολοένα και πιο δύσκολη, λόγω των παγκόσμιων μακροοικονομικών αλλαγών μετά την πανδημία και των μεταβαλλόμενων εργασιακών συνθηκών του πληθυσμού που είχαν σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στη βρετανική αγορά εμπορικών ακινήτων, δηλαδή στην εταιρεία του υφιστάμενου υπομισθωτή του Οργανισμού. Η κατάσταση ρευστότητας της μητρικής εταιρείας και οι μακροοικονομικοί παράγοντες επηρέασαν άμεσα τον υπομισθωτή, ο οποίος επικοινωνήσε με τον EMA για να επαναδιαπραγματευτεί τη συμφωνία υπομίσθωσης προκειμένου να μπορεί να παραμείνει στις εγκαταστάσεις. Οι διαπραγματεύσεις, οι οποίες ολοκληρώθηκαν τον Μάρτιο του 2024, θα επιτρέψουν στον υπομισθωτή να παραμείνει στις εγκαταστάσεις, καταβάλλοντας το συμφωνηθέν μίσθωμα και όλες τις άλλες κτιριακές δαπάνες. Έχοντας σταθεροποιήσει την κατάσταση μετά την πανδημία, έχοντας λάβει υπόψη την αξία του χρηματοδοτικού ανοίγματος και τη μακρά περίοδο μίσθωσης που απομένει και δεδομένης της μεταβλητότητας των οικονομικών παραγόντων που έχουν ήδη παρατηρηθεί σε σύντομο χρονικό διάστημα και της αβεβαιότητας ως προς τον τρόπο με τον οποίο θα αναπτυχθεί η αγορά ακινήτων τις επόμενες δεκαετίες, το διοικητικό συμβούλιο του EMA προτρέπει τα θεσμικά όργανα της ΕΕ να επιλύσουν το ζήτημα αυτό στο ανώτατο πολιτικό επίπεδο, ώστε να δοθεί στον Οργανισμό η δυνατότητα να κατευθύνει πλήρως τους πόρους του στην υλοποίηση της αποστολής του για τη δημόσια υγεία, στην εκτέλεση της προσφάτως διευρυνθείσας εντολής του και στην αντιμετώπιση κρίσεων στον τομέα της δημόσιας υγείας.

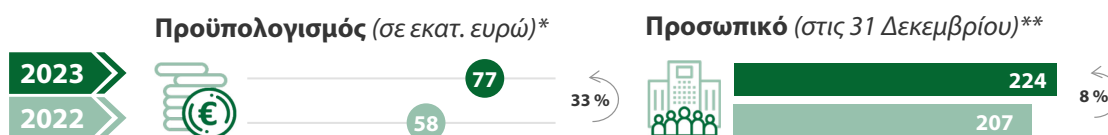
3.19.9. Ο EMA συμφωνεί με την παρατήρηση του ΕΕΣ. Ωστόσο, επιθυμεί να επισημάνει ότι τα εν λόγω περιστατικά, σύμφωνα με τις εκτιμήσεις, δεν είχαν υπερβεί το όριο σημαντικότητας και δεν είχαν οδηγήσει σε απώλεια εσόδων. Ο EMA θα επιδιώξει τη βελτίωση της διαδικασίας στο πλαίσιο της εφαρμογής του νέου κανονισμού για τα τέλη.

3.20. Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (EPPO)

Εισαγωγή

3.20.1. Η Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (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 EPPO⁷⁴.

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.

Η σημαντική αύξηση του προϋπολογισμού της EPPO οφείλεται στη συνεχιζόμενη ανάπτυξη των απαραίτητων ανθρωπίνων πόρων και των βασικών πληροφοριακών συστημάτων και υποδομών μετά τη σύστασή της το 2021.

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της EPPO για τα οικονομικά έτη 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την ίδια.

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 των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα **422** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁷⁴ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της EPPO διατίθενται στον ιστότοπό της: www.eppo.europa.eu.

Δήλωση διασφάλισης του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου 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 καταστάσεις⁷⁵ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της⁷⁶ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁷⁵ 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.

⁷⁶ 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

3.20.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της EPPO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.20.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της EPPO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.20.8. Ελέγξαμε πληρωμή που αφορούσε την επιστροφή εξόδων στα οποία είχαν υποβληθεί υπάλληλοι της EPPO για τα παιδιά τους που φοιτούσαν στα Ευρωπαϊκά Σχολεία του Λουξεμβούργου. Διαπιστώσαμε ότι η EPPO είχε χρησιμοποιήσει καταληκτική ημερομηνία εγγραφής διαφορετική από αυτήν που ορίζεται στη συμφωνία συνεισφοράς που έχει συνάψει με την Επιτροπή. Αυτό είχε ως συνέπεια την αδικαιολόγητη χρέωση της EPPO με 25,4 χιλιάδες ευρώ για δύο μαθητές. Η προσωρινή αυτή χρέωση τακτοποιήθηκε στο πλαίσιο του χρεωστικού σημειώματος για το 2024, που καταβλήθηκε τον Μάρτιο του 2024.

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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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 2023, το ποσοστό των καθυστερημένων πληρωμών ήταν χαμηλότερο από το όριο αναφοράς του ΕΕΣ.	Διευθετήθηκε
2	2021	Η EPPO δεν έχει ακόμη εγκρίνει ολοκληρωμένο σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας.	Σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας δεν έχει εγκριθεί ακόμη. Σύμφωνα με την EPPO, η έγκριση αυτή εξαρτάται από τη διάθεση πρόσθετων ανθρώπινων και οικονομικών πόρων από την αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή.	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (EPPO)

Απάντηση της EPPO

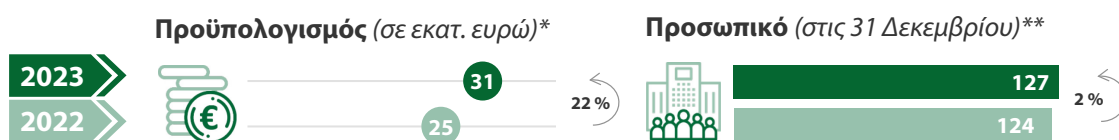
3.20.8. Η Ευρωπαϊκή Εισαγγελία αναγνωρίζει την παρατήρηση. Πράγματι, η προσωρινή επιπλέον επιβάρυνση τακτοποιήθηκε το 2024. Επιπλέον, η Ευρωπαϊκή Εισαγγελία λαμβάνει περαιτέρω μέτρα για την ενίσχυση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της με τη διοργάνωση ειδικών εργαστηρίων κατάρτισης για επιχειρησιακούς και δημοσιονομικούς παράγοντες.

3.21. Ευρωπαϊκό Ίδρυμα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (ETF)

Εισαγωγή

3.21.1. Το Ευρωπαϊκό Ίδρυμα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (ETF), με έδρα στο Τορίνο, ιδρύθηκε με τον **κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1360/90** του Συμβουλίου, ο οποίος στη συνέχεια 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 προγραμμάτων επαγγελματικής εκπαίδευσης. Στο **γράφημα 3.21.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το ETF⁷⁷.

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.

Η σημαντική αύξηση του προϋπολογισμού του ETF οφείλεται στον διαρκώς αυξανόμενο αριθμό εξωτερικά χρηματοδοτούμενων έργων, βάσει διάφορων συμφωνιών συνεισφοράς.

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ETF για τα οικονομικά έτη 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το ίδιο.

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 **422** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁷⁷ 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 καταστάσεις⁷⁸ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁷⁹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁷⁸ 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.

⁷⁹ 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 2023 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 2023 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. Στην ετήσια έκθεσή μας σχετικά με τους οργανισμούς της ΕΕ για το 2022 (σημείο 3.21.8), καταλήγαμε στο συμπέρασμα ότι, ως προς το ζήτημα μιας σύμβασης-πλαισίου που είχε ανατεθεί για την παροχή υπηρεσιών υποστήριξης περιεχομένου, αξίας 1 εκατομμυρίου ευρώ, το ETF απέκλινε από τις τεχνικές προδιαγραφές αναθέτοντάς τη σε προσφέροντα που δεν διέθετε τον απαιτούμενο κύκλο εργασιών για ένα από τα έτη αναφοράς που εξετάζονταν. Συνεπώς, η σύμβαση που προέκυψε από την εν λόγω διαδικασία ήταν παράτυπη, όπως και όλες οι σχετικές πληρωμές, οι οποίες το 2023 ανήλθαν σε 175,5 χιλιάδες ευρώ.

3.21.9. Ένα ακόμη συμπέρασμα στην έκθεση του 2022 (σημείο 3.21.9) σχετικά με ανοικτή διαδικασία σύναψης σύμβασης για εντός της χώρας παροχή υπηρεσιών υποστήριξης, ύψους 4 εκατομμυρίων ευρώ, ήταν ότι οι οικονομικές και χρηματοδοτικές ικανότητες του επιλεγέντος υποψηφίου δεν είχαν αποδειχθεί δεόντως. Συνεπώς, η σύμβαση που προέκυψε

Ευρωπαϊκό Ίδρυμα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (ETF)

από την εν λόγω διαδικασία ήταν παράτυπη, όπως και όλες οι σχετικές πληρωμές, οι οποίες το 2023 ανήλθαν σε 300,6 χιλιάδες ευρώ.

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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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 θα έπρεπε να είχε χρησιμοποιήσει κριτήρια ανάθεσης που να επικεντρώνονται σε ανταγωνιστικά στοιχεία τιμών.	Η σχετική σύμβαση έληξε τον Μάρτιο του 2023.	Διευθετήθηκε
2	2022	Στο πλαίσιο ανοικτής διαδικασίας για τη σύναψη σύμβασης παροχής υπηρεσιών υποστήριξης περιεχομένου, το ETF εφάρμοσε εσφαλμένα το κριτήριο επιλογής που αφορούσε τις οικονομικές και χρηματοδοτικές ικανότητες του επιλεγέντος υποψηφίου, κάνοντας δεκτό προσφέροντα που δεν διέθετε κύκλο εργασιών του απαιτούμενου επιπέδου για ένα από τα έτη αναφοράς.	Κανένα	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκό Ίδρυμα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (ETF)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2022	Στο πλαίσιο άλλης ανοικτής διαδικασίας για τη σύναψη σύμβασης, αυτή τη φορά για εντός της χώρας παροχή υπηρεσιών υποστήριξης, αξίας 4 εκατομμυρίων ευρώ, το ETF ανέθεσε τη σύμβαση σε υποψήφιο του οποίου οι οικονομικές και χρηματοδοτικές ικανότητες δεν είχαν αποδειχθεί δεόντως.	Κανένα	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του ETF

3.21.8 Το ETF έχει επίγνωση της διαπίστωσης και λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Το ETF επιβεβαιώνει ότι έχει αναθεωρήσει τη μεθοδολογία που εφαρμόζει σχετικά με την οικονομική φερεγγυότητα στο πλαίσιο της διαδικασίας αξιολόγησης προσφορών.

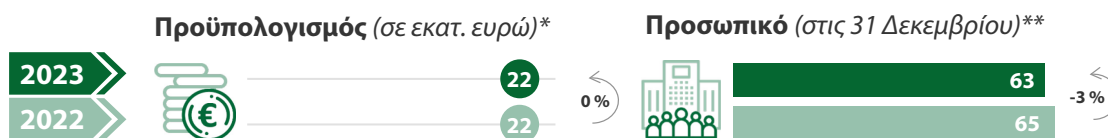
3.21.9 Το ETF έχει επίγνωση της διαπίστωσης και λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Το ETF επιβεβαιώνει ότι έχει αναθεωρήσει τη μεθοδολογία που εφαρμόζει σχετικά με τη χρηματοοικονομική αξιολόγηση ώστε να στοχεύσει, κατά περίπτωση, τις χώρες-εταίρους του ETF που δραστηριοποιούνται εκτός της αγοράς της 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 (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-OSHA⁸⁰.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ίδιο.

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

⁸⁰ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του EU-OSHA διατίθενται στον ιστότοπό του: www.osha.europa.eu.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία (EU-OSHA)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 422 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 καταστάσεις⁸¹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁸² για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.22.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EU-OSHA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁸¹ 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.

⁸² 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

3.22.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EU-OSHA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.22.8. Ελέγξαμε τρεις διαδοχικές διαδικασίες με διαπραγμάτευση με έναν μόνο οικονομικό φορέα, χωρίς τη δημοσίευση προκήρυξης, για την παροχή υποστηρικτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών στο πλαίσιο της διαχείρισης έργων. Οι διαδικασίες με διαπραγμάτευση, προς δικαιολόγηση των οποίων ο EU-OSHA προέβαλε το επιχείρημα της κατεπείγουσας ανάγκης, κατέληξαν στη σύναψη τριών διαδοχικών, βμηνων συμβάσεων-γέφυρας τον Οκτώβριο του 2021, τον Φεβρουάριο του 2022 και τον Σεπτέμβριο του 2022. Διαπιστώσαμε ότι ο λόγος που προέβαλε ο EU-OSHA για την επιλογή της συγκεκριμένης διαδικασίας ήταν αβάσιμος, καθώς δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο σημείο 11.1, στοιχείο γ), του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού.

Ο EU-OSHA εφάρμοσε αυτές τις διαδικασίες, προκειμένου να καλύψει το κενό μεταξύ της λήξης της προηγούμενης σύμβασης για την παροχή των προαναφερόμενων υπηρεσιών, τον Σεπτέμβριο του 2021, και της ολοκλήρωσης νέας ανοικτής διαδικασίας για τη σύναψη νέας

Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία (EU-OSHA)

σύμβασης, η οποία ανεστάλη λόγω αμφιβολιών σχετικά με το παραδεκτό της προσφοράς ενός από τους προσφέροντες. Προκειμένου να αποσαφηνιστούν οι αμφιβολίες αυτές, ο EU-OSHA επικοινωνήσε με την επιτροπή του [συστήματος έγκαιρου εντοπισμού και αποκλεισμού](#) της Επιτροπής. Αυτό έγινε μόνον 8 μήνες αφότου έγινε γνωστό το πιθανό απαράδεκτο της προσφοράς του εν λόγω προσφέροντα. Αυτό σημαίνει ότι η κατεπείγουσα ανάγκη δεν προέκυψε από «απρόβλεπτα γεγονότα», αλλά στην πραγματικότητα οφειλόταν στον ίδιο τον EU-OSHA. Διαπιστώσαμε επίσης ότι ο EU-OSHA ανέθεσε τις τρεις συμβάσεις-γέφυρα στον ίδιο ανάδοχο για το παραδεκτό της προφοράς του οποίου υπήρχαν αμφιβολίες στο πλαίσιο της ανασταλείσας ανοικτής διαδικασίας. Ως εκ τούτου, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι οι τρεις διαδικασίες με διαπραγμάτευση και οι συναφείς πληρωμές, που το 2023 ανήλθαν σε 67,1 χιλιάδες ευρώ, είναι παράτυπες.

3.22.9. Ελέγξαμε δύο συμβάσεις που είχαν ανατεθεί άμεσα, αξίας 14,7 χιλιάδων ευρώ και 15 χιλιάδων ευρώ. Οι απευθείας αναθέσεις επιτρέπονται για συμβάσεις αξίας έως 15 χιλιάδες ευρώ. Διαπιστώσαμε, ωστόσο, ότι και οι δύο συμβάσεις αφορούσαν σχεδόν πανομοιότυπες υπηρεσίες στον τομέα της έρευνας. Ως εκ τούτου, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι, εκτελώντας τις δύο συμβάσεις χωριστά, ο EU-OSHA παρέβη το άρθρο 160 του δημοσιονομικού κανονισμού, το οποίο απαγορεύει την κατάτμηση των συμβάσεων, ιδίως όταν αυτή έχει ως συνέπεια τον περιορισμό του ανταγωνισμού. Συνεπώς, οι δύο συμβάσεις και όλες οι σχετικές πληρωμές, οι οποίες το 2023 ανήλθαν σε 29,7 εκατομμύρια ευρώ, είναι παράτυπες.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.22.10. Το 2023, ο EU-OSHA μετέφερε στο 2024 το 29 % των συνολικών πιστώσεων του έτους. Όπως και πέρσι, παρατηρήσαμε σημαντικές μεταφορές πιστώσεων στο πλαίσιο του τίτλου II (43 %) και του τίτλου III (55 %). Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος υπονομεύουν την αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά των διαρθρωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

3.22.11. Το 2023, ο EU-OSHA διεκπεραίωσε 1 127 αιτήματα πληρωμής, εκ των οποίων τα 144 (13 %), συνολικού ύψους 267,1 χιλιάδων ευρώ, εξοφλήθηκαν εκπρόθεσμα. Παρόλα αυτά, δεν επιβλήθηκαν τόκοι υπερημερίας. Χάριν σύγκρισης, το 2022, ο EU-OSHA διεκπεραίωσε 983 αιτήματα, εκ των οποίων τα 19 (2 %), που αφορούσαν ποσό ύψους 43 χιλιάδων ευρώ, εξοφλήθηκαν εκπρόθεσμα, χωρίς ωστόσο να επιβληθούν τόκοι υπερημερίας.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία (EU-OSHA)

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.22.12. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	Ο EU-OSHA μετέφερε από το 2022 στο 2023 οκτώ προσωρινές αναλήψεις υποχρεώσεων, συνολικού ύψους 533,7 χιλιάδων ευρώ. Το άρθρο 12, παράγραφος 6, του δημοσιονομικού κανονισμού του EU-OSHA επιτρέπει αυτές τις μεταφορές, εφόσον στο τέλος του έτους υφίσταται αντίστοιχη νομική δέσμευση (όπως υπογεγραμμένη σύμβαση). Ωστόσο, έως την 31η Δεκεμβρίου 2022, ο EU-OSHA δεν είχε υπογράψει συμβάσεις, των οποίων η αξία να ανέρχεται σε 109,3 χιλιάδες ευρώ από τις εν λόγω προσωρινές αναλήψεις υποχρεώσεων. Επομένως, το ποσό των 109,3 χιλιάδων ευρώ θα έπρεπε να αποδεσμευθεί και όχι να μεταφερθεί στο 2023.	Ο EU-OSHA αποδέσμευσε το ποσό που είχε μεταφερθεί αδικαιολόγητα και έθεσε σε εφαρμογή σχέδιο δράσης, με σκοπό να μην επαναληφθούν παρόμοια περιστατικά.	Διευθετήθηκε

Απάντηση του EU-OSHA

3.22.8 Ο Οργανισμός βρέθηκε αντιμέτωπος με μια σειρά έκτακτων περιστάσεων, οι οποίες ήταν σαφώς πέρα από τον έλεγχό του. Ο Οργανισμός και η Επιτροπή είχαν πραγματοποιήσει εμπιστευτική ανταλλαγή απόψεων αναμένοντας τις συμβουλές της Επιτροπής EDES, τις οποίες έλαβε σχεδόν ένα χρόνο αργότερα. Αυτή η παραπομπή στην Επιτροπή EDES δημιούργησε μια κατάσταση «κατεπείγουσας ανάγκης» για τη διατήρηση των βασικών υπηρεσιών υποστήριξης της διαχείρισης έργου για την εκτέλεση έργων ΤΠΕ. Ο Οργανισμός δέχεται ότι πρόκειται για εξαιρετικά ασυνήθιστη κατάσταση, αλλά φρονεί ότι δεν διέθετε άλλες βιώσιμες επιλογές για να διασφαλίσει τη συνέχιση των δραστηριοτήτων κατά τη διάρκεια της αναστολής της ανοικτής διαδικασίας.

3.22.9 Τα συγκεκριμένα είδη υπηρεσιών απαιτούν υψηλό βαθμό εξειδικευμένων, ειδικών ανά χώρα γνώσεων. Κατά τη διάρκεια της έρευνας αγοράς διαπιστώθηκε ότι τις απαιτούμενες υπηρεσίες προσέφερε περιορισμένος αριθμός οικονομικών φορέων. Επιπλέον, σύμφωνα με την εμπειρία του EU-OSHA, οι πρόσθετες διοικητικές απαιτήσεις ενδέχεται να δημιουργήσουν εμπόδια για τους εν λόγω μικρού μεγέθους εξειδικευμένους οικονομικούς φορείς. Οι οικονομικοί φορείς που κλήθηκαν να συμμετάσχουν επιλέχθηκαν βάσει ανάλυσης της αγοράς και αντικειμενικών κριτηρίων και, ως εκ τούτου, δεν υπήρξε περιορισμός της πρόσβασης στην αγορά αυτή καθαυτή. Ο EU-OSHA δεσμεύεται να βελτιώσει την τεκμηρίωση των ερευνών αγοράς του που σχετίζονται με τις δημόσιες συμβάσεις, καθώς και να διερευνήσει εναλλακτικά εργαλεία σύναψης δημόσιων συμβάσεων που θα στοχεύουν καλύτερα στο είδος των απαιτούμενων υπηρεσιών. Ο EU-OSHA έχει ήδη ξεκινήσει την ανάλυση εργαλείων όπως οι προσκλήσεις εκδήλωσης ενδιαφέροντος για εξωτερικούς εμπειρογνώμονες και η προκήρυξη νέου διαγωνισμού, καθώς και την ενίσχυση της ευαισθητοποίησης στο εσωτερικό του Οργανισμού μέσω ενημερωτικών συναντήσεων, προγραμμάτων κατάρτισης και περαιτέρω τεκμηρίωσης.

3.22.10 Ο EU-OSHA χρησιμοποιεί αποτελεσματικά τις πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων (>95 %) και το πολύ χαμηλό επίπεδο ακύρωσης πιστώσεων πληρωμών καταδεικνύει την αξιοπιστία των μεταφερόμενων ποσών.

Όσον αφορά τις δαπάνες του τίτλου II, η φύση των οποίων είναι αποκλειστικά διοικητική, οι μεταφορές συνδέονται με τις δεσμεύσεις που προβλέπονται ήδη στο ενιαίο έγγραφο προγραμματισμού του Οργανισμού, το οποίο εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο. Στον τίτλο III, οι μεταφορές πιστώσεων εξηγούνται από τον κυκλικό χαρακτήρα των δαπανών που πραγματοποιεί ο Οργανισμός για την υλοποίηση του ετήσιου προγράμματος εργασίας του.

3.22.11 Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη το πόρισμα αυτό και επιθυμεί να επισημάνει ότι έχει λάβει γνώση της εν λόγω μη συμμόρφωσης με τις προθεσμίες πληρωμής που προβλέπονται στον δημοσιονομικό κανονισμό, καθώς και ότι έχει ήδη λάβει μέτρα για την αντιμετώπισή της. Το 92 % (132 επί συνόλου 144) των καθυστερημένων πληρωμών το 2023 αφορά επιστροφές εξόδων για εμπειρογνώμονες που συμμετείχαν σε συνεδριάσεις. Για να αντιμετωπιστούν αυτές οι καθυστερήσεις, ο EU-OSHA ξεκίνησε την εφαρμογή του

Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία (EU-OSHA)

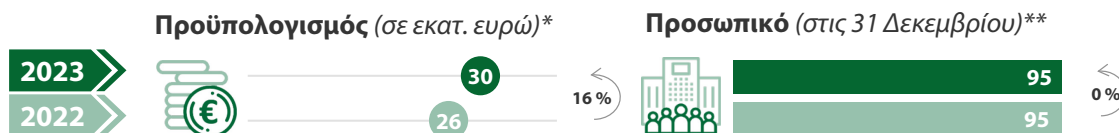
συστήματος AGM (Advanced Gateway to Meetings), ενός ηλεκτρονικού και αυτοματοποιημένου συστήματος διεκπεραίωσης των εν λόγω επιστροφών.

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 (Eurofound), με έδρα στο Δουβλίνο, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 1365/75](#) του Συμβουλίου, ο οποίος καταργήθηκε στη συνέχεια 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 Eurofound⁸³.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το ίδιο.

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

⁸³ 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)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 422 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 καταστάσεις⁸⁴ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του⁸⁵ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.23.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Eurofound για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁸⁴ 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.

⁸⁵ 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

3.23.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του Eurofound για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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. Το Eurofound πραγματοποίησε πληρωμή ύψους 38,6 χιλιάδων ευρώ στο πλαίσιο σύμβασης για την αξιολόγηση της ποιότητας των δεδομένων από έρευνες, χωρίς να έχει συγκεντρώσει ορισμένα βασικά έγγραφα τεκμηρίωσης σχετικά με τα προβλεπόμενα στη σύμβαση παραδοτέα. Πρόκειται για αδυναμία των εσωτερικών δικλίδων, η οποία θα μπορούσε να εκθέσει το Eurofound τόσο σε επιχειρησιακούς κινδύνους όσο και σε κίνδυνο προσβολής της φήμης του.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.23.9. Το 2023, το Eurofound μετέφερε στο 2024 περισσότερο από το 17 % των συνολικών πιστώσεων του έτους. Παρατηρήσαμε σημαντικές μεταφορές πιστώσεων στο πλαίσιο του τίτλου III (59 %). Τα ποσοστά μεταφορών πιστώσεων ήταν επίσης σημαντικά για

Ευρωπαϊκό Ίδρυμα για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας (Eurofound)

τον τίτλο II (22 %) Τα αντίστοιχα ποσοστά στο πλαίσιο του τίτλου I δεν ήταν υψηλά, ωστόσο το 17 % των σχετικών πιστώσεων ακυρώθηκαν. Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος υπονομεύουν την 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

3.23.10. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	Σε μία διαδικασία σύναψης σύμβασης για υπηρεσίες δικτύωσης, το Eurofound χρησιμοποίησε ως κριτήριο ανάθεσης τις επαγγελματικές και γλωσσικές δεξιότητες των υπαλλήλων του προσφέροντος. Οι δεξιότητες αυτές αποτελούν μέρος των κριτηρίων επιλογής (ήτοι της τεχνικής ικανότητας των προσφερόντων). 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.	Το Eurofound αναδιατύπωσε τα υποδείγματά του, εφιστώντας την προσοχή των υπαλλήλων του στη σημασία που έχει η σαφής διάκριση μεταξύ κριτηρίων επιλογής και κριτηρίων ανάθεσης.	Διευθετήθηκε
2	2022	Εντοπίσαμε αδυναμίες στο πρόγραμμα πρακτικής άσκησης του Eurofound. Πρώτον, οι κανόνες που διέπουν το πρόγραμμα αυτό είχαν δημοσιευθεί μεν στον ιστότοπό του, αλλά δεν είχαν εγκριθεί επίσημα. Δεύτερον, κατά	Στις 7 Μαρτίου 2023, το Eurofound εξέδωσε απόφαση σχετικά με την πρόσληψη ασκούμενων και τους	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκό Ίδρυμα για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας (Eurofound)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		<p>παράβαση των κανόνων, το 2022 το Eurofound δεν είχε επικαιροποιήσει την αμοιβή των ασκούμενων βάσει των μεταβολών της συνήθους αμοιβής που κατέβαλλε η Επιτροπή και του διορθωτικού συντελεστή για την Ιρλανδία. Συνεπεία αυτού, το 2022, το Eurofound κατέβαλε στους 16 ασκούμενούς του συνολικά 3,3 χιλιάδες ευρώ λιγότερα από τα οφειλόμενα. Αυτό συνιστά αδυναμία των εσωτερικών δικλίδων και εκθέτει το Eurofound σε κίνδυνο προσβολής της φήμης του, καθώς και σε οικονομικούς και νομικούς κινδύνους.</p>	<p>όρους επικαιροποίησης της αμοιβής τους.</p>	

Ευρωπαϊκό Ίδρυμα για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας (Eurofound)

Απάντηση του Eurofound

3.23.8 Το Eurofound λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ.

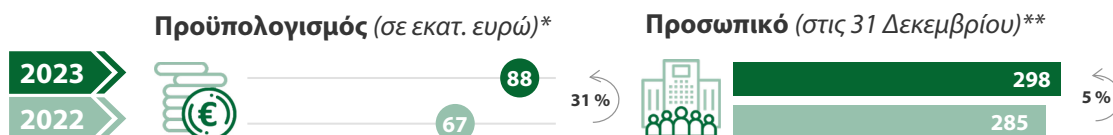
3.23.9 Το Eurofound επισημαίνει τη διάκριση μεταξύ προγραμματισμένων και μη προγραμματισμένων μεταφορών πιστώσεων. Μόνο οι τελευταίες μπορούν να υποδείξουν ελλείψεις στη διαδικασία προγραμματισμού και εκτέλεσης. Το 2023, οι μη προγραμματισμένες μεταφορές πιστώσεων του Eurofound αντιπροσώπευαν το 4 % των πιστώσεων του τίτλου II και το 25 % των πιστώσεων στον τίτλο III. Ωστόσο, οι προγραμματισμένες μεταφορές είναι αποτέλεσμα του πολυετούς έργου του Eurofound και συνδέονται με την ανάληψη μη διαχωριζόμενων πιστώσεων.

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 (Eurojust), με έδρα στη Χάγη, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2018/1727](#). Αντικατέστησε φορέα αποκαλούμενο επίσης 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 Eurojust⁸⁶.

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.

Η σημαντική αύξηση του προϋπολογισμού της Eurojust οφείλεται στον διαρκώς αυξανόμενο αριθμό εξωτερικά χρηματοδοτούμενων έργων, βάσει διάφορων συμφωνιών συνεισφοράς.

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της Eurojust για τα οικονομικά έτη 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την ίδια.

⁸⁶ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της Eurojust διατίθενται στον ιστότοπό της: www.eurojust.europa.eu.

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 **422** 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 καταστάσεις⁸⁷ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της Eurojust⁸⁸ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.24.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Eurojust για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά,

⁸⁷ 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.

⁸⁸ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Επίσημανση ειδικού θέματος

3.24.5. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 6.9 των ετήσιων λογαριασμών για το 2023, στην οποία περιγράφεται η συνεχιζόμενη πιλοτική εφαρμογή του SUMMA, του νέου συστήματος για τον προϋπολογισμό, τη λογιστική και τα χρηματοοικονομικά, για τους σκοπούς της ανάπτυξης του συστήματος αυτού 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 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης
(Eurojust)

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 2023, στο πλαίσιο της σύμβασης αυτής, η Eurojust κατέβαλε 59,3 χιλιάδες ευρώ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.24.10. Το 2023, παρατηρήσαμε άνοδο του αριθμού και της αξίας των μη τυποποιημένων συναλλαγών που χαρακτηρίζονται ως εξαιρέσεις ή ως περιπτώσεις μη συμμόρφωσης. Μεταξύ 2022 και 2023 ο αριθμός των περιπτώσεων μη συμμόρφωσης που κατέγραψε η Eurojust αυξήθηκε από 43 σε 71 και το συνολικό συναφές ποσό από 294 χιλιάδες ευρώ σε 566,4 χιλιάδες ευρώ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.24.11. Το 2023, η Eurojust διεκπεραίωσε 2 577 πληρωμές, εκ των οποίων οι 1 287 (50 %), συνολικού ύψους 9,6 εκατομμυρίων ευρώ, πραγματοποιήθηκαν εκπρόθεσμα. Παρόλα αυτά, δεν επιβλήθηκαν τόκοι υπερημερίας. Χάριν σύγκρισης, το 2022 η Eurojust διεκπεραίωσε 2 308 αιτήματα πληρωμής, εκ των οποίων 1 222 (53 %), συνολικού ύψους 7,4 εκατομμυρίων ευρώ, είχαν εξοφληθεί εκπρόθεσμα, χωρίς όμως να επιβληθούν τόκοι υπερημερίας.

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.

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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 τη χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων παράτυπη. Ως εκ τούτου, όλες οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει της εν λόγω σύμβασης-πλαisiού ήταν παράτυπες.	Η Eurojust δεν συνήψε άλλες επιμέρους συμβάσεις, υποχρεούται όμως να εκτελέσει αυτές που έχει ήδη υπογράψει. Το ποσό που καταβλήθηκε στο πλαίσιο της σύμβασης ανήλθε σε 59,3 χιλιάδες ευρώ το 2023 (βλέπε σημείο 3.24.9). Η σύμβαση προβλέπεται να λήξει το 2024.	Σε εκκρεμότητα
2	2022	Η Eurojust δεν επικαιροποίησε τη στρατηγική της για τη διαχείριση των κινδύνων και τις δικλίδες, ώστε να καλύπτει και τους κινδύνους που συνδέονται με την εφαρμογή του συστήματος SUMMA. Το σύστημα διαχείρισης χρηστών SUMMA της Eurojust έχει τεθεί υπό τη διαχείριση της	Το 2023, η Eurojust συμπεριέλαβε το SUMMA στο μητρώο διαχείρισης κινδύνων και παρακολουθούσε διαρκώς τα σχετικά συμβάντα. Η ΓΔ BUDG εξακολουθούσε να είναι αρμόδια για τη χορήγηση και την ανάκληση δικαιωμάτων πρόσβασης το 2023.	Διευθετήθηκε ως προς τη διαχείριση κινδύνων Σε εκκρεμότητα ως προς τη

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης (Eurojust)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		<p>ΓΔ BUDG, η οποία είναι υπεύθυνη για τη χορήγηση και την ανάκληση δικαιωμάτων στους χρήστες του συστήματος βάσει των πληροφοριών που της 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. Επίσης, το SUMMA δεν διαθέτει ακόμη ένα κατάλληλο προφίλ χρήστη για ελεγκτές/ελέγκτριες.</p>		<p>διαχείριση χρηστών</p>
3	2022	<p>Το 2022, η Eurojust πραγματοποίησε 1 222 πληρωμές (53 % του συνόλου των 2 308) εκτός των προθεσμιών που ορίζει το άρθρο 116 του δημοσιονομικού κανονισμού. Σε 720 περιπτώσεις (32 % του συνόλου), οι πληρωμές έγιναν με καθυστέρηση που υπερέβαινε τις 30 ημέρες.</p>	<p>Το 2023, οι ελλείψεις προσωπικού και οι τεχνικοί περιορισμοί που συνδέονταν με το SUMMA εξακολούθησαν να επηρεάζουν τους χρόνους των πληρωμών.</p> <p>Στις αρχές του 2024, η Eurojust δήλωσε ότι προέβη σε προσλήψεις, προκειμένου να αντιμετωπίσει τις καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των πληρωμών.</p>	<p>Σε εκκρεμότητα</p>

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης (Eurojust)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
			Το 2023, το 50 % των πληρωμών της Eurojust πραγματοποιήθηκε εκπρόθεσμα (βλέπε σημείο 3.24.11).	

Απάντηση της Eurojust

3.24.9. Η Eurojust λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Κατόπιν των παρατηρήσεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου στην έκθεση του 2020, η Eurojust δεν έχει εκδώσει περαιτέρω ειδικές συμβάσεις στο πλαίσιο της σχετικής σύμβασης-πλαisiού. Ωστόσο, η ειδική σύμβαση που υπογράφηκε το 2020, πριν από την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου, έχει διάρκεια τεσσάρων ετών και καλύπτει τη χρηματοδοτική μίσθωση του υφιστάμενου στόλου οχημάτων της Eurojust. Ως εκ τούτου, οι δαπάνες στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης αναγκαστικά συνεχίστηκαν.

3.24.10. Η Eurojust λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Το μεγαλύτερο μέρος του συνολικού ύψους των συμβάντων μη συμμόρφωσης το 2023 οφειλόταν σε ένα και μόνο συμβάν που αφορούσε επιχορήγηση κοινής ομάδας έρευνας (ΚΟΕ), για την οποία οι χρηματοδοτικές υποχρεώσεις εγκρίθηκαν με καθυστέρηση μίας ημέρας μετά την υπογραφή της επιχορήγησης. Ο μεγάλος αριθμός και το ύψος των συμβάντων μη συμμόρφωσης το 2023 οφείλεται κυρίως στην ανεπάρκεια των ανθρώπινων πόρων και στην αναποτελεσματικότητα των εσωτερικών διαδικασιών. Το 2024, η Eurojust κάλυψε τα εν λόγω κενά με την αναθεώρηση της ισχύουσας διαδικασίας για την καταχώριση και τη γνωστοποίηση συμβάντων μη συμμόρφωσης.

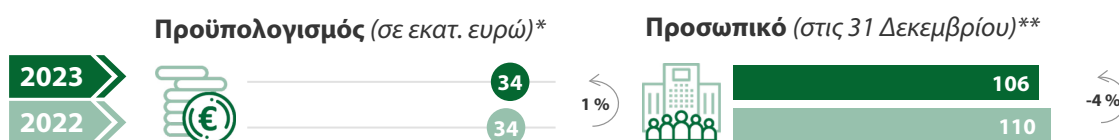
3.24.11. Η Eurojust λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Παρά το γεγονός ότι η Eurojust δεν κατέβαλε τόκους υπερημερίας στους προμηθευτές το 2023, το υψηλό ποσοστό καθυστερημένων πληρωμών οφείλεται κυρίως σε τεχνικά ζητήματα που προέκυψαν από την υλοποίηση του SUMMA και στους ανεπαρκείς ανθρώπινους πόρους, ιδίως στον τομέα των συμβάντων και της υλικοτεχνικής υποστήριξης, που αφορούν τον σημαντικότερο όγκο πληρωμών.

3.25. Οργανισμός Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (FRA)

Εισαγωγή

3.25.1. Ο Οργανισμός Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (FRA), με έδρα στη Βιέννη, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 168/2007](#) του Συμβουλίου. Ο FRA παρέχει συνδρομή και εμπειρογνώσια στην ΕΕ και στις αρχές των κρατών μελών κατά την εφαρμογή της νομοθεσίας της ΕΕ που αφορά τα θεμελιώδη δικαιώματα. Στο [γράφημα 3.25.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον FRA⁸⁹.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ίδιο.

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 [422](#) αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁸⁹ 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 καταστάσεις⁹⁰ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του FRA⁹¹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.25.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του FRA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁹⁰ 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.

⁹¹ 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

3.25.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του FRA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 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. Το 2023, ο FRA μετέφερε στο 2024 περισσότερο από το 23 % των συνολικών πιστώσεων του έτους. Όπως και πέρσι, παρατηρήσαμε σημαντικές μεταφορές πιστώσεων υπό τον τίτλο III (76 %). Τα επανειλημμένα υψηλά ποσοστά μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο οικονομικό έτος υπονομεύουν την αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά διαρθρωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.25.9. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	<p>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 (74 %) υπό τον τίτλο III που αφορά τις επιχειρησιακές δαπάνες (έναντι 74 % το 2021). Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος αντιβαίνουν στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά των διορθωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.</p>	<p>Το 2023, το ποσοστό μεταφοράς πιστώσεων για τον τίτλο III ήταν και πάλι υψηλό (βλέπε σημείο 3.25.8)</p>	<p>Σε εκκρεμότητα</p>

Απάντηση του FRA

3.25.8. Το συγκεκριμένο πλαίσιο εντός του οποίου λειτουργεί ο Οργανισμός, καθιστά δύσκολη τη δέσμευση επιχειρησιακών δαπανών πολύ νωρίτερα εντός του έτους. Καταβλήθηκαν συνεχείς προσπάθειες, όπως η στενότερη παρακολούθηση και η έγκαιρη εκτίμηση της μεταφοράς πιστώσεων για το επόμενο έτος. Άλλες πρωτοβουλίες βρίσκονται επί του παρόντος στο στάδιο της αξιολόγησης. Ωστόσο, ο Οργανισμός έχει πολύ καλό ποσοστό εκτέλεσης του προϋπολογισμού, το οποίο υπερβαίνει το 99 % για περισσότερο από μια δεκαετία (δηλαδή, οι ακυρωθείσες πιστώσεις αντιστοιχούν σε λιγότερο από το 1 %).



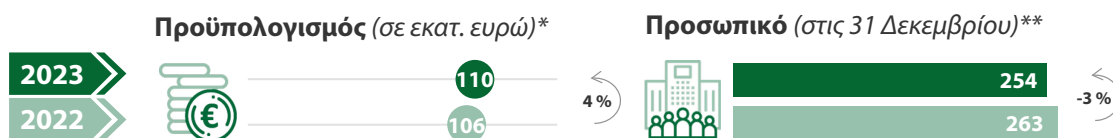
**Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται
στο πλαίσιο του τομέα 3 του ΠΔΠ –
Φυσικοί πόροι και περιβάλλον**

3.26. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος (ΕΟΠ)

Εισαγωγή

3.26.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος (ΕΟΠ), με έδρα στην Κοπεγχάγη, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 1210/90 του Συμβουλίου, ο οποίος στη συνέχεια 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 ΕΟΠ⁹².

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 2022 και 2023. 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 [422](#) αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁹² 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 καταστάσεις⁹³ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του ΕΟΠ⁹⁴ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.26.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ΕΟΠ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁹³ 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.

⁹⁴ 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

3.26.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ΕΟΠ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 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 τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.26.8. Ο ΕΟΠ ανέθεσε σε εξωτερικό σύμβουλο τη διενέργεια εκ των προτέρων χρηματοοικονομικών ελέγχων επί των πληρωμών επιχορηγήσεων προς ευρωπαϊκά θεματικά κέντρα (European Topic Centres, ETC) —επτά κέντρα θεματικής εμπειρογνώσιας που ήταν επιφορτισμένα, κατ' ανάθεση του ΕΟΠ, με την εκτέλεση των καθηκόντων που συμφωνήθηκαν με το δίκτυο εταίρων του Οργανισμού. Εντοπίσαμε σειρά αδυναμιών στις σχετικές ρυθμίσεις δικλίδων:

- Ο ΕΟΠ δεν επικαιροποίησε τις διαδικασίες του σχετικά με τους εκ των προτέρων ελέγχους ούτε την εκ των υστέρων στρατηγική του, ώστε να αποτυπώνεται η εξωτερική ανάθεση των εκ των προτέρων ελέγχων. Αυτό δημιουργεί τον κίνδυνο να μην εξασφαλίζεται η ποιότητα των ελέγχων που διενεργούνται από τον εξωτερικό σύμβουλο ή να μην δίνεται η δέουσα συνέχεια στα αποτελέσματα των ελέγχων αυτών.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος (ΕΟΠ)

- ο . Σε μία από αυτές, ο ΕΟΠ δεν έδωσε τη δέουσα συνέχεια στα συμπεράσματα που διατύπωσε ο εξωτερικός σύμβουλος ως προς το ότι τα μισθολογικά έξοδα για έναν από τους εταίρους σε ένα ευρωπαϊκό θεματικό κέντρο ήταν πιθανό να έχουν υπερεκτιμηθεί. Στη συνέχεια, ο ΕΟΠ ζήτησε προκειμένου να επαληθεύσει τα εκκαθαριστικά σημειώματα μισθοδοσίας για πέντε εμπλεκόμενους υπαλλήλους, τα οποία όμως έλαβε μόνο για τους δύο και, παρ' όλα αυτά, κατέβαλε το ζητούμενο ποσό και για τους πέντε.
- ο Επιπρόσθετα, ο ΕΟΠ δεν απαίτησε από τον εξωτερικό σύμβουλο να ελέγξει αν οι μισθοί —που αποτελούν τη μεγαλύτερη κατηγορία εξόδων— είχαν δηλωθεί περισσότερες από μία φορές (κάτι που συνιστά κίνδυνο καθώς ο ίδιος εταίρος, με το ίδιο προσωπικό, μπορεί να είναι δικαιούχος στο πλαίσιο περισσότερων από μίας συμφωνίας επιχορήγησης), ή αν οι δηλώσεις εξόδων των ευρωπαϊκών θεματικών κέντρων ήταν συνεπείς με τις πληρωμές προηγούμενων ετών.

3.26.9. Ο ΕΟΠ ενέκρινε τη χρήση κατ' αποκοπή πληρωμών επιχορηγήσεων προς ένα ευρωπαϊκό θεματικό κέντρο για την απόδοση των μισθολογικών εξόδων ενός εταίρου. Υπέρ της απόφασης αυτή συνηγόρησε γνώμη που διατύπωσε ένας εμπειρογνώμων του ΕΟΠ. Ωστόσο, κατά παράβαση του άρθρου 181, παράγραφος 4, του δημοσιονομικού κανονισμού, ο ΕΟΠ δεν ήταν σε θέση να καταδείξει πώς υπολόγισε το κατ' αποκοπή ποσό, κάτι που ενέχει τον κίνδυνο το ποσό αυτό να μην ήταν ανάλογο των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.

3.26.10. Ο ΕΟΠ αύξησε την αξία μιας σύμβασης-πλασίου από 6,4 εκατομμύρια ευρώ σε 7,4 εκατομμύρια ευρώ. Όμως, κατόπιν της τροποποίησης αυτής, δεν δημοσίευσε ανακοίνωση για την τροποποίηση της σύμβασης, κατά παράβαση του άρθρου 163 του δημοσιονομικού κανονισμού.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.26.11. Στις 22 Δεκεμβρίου 2023, ο ΕΟΠ δημοσίευσε διορθωτικό προϋπολογισμό στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Σύμφωνα με αυτόν, τα έσοδα ανέρχονται συνολικά σε 76,1 εκατομμύρια ευρώ και οι δαπάνες σε 80,1 εκατομμύρια ευρώ, κάτι που αντιβαίνει στις αρχές της ακρίβειας και της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού που προβλέπονται στα άρθρα 8 και 16 του δημοσιονομικού κανονισμού του ΕΟΠ.

3.26.12. Το 2023, ο ΕΟΠ πραγματοποίησε 35 μεταφορές πιστώσεων, χωρίς να τεκμηριώσει επαρκώς τους λόγους για τους οποίους χρειάστηκε να γίνουν. Η ανεπαρκής αυτή διαδρομή ελέγχου αντιβαίνει στο άρθρο 30, παράγραφος 3, στοιχείο δ), του δημοσιονομικού κανονισμού του.

3.26.13. Το 2023, ο ΕΟΠ διεκπεραίωσε 1 534 αιτήματα πληρωμής, εκ των οποίων 282 (18 %), συνολικού ύψους 9,4 εκατομμυρίων ευρώ, εξοφλήθηκαν εκπρόθεσμα. Ωστόσο,

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος (ΕΟΠ)

δεν επιβλήθηκαν τόκοι υπερημερίας. Χάριν σύγκρισης, το 2022, ο ΕΟΠ είχε διεκπεραιώσει 1 473 αιτήματα πληρωμής, εκ των οποίων 190 (13 %), συνολικού ύψους 4 εκατομμυρίων ευρώ, είχαν εξοφληθεί εκπρόθεσμα, χωρίς όμως να επιβληθούν τόκοι υπερημερίας.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.26.14. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	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 στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτής ήταν παράτυπες. Η σύμβαση έληξε τον Δεκέμβριο του 2022.	Ο ΕΟΠ ανέθεσε νέα σύμβαση-πλαίσιο για υπηρεσίες επισκευής, συντήρησης και ανακαίνισης κτιρίων.	Διευθετήθηκε

Απάντηση του ΕΟΠ

3.26.8α. Ο Οργανισμός θα επικαιροποιήσει τις διαδικασίες του σχετικά με τους εκ των προτέρων ελέγχους και τη στρατηγική του για τους εκ των υστέρων ελέγχους ώστε να αντικατοπτρίζεται το γεγονός ότι οι εκ των προτέρων έλεγχοι είχαν ανατεθεί σε εξωτερικούς συνεργάτες. Ο Οργανισμός πραγματοποιεί τακτικές συναντήσεις με τον ανάδοχο για την παρακολούθηση της προόδου και την αντιμετώπιση τυχόν ζητημάτων που εγείρει ο ανάδοχος, και ο Οργανισμός διενήργησε περαιτέρω αναλύσεις επαλήθευσης, όπου απαιτείτο.

3.26.8β. Για την περίπτωση αυτή, ο Οργανισμός έδωσε εντολή στον επικεφαλής του ΕΘΚ να διορθώσει τα σφάλματα που εντόπισε ο εξωτερικός ανάδοχος και να υποβάλει εκ νέου τη δήλωση δαπανών του για το σύνολο του προσωπικού, προσκομίζοντας δικαιολογητικά έγγραφα. Το ΕΘΚ υπέβαλε εκ νέου τη δήλωση δαπανών και προσκόμισε δικαιολογητικά έγγραφα για δύο από τους πέντε υπαλλήλους για τους οποίους ζητήθηκαν μισθολογικές δαπάνες, τα οποία ελέγχθηκαν σε αντιπαραβολή με τη δήλωση δαπανών. Τα δικαιολογητικά έγγραφα για τους υπόλοιπους υπαλλήλους δεν είχαν παραληφθεί ακόμα στα τέλη Δεκεμβρίου, αλλά ο Οργανισμός προέβη σε εκκαθάριση της κατάστασης δαπανών προκειμένου να αποφευχθεί η απώλεια των πιστώσεων C8 του προϋπολογισμού, οι οποίες δεν μπορούσαν να μεταφερθούν στο 2024. Ο Οργανισμός επανέλαβε την εντολή προς τον επικεφαλής του ΕΘΚ να προσκομίσει τα δικαιολογητικά έγγραφα για τους υπόλοιπους τρεις υπαλλήλους και έλαβε μια συνοπτική οικονομική κατάσταση που επιβεβαίωνε τις μισθολογικές δαπάνες που καταβλήθηκαν για τους υπαλλήλους, οι οποίες ταυτίζονταν με τις δηλωθείσες προς απόδοση δαπάνες.

3.26.8γ. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου η επικαιροποίηση των διαδικασιών για τους εκ των προτέρων ελέγχους θα διασφαλίσει την αντιμετώπιση του εν λόγω κινδύνου.

3.26.9. Ο Οργανισμός θεωρεί ότι η γραπτή απόφαση σχετικά με την πληρωμή κατ' αποκοπή ποσού συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές ρήτρες του δημοσιονομικού κανονισμού. Ο Οργανισμός θα λάβει μέτρα για να εξασφαλίσει ότι στο μέλλον τα κατ' αποκοπή ποσά θα καθορίζονται και τεκμηριώνονται δεόντως για όλες τις περιπτώσεις, όπου οι δαπάνες δηλώνονται από μονοπρόσωπη εταιρεία / αυτοαπασχολούμενο εταίρο στα ΕΘΚ. Αυτό αφορά συνολικά 3 από τους 81 εταίρους, οι οποίοι αντιπροσωπεύουν το 1,8 % των συνολικών δαπανών που δηλώνονται για τα ΕΘΚ.

3.26.10. Ο ΕΟΠ αποδέχεται την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου και επιβεβαιώνει ότι επανεξέτασε τους μηχανισμούς ελέγχου του για την πρόληψη παρόμοιων περιστατικών στο μέλλον μέσω της αναθεώρησης του εσωτερικού του καταλόγου ελέγχου για την τροποποίηση της σύμβασης σύμφωνα με το άρθρο 172 παράγραφος 3 του δημοσιονομικού κανονισμού.

3.26.11. Ο Οργανισμός αποδέχεται την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Η ασυμφωνία στη δημοσίευση του διορθωτικού προϋπολογισμού αποτέλεσε παρόραμα και ο σωστός προϋπολογισμός δημοσιεύθηκε εκ νέου.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος (ΕΟΠ)

3.26.12. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Παρέχονται αιτιολογήσεις για τις μεταφορές πιστώσεων, οι οποίες κατατίθενται είτε σε ακροάσεις πόρων είτε από τον αιτούντα για μικρότερες μεταφορές. Επιπλέον, όλες οι αναληφθείσες και καταβληθείσες δαπάνες είναι σαφώς τεκμηριωμένες. Στο μέλλον, ο Οργανισμός θα αποθηκεύει τις αιτιολογήσεις με τις μεταφορές πιστώσεων του προϋπολογισμού για να διευκολύνει τη διαδρομή ελέγχου.

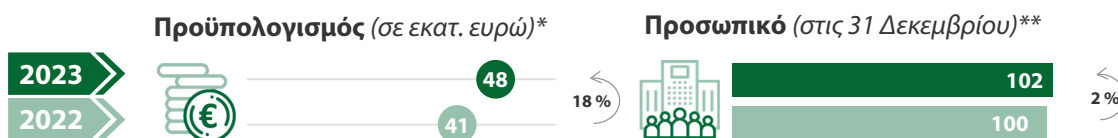
3.26.13. Ο Οργανισμός αποδέχεται την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Ένας παράγοντας που συνέβαλε στο επίπεδο των καθυστερημένων πληρωμών ήταν ο ολοένα και μεγαλύτερος φόρτος εργασίας που επωμίστηκαν οι υπάλληλοι των οικονομικών υπηρεσιών. Στο πλαίσιο του τρέχοντος ΠΔΠ, η Επιτροπή έχει αυξήσει σημαντικά τα καθήκοντα και τις επιχειρησιακές θέσεις του Οργανισμού χωρίς να έχει σημειωθεί αύξηση των θέσεων υποστήριξης, γεγονός που δημιουργεί δυσβάστακτη επιβάρυνση για τις λειτουργίες υποστήριξης. Ο Οργανισμός έχει επανειλημμένα ζητήσει πρόσθετες θέσεις υποστήριξης στις εκθέσεις του σχετικά με τον προϋπολογισμό χωρίς επιτυχία. Ο Οργανισμός διερευνά μέτρα μετριασμού και ελέγχους για τη βελτίωση της έγκαιρης διεκπεραίωσης των πληρωμών.

3.27. Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας (EFCA)

Εισαγωγή

3.27.1. Η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας (EFCA), με έδρα στο Βίγο, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 768/2005](#), ο οποίος στη συνέχεια 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 EFCA⁹⁵.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την EFCA.

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 [422](#) αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

⁹⁵ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της EFCA διατίθενται στον ιστότοπό της: www.efca.europa.eu.

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 καταστάσεις⁹⁶ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της EFCA⁹⁷ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.27.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της EFCA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁹⁶ 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.

⁹⁷ 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

3.27.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της EFCA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 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. Διαπιστώσαμε ότι η EFCA χρησιμοποίησε διοργανική σύμβαση-πλαίσιο σχετικά με υπηρεσίες διοργάνωσης ταξιδίων για την προμήθεια υπηρεσιών διοργάνωσης εκδηλώσεων, κάτι το οποίο βαίνει πέραν του πεδίου εφαρμογής της εν λόγω σύμβασης, όπως ισχύει για την EFCA. Οι υπηρεσίες αυτές αποτελούσαν μέρος της σύμβασης-πλαισίου, όπως ίσχυε αποκλειστικά για την κύρια αναθέτουσα αρχή. Πριν από την παραγγελία των υπηρεσιών, η EFCA ζήτησε και έλαβε την έγκριση της επικεφαλής αναθέτουσας αρχής για απόκτηση πρόσβασης σε αυτό το μέρος της σύμβασης-πλαισίου, αλλά δεν προέβη σε ανάλογη τροποποίηση της σύμβασης-πλαισίου. Ως εκ τούτου, οι σχετικές πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2023, ύψους 257,3 χιλιάδων ευρώ, είναι παράτυπες.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.27.9. Το 2023, η EFCA μετέφερε στο 2024 το 25 % των συνολικών πιστώσεων του έτους. Όπως και πέρσι, παρατηρήσαμε σημαντικές μεταφορές πιστώσεων στο πλαίσιο του τίτλου II (45 %) και του τίτλου III (39 %) στο επόμενο έτος. Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος υπονομεύουν την 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

3.27.10. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	<p>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 4 ετών, αλλά μόνο σε εξαιρετικές, δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις. Διαπιστώσαμε ότι η EFCA δεν αιτιολόγησε επαρκώς τη μεγαλύτερη διάρκεια της σύμβασης. Ως εκ τούτου, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι, σε περίπτωση παράτασης της σύμβασης πέραν του ορίου των 4 ετών, θα θεωρήσουμε παράτυπες τις επακόλουθες σχετικές πληρωμές.</p>	<p>Η σύμβαση-πλαίσιο συνεχίζει να εφαρμόζεται και δεν έχουν πραγματοποιηθεί πληρωμές πέραν του ορίου των 4 ετών (το 2023 ήταν το δεύτερο έτος εκτέλεσης της σύμβασης).</p>	<p>Σε εκκρεμότητα</p>

Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας (EFCA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
2	2022	<p>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 την κίνηση διαδικασίας με διαπραγμάτευση, η EFCA επικαλέστηκε κατεπείγουσα ανάγκη οφειλόμενη σε απρόβλεπτα γεγονότα τα οποία δεν μπορούσαν να καταλογιστούν στην αναθέτουσα αρχή, εξαίρεση η οποία προβλέπεται στο 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</p>	<p>Η EFCA σχεδιάζει να αντιμετωπίσει τις αδυναμίες αυτές και να προβεί σε καλύτερο σχεδιασμό και διαχείριση στο πλαίσιο της επόμενης ανοικτής πρόσκλησης υποβολής προσφορών, αξιοποιώντας τα διδάγματα που αντλήθηκαν από το παρελθόν.</p>	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας (EFCA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		σχεδιασμό και στη διαχείριση των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων από την EFCA για τη ναύλωση τριών σκαφών.		
3	2022	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 απαιτείται από το 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.	Η EFCA σχεδίασε και εφάρμοσε ένα καινούργιο υπόδειγμα που καλύπτει όλες τις ελάχιστες απαιτήσεις που προβλέπονται στο ερμηνευτικό σημείωμα, το οποίο εξέδωσε η Επιτροπή σχετικά με την προσφυγή σε αμειβόμενους εξωτερικούς εμπειρογνώμονες και την επιλογή τους.	Διευθετήθηκε
4	2022	Διαπιστώσαμε ότι η EFCA είχε μεταφέρει στο 2023 11,9 εκατομμύρια ευρώ (41 %) από τις διαθέσιμες πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων του 2022. Το ποσό	Η κατάσταση αυτή συνεχίστηκε και το 2023 (βλέπε σημείο 3.27.9).	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας (EFCA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		αυτό περιλάμβανε πιστώσεις ύψους 1,6 εκατομμυρίων ευρώ (53 %) υπό τον τίτλο II και πιστώσεις ύψους 10,1 εκατομμυρίων ευρώ (63 %) υπό τον τίτλο III. 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. Η EFCA αντιμετώπισε απρόβλεπτες καταστάσεις κατά τις δύο διαδικασίες σύναψης συμβάσεων, οι οποίες οδήγησαν σε καθυστερήσεις στις αρχικά προβλεπόμενες προθεσμίες για την ανάθεση των συμβάσεων. Δεδομένης της κατάστασης αυτής, η ΕΕ^Α αξιολόγησε τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει μια υφιστάμενη σύμβαση-πλαίσιο - συγκεκριμένα τη σύμβαση ΕΕΑ/Α⁵/22/014 σχετικά με υπηρεσίες διοργάνωσης ταξιδιών, η οποία προέβλεπε ανώτατο όριο ύψους 1,2 εκατ. ευρώ. Η ΕΕ^Α επισημαίνει ότι δεν υπερέβη το συγκεκριμένο ανώτατο όριο. Ως διορθωτικό μέτρο, η EFCA θα αναπτύξει ένα σχέδιο έκτακτης ανάγκης για τον μετριασμό των επιπτώσεων απροσδόκητων γεγονότων που θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε διαδικαστικές καθυστερήσεις.

3.27.9. Τα αυξημένα ποσά που μεταφέρθηκαν το 2023 προέκυψαν υπό μοναδικές συνθήκες, κυρίως τη σημαντική αύξηση του προϋπολογισμού το 2022 και την καθυστέρηση στις δημόσιες συμβάσεις. Κατά συνέπεια, η πιθανότητα οι μεταφορές αυτές να καταστούν επαναλαμβανόμενο ζήτημα είναι ελάχιστη. Σύμφωνα με τις προβλέψεις μας για το 2024-2027 αναμένεται σταθερή μείωση των μεταφερόμενων ποσών πιστώσεων.



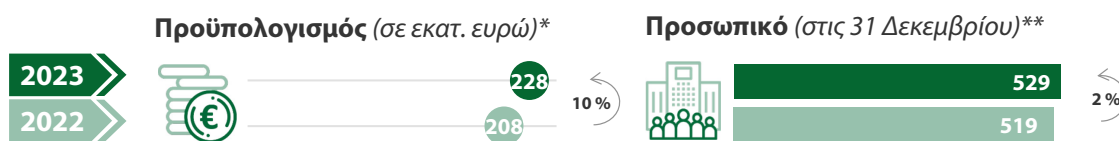
**Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται
στο πλαίσιο του τομέα 4 του ΠΔΠ
– Μετανάστευση και διαχείριση των
συνόρων**

3.28. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (ΕΥΑΑ)

Εισαγωγή

3.28.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (ΕΥΑΑ), με έδρα στη Βαλέτα, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2021/2303](#) του Συμβουλίου. Ο ΕΥΑΑ διαδέχθηκε και αντικατέστησε την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Υποστήριξης για το Άσυλο (EASO), η οποία ιδρύθηκε το 2010. Υλοποιεί επιχειρησιακά σχέδια που έχει υπογράψει με 13 κράτη μέλη. Στόχος του ΕΥΑΑ είναι η εναρμόνιση των πρακτικών ασύλου σε ολόκληρη την ΕΕ, σε συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις της ΕΕ. 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. Στο [γράφημα 3.28.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον ΕΥΑΑ⁹⁸.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον ΕΥΑΑ.

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

⁹⁸ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ΕΥΑΑ διατίθενται στον ιστότοπό του: www.euaa.europa.eu.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (ΕΥΑΑ)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 422 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 καταστάσεις⁹⁹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του ΕΥΑΑ¹⁰⁰ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.28.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ΕΥΑΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

⁹⁹ 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.

¹⁰⁰ 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

3.28.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ΕΥΑΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.28.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του ΕΥΑΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.28.8. Στην έκθεσή μας για το 2017 (σημεία 3.20.23-3.20.34) και την έκθεσή μας για το 2020 (σημείο 3.20.12), καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι οι συμβάσεις που συνήψε ο ΕΥΑΑ για τη μίσθωση εγκαταστάσεων στη Λέσβο και τη Ρώμη ήταν παράτυπες λόγω ανεπαρκούς ανταγωνισμού και μη τήρησης της αρχής της οικονομίας. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει των εν λόγω συμβάσεων —συνολικού ύψους 123,8 χιλιάδων ευρώ το 2023— ήταν παράτυπες.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.28.9. Ο ΕΥΑΑ δρομολόγησε διαδικασία για την προμήθεια υπηρεσιών διερμηνείας και πολιτισμικής διαμεσολάβησης. Η συνολική εκτιμώμενη αξία της υποδιαιρεμένης σε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (EUAA)

έξι παρτίδες σύμβασης ανερχόταν σε 100 εκατομμύρια ευρώ. Μετά την κοινοποίηση της απόφασης ανάθεσης για μία από τις παρτίδες, ένας προσφέρων διατύπωσε αντιρρήσεις επικαλούμενος το γεγονός ότι η επιτροπή αξιολόγησης είχε χρησιμοποιήσει εσφαλμένα τις διευκρινίσεις που αυτός παρείχε για παρτίδα διαφορετική από εκείνη που αξιολογήθηκε. Οι εν λόγω αστοχίες κατά την αξιολόγηση των προσφορών καταδεικνύουν αδυναμίες στα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων στον τομέα των δημόσιων συμβάσεων. Δεδομένου του σφάλματος αυτού, σύμφωνα με το σημείο 35 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού, ο διατάκτης του EUAA ζήτησε να επαναδιενεργηθεί η αξιολόγηση.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.28.10. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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 καταγγέλθηκε με ισχύ από τις 30 Απριλίου 2023. Το 2023, ο ΕΥΑΑ πραγματοποίησε πληρωμές ύψους 42,7 χιλιάδων ευρώ βάσει της εν λόγω σύμβασης (βλέπε σημείο 3.28.8).	Σε εκκρεμότητα
2	2018	Η EASO πρέπει να καταρτίσει αποτελεσματικούς κατασταλτικούς χρηματοοικονομικούς ελέγχους.	Ο ΕΥΑΑ έχει εγκρίνει στρατηγική κατασταλτικών δικλίδων βάσει κινδύνου και έχει εφαρμόσει κατασταλτικές χρηματοοικονομικές δικλίδες για τα οικονομικά έτη 2020, 2021, 2022 και 2023. Τα αποτελέσματα των τελευταίων κατασταλτικών χρηματοοικονομικών δικλίδων καταγράφηκαν στην ενοποιημένη ετήσια έκθεση	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (ΕΥΑΑ)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
			δραστηριοτήτων για το 2023 και θα γνωστοποιηθούν στο διοικητικό συμβούλιο.	
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.	Η σύμβαση μίσθωσης καταγγέλθηκε με ισχύ από τις 31 Ιουλίου 2023 και η νέα σύμβαση μίσθωσης γραφείων στη Ρώμη τέθηκε σε ισχύ την 1η Αυγούστου του ίδιου έτους. Το 2023, ο ΕΥΑΑ πραγματοποίησε πληρωμές ύψους 81,1 χιλιάδων ευρώ βάσει της προηγούμενης σύμβασης (βλέπε σημείο 3.28.8).	Σε εκκρεμότητα
4	2022	Ελέγξαμε την αγορά φορητών υπολογιστών στο πλαίσιο σύμβασης για την προμήθεια 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. Πραγματοποιήθηκε έτσι αγορά κατά 49,2 χιλιάδες ευρώ (44 %) ακριβότερη από ό,τι εάν είχε βασιστεί στον προεγκεκριμένο	Σε απάντηση στο εύρημά μας, ο ΕΥΑΑ έλαβε αμέσως διορθωτικά μέτρα και αποσαφήνισε σε εσωτερικό επίπεδο πώς πρέπει να χρησιμοποιηθεί η εν λόγω σύμβαση-πλαίσιο ώστε η χρήση της να είναι σύννομη.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (ΕΥΑΑ)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		τιμοκατάλογο. Ως εκ τούτου, θεωρούμε παράτυπο το ως άνω ποσό.		
5	2022	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.	Ο ΕΥΑΑ έλαβε υπόψη του την παρατήρηση αυτή και διόρθωσε την κατάσταση.	Διευθετήθηκε
6	2022	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 προς το μέγεθος της οικονομίας της ΕΕ. Ωστόσο, οι συμφωνίες με τις χώρες αυτές, οι οποίες λειτουργούν ως νομική βάση για τον υπολογισμό των εισφορών	Ο ΕΥΑΑ συνεχίζει να εφαρμόζει την ίδια προσέγγιση για τον υπολογισμό των εισφορών των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν. Οι διαπραγματεύσεις με τις συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν διεξάγονται από την Επιτροπή.	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (ΕΥΑΑ)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		<p>τους, περιέχουν ασάφειες και αφήνουν περιθώρια για αποκλίνουσες ερμηνείες.</p> <p>Θεωρούμε ότι η ερμηνεία του ΕΥΑΑ είναι εσφαλμένη, διότι είχε ως αποτέλεσμα οι συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν να συνεισφέρουν περίπου 0,7 εκατομμύρια ευρώ (7 %) λιγότερο στον προϋπολογισμό του ΕΥΑΑ σε σύγκριση με το ποσό που προκύπτει από τον λόγο του μεγέθους των οικονομιών τους προς το μέγεθος της οικονομίας της ΕΕ. Αυτή η έλλειψη αναλογικότητας οφείλεται στο γεγονός ότι ο ΕΥΑΑ υπολογίζει την εισφορά 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 και, στη συνέχεια, πολλαπλασιάζοντας τον «λόγο εισφοράς» που προκύπτει με την επιδότηση από τον προϋπολογισμό της ΕΕ για τις σχετικές δραστηριότητες του ΕΥΑΑ (μη λαμβάνοντας</p>		

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (ΕΥΑΑ)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		υπόψη το μερίδιο των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν στον προϋπολογισμό του ΕΥΑΑ).		

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Άσυλο (ΕΥΑΑ)

Απάντηση του ΕΥΑΑ

3.28.9. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση. Μέσω της επαναξιολόγησης που διενήργησε η επιτροπή αξιολόγησης, η αναθέτουσα αρχή διασφάλισε επαρκώς τη νομιμότητα και την κανονικότητα της διαδικασίας σύναψης συμβάσεων.

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)

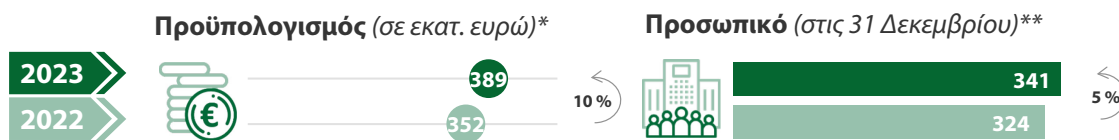
Εισαγωγή

3.29.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA), με έδρα στο Ταλίν, το Στρασβούργο και το St. Johann im Pongau, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2018/1726](#). Ο eu-LISA διαδέχθηκε και 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-LISA¹⁰¹.

¹⁰¹ 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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον eu-LISA.

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 [422](#) αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης (eu-LISA)

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

Γνώμη

3.29.3. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹⁰² και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του eu-LISA¹⁰³ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

¹⁰² 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.

¹⁰³ 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 τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης (eu-LISA)

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.29.5. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 2.2.5.3 των ετήσιων λογαριασμών για το 2023, σχετικά με την οικονομική κατάσταση βασικού αναδόχου με δύο συμβάσεις-πλαίσιο που βρίσκονται σε ισχύ.

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 2023 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 2023 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 25 πληρωμές του eu-LISA, από τις οποίες η μία, που είχε πραγματοποιηθεί στο πλαίσιο σύμβασης-πλαισίου, ήταν παράτυπη. Διαπιστώσαμε επίσης και άλλες παράτυπες πληρωμές εντός του 2023, οι οποίες συνδέονταν με συμβάσεις που αναφέραμε ως παράτυπες στην έκθεσή μας για το 2022. Το συνολικό ποσό των παράτυπων δαπανών ανέρχεται σε 12,6 εκατομμύρια ευρώ. Το ποσό αυτό αντιπροσωπεύει το 3,2 % των συνολικών διαθέσιμων πιστώσεων πληρωμών το 2023, ποσοστό που υπερβαίνει το όριο σημαντικότητας που έχει καθοριστεί για τον εν προκειμένω έλεγχο. Λόγω παρόμοιων παρατηρήσεων, έχουμε διατυπώσει γνώμη με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών του eu-LISA

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης (eu-LISA)

από το 2020 και μετά. Σημειώνουμε ότι το μεγαλύτερο μέρος του παράτυπου ποσού πληρωμών που αναφέρθηκε για το 2023 (9,9 εκατ. ευρώ από 12,6 εκατ. ευρώ) σχετίζεται με παρατηρήσεις που είχαν διατυπωθεί ήδη το 2022. Όσον αφορά τα σχετικά ποσά, οι περισσότερες συμβάσεις που περιείχαν σφάλματα είτε έληξαν είτε καταγγέλθηκαν από τον eu-LISA το 2023.

3.29.9. Ελέγξαμε μια ανοικτή διαδικασία που δρομολογήθηκε για τη σύναψη πολλαπλής σύμβασης-πλαisiού με την προκήρυξη νέου διαγωνισμού με αντικείμενο τη διοικητική υποστήριξη στην επιχειρησιακή εγκατάσταση του eu-LISA στο Στρασβούργο. Κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης, ο eu-LISA επικοινωνήσε με δύο από τους τρεις προσφέροντες μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, προκειμένου να λάβει πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με τα υποβληθέντα τεύχη δημοπράτησης, συμπεριλαμβανομένης της οικονομικής προσφοράς. Και οι δύο προσφέροντες συμφώνησαν με τις αλλαγές που πρότεινε ο eu-LISA στις οικονομικές προσφορές τους, καθώς διαφορετικά οι προσφορές τους θα θεωρούνταν μη παραδεκτές και η διαδικασία θα έπρεπε να ακυρωθεί εάν απέμεινε μόνο ένας προσφέρων. Από την εκτέλεση των εν λόγω συμβάσεων το 2023 φάνηκε ότι το πραγματικό κόστος που καταβλήθηκε για τα τροποποιημένα στοιχεία τιμολόγησης ήταν μάλλον μικρό (4 χιλιάδες ευρώ). Εν πάση περιπτώσει, το γεγονός ότι ο eu-LISA επέφερε σημαντικές αλλαγές σε ορισμένα στοιχεία τιμολόγησης των οικονομικών προσφορών δύο προσφερόντων, κάτι που υπερέβαινε τις διορθώσεις που επιτρέπονται βάσει του άρθρου 151 του δημοσιονομικού κανονισμού, επηρέασε αποφασιστικά την έκβαση του διαγωνισμού. Συγκεκριμένα, ανατέθηκαν συμβάσεις και στους δύο προσφέροντες, οι οποίοι κατατάχθηκαν στη δεύτερη και την τρίτη θέση στο πλαίσιο της σύμβασης-πλαisiού με ανάθεση κατά προτεραιότητα. Ως εκ τούτου, οι συμβάσεις που υπογράφηκαν με τους δύο αυτούς προσφέροντες είναι παράτυπες, όπως είναι και οι σχετικές πληρωμές προς τους δύο εμπλεκόμενους αναδόχους, οι οποίες ανήλθαν σε 2,7 εκατομμύρια ευρώ το 2023.

3.29.10. Στην *έκθεσή μας για το 2022* (σημείο 3.29.17), καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι η χρήση διαδικασίας με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού και με έναν μόνο ανάδοχο δεν ήταν δεόντως αιτιολογημένη. Η συνακόλουθη σύμβαση-πλαisiο και οι επιμέρους συμβάσεις είναι παράτυπες, όπως είναι και όλες οι σχετικές πληρωμές. Το 2023, ο eu-LISA κατέβαλε 7,7 εκατομμύρια ευρώ σε σχέση με τη συγκεκριμένη σύμβαση-πλαisiο.

3.29.11. Στην *έκθεσή μας για το 2022* (σημείο 3.29.10), θεωρήσαμε ότι δεν επιτρεπόταν η τροποποίηση επιμέρους σύμβασης για την αύξηση της αξίας της κατά 3,6 εκατομμύρια ευρώ, διότι η σύμβαση αυτή όριζε σταθερή τιμή. Κατά συνέπεια, οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2023 σε σχέση με τη συγκεκριμένη σύμβαση, ύψους 1,8 εκατομμυρίων ευρώ, είναι παράτυπες.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης (eu-LISA)

3.29.12. Στην έκθεσή μας για το 2022 (σημείο 3.29.14), διατυπώσαμε παρατήρηση σχετικά με τη διαδικασία σύναψης συμβάσεων για τη συντήρηση των κοινών υποδομών. 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, η επιμέρους σύμβαση δεν συμφωνούσε με τη σύμβαση-πλαίσιο, κάτι που ισχύει και για τις σχετικές πληρωμές. Το 2023, ο eu-LISA κατέβαλε 0,4 εκατομμύρια ευρώ σε σχέση με την παράτυπη αυτή τροποποίηση.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.29.14. Το 2023 ο eu-LISA δαπάνησε 11,0 εκατ. ευρώ στο πλαίσιο δύο συμβάσεων-πλαisiού με κοινοπραξίες μεταπωλητών ΤΠ, μίας για υλικό και συναφείς υπηρεσίες (αξίας 1,9 εκατ. ευρώ) και μίας για λογισμικό και συναφείς υπηρεσίες (αξίας 9,1 εκατ. ευρώ). Σύμφωνα με τους όρους και των δύο συμβάσεων, το τίμημα που πρέπει να καταβάλει ο eu-LISA είναι η τιμή του πωλητή μείον μια προκαθορισμένη ελάχιστη έκπτωση συν ένα περιθώριο κέρδους για τον μεταπωλητή. Για την ορθή εφαρμογή της ελάχιστης έκπτωσης και για να εξασφαλίζεται ότι τυχόν μεγαλύτερες εκπτώσεις που λαμβάνουν οι μεταπωλητές από τους πωλητές αντικατοπτρίζονται ορθά στην τιμή που χρεώνεται στον eu-LISA, ο μεταπωλητής πρέπει να παράσχει στον eu-LISA τον τιμοκατάλογο των πωλητών, καθώς και το τιμολόγιο στο οποίο αναγράφεται το πραγματικό τίμημα που καταβάλλεται στον πωλητή. Διαπιστώσαμε ότι ο eu-LISA είχε μεν λάβει τους τιμοκαταλόγους των πωλητών από τον μεταπωλητή (συνήθως περιλαμβάνουν τιμές χωρίς τυχόν έκπτωση), όχι όμως και τα τιμολόγια με το πραγματικό τίμημα που καταβλήθηκε για τις εν λόγω αγορές και, ως εκ τούτου, δεν ήταν σε θέση να προβεί στους αναγκαίους ελέγχους, προκειμένου να βεβαιωθεί ότι δεν πραγματοποιήσε πληρωμή υψηλότερη της οφειλόμενης για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που έλαβε.

3.29.15. Το 2023, ο eu-LISA τροποποίησε σύμβαση-πλαίσιο για την παροχή υπηρεσιών σε σχέση με την παρακολούθηση και τη συντήρηση πλατφόρμας και υποδομής (TOF), ώστε να συμπεριληφθούν στο πεδίο εφαρμογής της τα έξοδα για τα τέλη αποκατάστασης. Ως τέλος αποκατάστασης νοείται η κύρωση που επιβάλλουν οι πωλητές όταν η σύμβαση για τη συντήρηση ενός προϊόντος δεν ανανεώνεται εγκαίρως, αλλά ανανεώνεται μεταγενέστερα. Τα έξοδα αυτά απορρέουν από άλλη σύμβαση-πλαίσιο την οποία συνήψε ο eu-LISA το 2019 για την εφαρμογή του συστήματος εισόδου-εξόδου (ΣΕΕ) με άλλη κοινοπραξία. Λόγω καθυστερήσεων στην εφαρμογή του ΣΕΕ, προέκυψε διαφορά με τον ανάδοχο, ο οποίος αρνήθηκε να καλύψει το πρόσθετο κόστος συντήρησης για ορισμένα προϊόντα ΤΠ κατά την

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης (eu-LISA)

παρατεταμένη διάρκεια του έργου. Κατά συνέπεια, δεν παρείχε πλέον υπηρεσίες συντήρησης, και ο eu-LISA χρειάστηκε να καταβάλει τέλος αποκατάστασης.

Εξαιτίας όλων αυτών, η συντήρηση αρκετών προϊόντων ΤΠ δεν καλυπτόταν δεόντως από καμία σύμβαση μεταξύ Νοεμβρίου του 2022 και Απριλίου του 2023, κάτι που με τη σειρά του έθεσε σε κίνδυνο τη διεκπεραίωση των λειτουργιών του eu-LISA. Σημειώνουμε ότι, με την απόφαση που έλαβε να συμπεριλάβει το τέλος αποκατάστασης σε άλλη σύμβαση (TOF), ο eu-LISA αντιμετώπισε τον κίνδυνο διατάραξης των λειτουργιών του εξαιτίας της συνεχιζόμενης έλλειψης συντήρησης. Ωστόσο, η απόφαση αυτή σήμαινε επίσης ότι ο eu-LISA δέχθηκε να καταβάλει σημαντικά έξοδα (5,3 εκατ. ευρώ το 2023), τα οποία, σύμφωνα με την από μέρους του ερμηνεία της σύμβασης για το ΣΕΕ, θα έπρεπε να είχαν καλυφθεί από άλλο συμβαλλόμενο μέρος (τον ανάδοχο του ΣΕΕ). Σημειώνουμε επίσης ότι, κατά τον χρόνο του ελέγχου μας, ο eu-LISA δεν είχε κινήσει δικαστικές διαδικασίες κατά του αναδόχου του ΣΕΕ επί του θέματος.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.29.16. Το 2023, ο eu-LISA μετέφερε στο 2024 το 19 % των μη διαχωριζόμενων πιστώσεων του έτους. Όπως και πέρσι, παρατηρήσαμε σημαντικές μεταφορές πιστώσεων υπό τον τίτλο II (44 %). Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο οικονομικό έτος υπονομεύουν την αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά διαρθρωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.29.17. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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 οικονομικών κλίμακας από τον eu-LISA, καθώς και συνεργιών μεταξύ των διαφορετικών συστημάτων.	Η νέα εγκάρσια προσέγγιση εφαρμόζεται μέσω συμβάσεων-πλαισίου που συνήφθησαν μεταξύ 2020 και 2022. Οι συμβάσεις αυτές προορίζονται να αποτελέσουν τον κύριο μοχλό για την επίτευξη οικονομίας κλίμακας. Ο αντίκτυπός τους θα αποτελέσει αντικείμενο αξιολόγησης κατά τη διάρκεια εκτέλεσής τους. Οι καταληκτικές ημερομηνίες εκτέλεσης τους κυμαίνονται από το 2024 έως το 2026.	Σε εκκρεμότητα
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	Ο eu-LISA πέτυχε υψηλά επίπεδα εκτέλεσης του προϋπολογισμού για τις πιστώσεις που εγκρίθηκαν για τα οικονομικά έτη 2022 και 2023.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης
(eu-LISA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		προϋπολογισμού του με το χρονοδιάγραμμα των σχετικών νομοθετικών πράξεων.		
3	2021	<p>Ο eu-LISA τροποποίησε την αξία τριών συμβάσεων, κάτι που αύξησε το μέγιστο ποσό των συμβάσεων κατά 50 %.</p> <p>Καθώς οι τροποποιημένες συμβάσεις πλησίαζαν στη λήξη τους και το ποσό για το οποίο είχαν αναληφθεί υποχρεώσεις 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>Η σύμβαση που συνήφθη το 2016 δεν ίσχυε πλέον στο τέλος του 2023.</p> <p>Οι δύο συμβάσεις που συνήφθησαν το 2017 παρέμεναν ακόμη σε ισχύ στο τέλος του 2023.</p>	<p>Διευθετήθηκε για τη σύμβαση του 2016</p> <p>Σε εκκρεμότητα για τις δύο συμβάσεις του 2017</p>

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης
(eu-LISA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
4	2021	<p>Για δύο ελεγχθείσες πληρωμές συνολικής αξίας 2,6 εκατομμυρίων ευρώ, διαπιστώσαμε ότι τα προϊόντα της επιμέρους σύμβασης 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>Το 2023 δεν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης και, στο τέλος του έτους αυτού, αυτή δεν ήταν πλέον σε ισχύ.</p>	<p>Διευθετήθηκε</p>
5	2022	<p>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-πλαisiού. 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.</p>	<p>Το 2023 δεν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης, η οποία παρέμενε σε ισχύ, στο τέλος του έτους αυτού.</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)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
6	2022	Για μίαν 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, ύψους 0,9 εκατομμυρίων ευρώ, που σχετίζεται με τις εν λόγω πρόσθετες υπηρεσίες είναι παράτυπη.	Το 2023, ο eu-LISA κατέβαλε 1,8 εκατομμύρια ευρώ στο πλαίσιο της επίμαχης σύμβασης (βλέπε σημείο 3.29.11). Η σύμβαση αυτή δεν ήταν πλέον σε ισχύ στο τέλος του 2023.	Σε εκκρεμότητα
7	2022	Ο eu-LISA απέκτησε άδειες λογισμικού και προκατέβαλε το τίμημα για τη συντήρησή του επί 36 μήνες. Ο Οργανισμός δεν χορήγησε στον ανάδοχο προηγούμενη έγκριση για την έκδοση τιμολογίων για διάστημα μεγαλύτερο του ενός ημερολογιακού έτους, οπότε θεωρούμε παράτυπη την προκαταβολή του κόστους	Το 2023 δεν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης και, στο τέλος του έτους αυτού, αυτή δεν ήταν πλέον σε ισχύ.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης
(eu-LISA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		συντήρησης για διάστημα 24 μηνών, συνολικής αξίας 0,2 εκατομμυρίων ευρώ.		
8	2022	Το 2016, ο eu-LISA υπέγραψε επιμέρους σύμβαση για την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης προγράμματος για περίοδο ενός έτους. Ο eu-LISA παρέτεινε τη διάρκεια της σύμβασης κατά 67 μήνες, ενώ βάσει των όρων της σύμβασης-πλαisiού η συνολική διάρκεια της παροχής υπηρεσιών δεν μπορούσε να υπερβαίνει τους 48 μήνες. Θεωρούμε ότι η επιμέρους σύμβαση αποκλίνει ουσιωδώς από τη σύμβαση-πλαisiο και, ως εκ τούτου, είναι παράτυπη. Συνεπώς, οι πληρωμές εντός του 2022 ύψους 2,8 εκατομμυρίων ευρώ που αφορούσαν την παράταση πέραν των αρχικών 48 μηνών είναι παράτυπες.	Το 2023 δεν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης και, στο τέλος του έτους αυτού, αυτή δεν ήταν πλέον σε ισχύ.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης
(eu-LISA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
9	2022	Όσον αφορά σύμβαση για συστήματα ΤΠ μεγάλης κλίμακας, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι μια επιμέρους σύμβαση αξίας 40 εκατομμυρίων ευρώ δεν τηρούσε δεόντως το σχετικό πλαίσιο, στον βαθμό που δεν διευκρίνιζε τις λεπτομέρειες των υπηρεσιών που αποκτήθηκαν (ποσότητες, ημερομηνίες παράδοσης).	Το 2023 δεν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης και, στο τέλος του έτους αυτού, αυτή δεν ήταν πλέον σε ισχύ.	Διευθετήθηκε
10	2022	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.	Έως τον Μάιο του 2023, ο eu-LISA κατέβαλε 0,4 εκατομμύρια ευρώ στο πλαίσιο της επίμαχης σύμβασης (βλέπε σημείο 3.29.12). Η σύμβαση αυτή δεν ήταν πλέον σε ισχύ στο τέλος του 2023.	Σε εκκρεμότητα
11	2022	Στο πλαίσιο διαδικασίας σύναψης επιμέρους σύμβασης που αφορούσε στοιχεία σταθερής τιμής, η αξία της σύμβασης (1,8 εκατομμύρια ευρώ) αντιστοιχούσε στην αξία της σύμβασης-	Το 2023 δεν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης και, στο τέλος του έτους αυτού, αυτή δεν ήταν πλέον σε ισχύ.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης
(eu-LISA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		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 επιμέρους σύμβαση απέκλινε ουσιωδώς από τη σύμβαση-πλαίσιο.		
12	2022	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 επικαλούμενος κατεπείγουσα ανάγκη. Ο eu-LISA αποφάσισε να χρησιμοποιήσει αυτό το είδος διαδικασίας παρά την αντίθετη γνώμη της αρμόδιας για τη σύναψη συμβάσεων υπηρεσίας 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. Σύμφωνα με τις	Τόσο η σύμβαση-πλαίσιο όσο και η τελευταία επιμέρους σύμβαση καταγγέλλθηκαν στα τέλη του 2023. Ωστόσο, το 2023, ο eu-LISA κατέβαλε 7,7 εκατομμύρια ευρώ στο πλαίσιο των εν λόγω συμβάσεων (βλέπε σημείο 3.29.10).	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης
(eu-LISA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		πληροφορίες που παρείχε ο eu-LISA, δεν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης το 2022.		
13	2022	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.	Το 2023, ο Οργανισμός κατέβαλε 30,1 εκατομμύρια ευρώ δυνάμει της σύμβασης αυτής και δεν ήταν σε θέση να προβεί στους αναγκαίους ελέγχους, προκειμένου να βεβαιωθεί ότι δεν πραγματοποίησε πληρωμή υψηλότερη της οφειλόμενης για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που έλαβε (βλέπε σημείο 3.29.14).	Σε εκκρεμότητα
14	2022	Η σύμβαση σύμβασης-πλαισίου για διατομεακές λειτουργικές υπηρεσίες, εκτιμώμενης συνολικής αξίας 490 εκατομμυρίων ευρώ, χωρίστηκε σε	Επί του παρόντος, ο eu-LISA βρίσκεται στη διαδικασία έκδοσης των αναθεωρημένων κατευθυντήριων γραμμών του για τις δημόσιες	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης
(eu-LISA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		<p>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.</p>	<p>συμβάσεις, προκειμένου να αντιμετωπίσει το ζήτημα.</p>	
15	2022	<p>Διαπιστώσαμε ότι ο eu-LISA είχε μεταφέρει στο 2023 14,4 εκατομμύρια ευρώ (23 %) από τις διαθέσιμες πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων του 2022. Το ποσό αυτό περιλάμβανε πιστώσεις ύψους 13,7 εκατομμυρίων ευρώ υπό τον τίτλο II. Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος αντιβαίνουν στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά των διορθωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.</p>	<p>Η κατάσταση συνεχίστηκε το 2023, αν και σημειώθηκε μικρή βελτίωση.</p>	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης (eu-LISA)

Απάντηση του eu-LISA

3.29.8. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ και θα ήθελε να διευκρινίσει ότι, από το συνολικό ποσό των δαπανών που θεωρούνται παράτυπες, το μεγαλύτερο μέρος σχετίζεται με συμβάσεις τις οποίες το Συνέδριο είχε συμπεριλάβει στην έκθεση του προηγούμενου έτους.

Η νέα διοίκηση του Οργανισμού έλαβε άμεσα διορθωτικά μέτρα το 2023 και κατήγγειλε τη σύμβαση-πλαίσιο από την οποία προέκυψε το 61 % των πληρωμών που θεωρούνται παράτυπες από το ΕΕΣ.

Για τις συμβάσεις που έληξαν ή καταγγέλθηκαν από τον Οργανισμό το 2023 δεν θα πραγματοποιηθούν περαιτέρω πληρωμές το 2024.

3.29.9. Ο Οργανισμός αναγνωρίζει ότι το διαπιστωθέν συμβάν όσον αφορά την ανάθεση που πραγματοποιήθηκε τον Νοέμβριο του 2019 ενδέχεται να οφείλεται σε πιθανή αδυναμία των ελέγχων, αλλά υπογραμμίζει ότι οι αποφάσεις βασίστηκαν στις αρχές της αναλογικότητας (όπως αποδεικνύεται από το πραγματικό κόστος που καταβλήθηκε) και της διευκόλυνσης του ανταγωνισμού. Επιπλέον, η σύμβαση-πλαίσιο έχει ήδη λήξει.

3.29.10. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ. Τόσο η σύμβαση-πλαίσιο όσο και όλες οι συμβάσεις συγκεκριμένου αντικειμένου καταγγέλθηκαν από τον Οργανισμό το 2023.

3.29.11. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ.

3.29.12. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ. Η σύμβαση συγκεκριμένου αντικειμένου έληξε το 2022 και ο Οργανισμός σταμάτησε να την υλοποιεί αφού ενημερώθηκε σχετικά με την παρατήρηση του ΕΕΣ.

3.29.14. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπό σημείωση την παρατήρηση του ΕΕΣ και θα ήθελε να επισημάνει ότι, ελέγχοντας συστηματικά τους τιμοκαταλόγους των πωλητών πριν από την υπογραφή παραγγελιών, ο Οργανισμός διαβεβαίωσε ότι:

τηρήθηκαν οι βασικοί όροι της σύμβασης και της πρόσκλησης υποβολής προσφορών,

επιτεύχθηκαν τα σημαντικά οικονομικά οφέλη του μηχανισμού προεξόφλησης προς το συμφέρον της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

3.29.15. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ. Ο Οργανισμός επιβεβαιώνει ότι τα ζητήματα που προέκυψαν κατά την εφαρμογή της σύμβασης ΣΕΕ παρακολουθούνται συστηματικά ενόψει της επίσημης διαδικασίας επίλυσης διαφορών.

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης (eu-LISA)

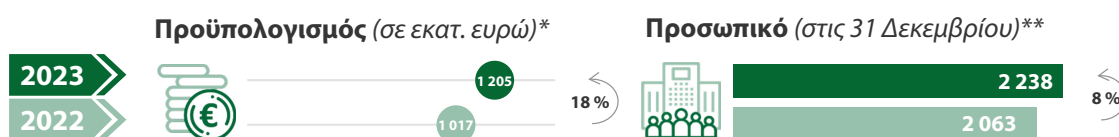
3.29.16. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ΕΕΣ. Ο Οργανισμός αναπτύσσει μια νέα προσέγγιση σχετικά με τη διαχείριση δημοσιονομικών δεσμεύσεων για διοικητικές δαπάνες μέσω ετήσιων δόσεων.

3.30. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Εισαγωγή

3.30.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex), με έδρα στη Βαρσοβία, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2016/1624](#), ο οποίος στη συνέχεια καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2019/1896](#). Ο Frontex διαδέχθηκε και 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 αρχές των κρατών μελών που είναι υπεύθυνες για τη διαχείριση των συνόρων και τις επιχειρήσεις επιστροφής συνιστούν από κοινού την Ευρωπαϊκή Συνοριοφυλακή και Ακτοφυλακή, η οποία είναι αρμόδια για την ολοκληρωμένη διαχείριση των εξωτερικών συνόρων της ΕΕ. Στο [γράφημα 3.30.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Frontex¹⁰⁴.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Frontex.

¹⁰⁴ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Frontex διατίθενται στον ιστότοπό του: www.frontex.europa.eu.

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 **422** 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 καταστάσεις¹⁰⁵ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Frontex¹⁰⁶ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.30.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Frontex για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την

¹⁰⁵ 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.

¹⁰⁶ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.30.5. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 4.5 των οικονομικών καταστάσεων του Frontex, όπου παρέχονται εξηγήσεις σχετικά με την αναίρεση των τροποποιήσεων που πραγματοποιήθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις του 2022 από τον προηγούμενο υπόλογο του οργανισμού. Οι αναπροσαρμογές των λογαριασμών για το 2023, όσον αφορά το υπόλοιπο κλεισίματος των καθαρών περιουσιακών στοιχείων το 2022, τα έσοδα μέσω της επιδότησης της ΕΕ και των εισφορών των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν, καθώς και η αναίρεση των διαγραφών προηγούμενων ετών, αποτυπώνουν τη θέση του νέου υπόλογου του Frontex, η οποία είναι ευθυγραμμισμένη με την άποψη του διοικητικού συμβουλίου του Οργανισμού, ότι δεν συντρέχει ανάγκη αναθεώρησης της τρέχουσας μεθόδου υπολογισμού των εισφορών των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν στον προϋπολογισμό του Frontex. Παραπέμπουμε στην παρατήρηση που διατυπώσαμε επί του θέματος στην [έκθεσή μας για το 2022](#) (βλέπε σημείο 3.30.18).

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

3.30.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του Frontex για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.30.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του Frontex για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.30.9. Το 2023, ο Frontex μετέφερε στο 2024 το 45 % των συνολικών πιστώσεων του έτους. Παρατηρήσαμε σημαντικές μεταφορές πιστώσεων υπό τον τίτλο III (59 %) και τον τίτλο II (41 %). Το αντίστοιχο ποσοστό υπό τον τίτλο I δεν ήταν υψηλό, αλλά το 31 % των πιστώσεων που μεταφέρθηκαν υπό τον τίτλο αυτό ακυρώθηκαν. Τα επανειλημμένως υψηλά ποσοστά μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο οικονομικό έτος υπονομεύουν την αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού και είναι ενδεικτικά διαρθρωτικών προβλημάτων στη διαδικασία και τον κύκλο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

3.30.10. Το 2023, ο Frontex διεκπεραίωσε 38 629 αιτήματα πληρωμής, εκ των οποίων 5 136 (13 %), συνολικού ύψους 100,9 εκατομμυρίων ευρώ, εξοφλήθηκαν εκπρόθεσμα. Επιβλήθηκαν τόκοι υπερημερίας συνολικού ύψους 5,8 χιλιάδων ευρώ. Χάριν σύγκρισης, το 2022, ο Frontex είχε διεκπεραιώσει 29 511 αιτήματα πληρωμής, εκ των οποίων 7 835 (27 %), συνολικού ύψους 84,1 εκατομμυρίων ευρώ, είχαν εξοφληθεί εκπρόθεσμα, με αποτέλεσμα την επιβολή τόκων υπερημερίας συνολικού ύψους 35 χιλιάδων ευρώ.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.30.11. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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.	Σε συνέχεια του αιτήματος που διατύπωσε ο Frontex, τα περισσότερα κράτη μέλη (συμπεριλαμβανομένων των μεγαλύτερων συνεισφερόντων περιουσιακών στοιχείων) υπέβαλαν προτάσεις μοναδιαίου κόστους. Τα μοναδιαία κόστη που εγκρίθηκαν χρησιμοποιούνται από τον Ιούλιο του 2023 σε συμφωνίες επιχορήγησης και πληρωμές.	Διευθετήθηκε
2	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 συνεχίστηκε και το 2023 (βλέπε σημείο 3.30.9).	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
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.	Σε συνέχεια του αιτήματος που διατύπωσε ο Frontex, τα περισσότερα κράτη μέλη (συμπεριλαμβανομένων των μεγαλύτερων συνεισφερόντων περιουσιακών στοιχείων) υπέβαλαν προτάσεις μοναδιαίου κόστους. Τα μοναδιαία κόστη που εγκρίθηκαν χρησιμοποιούνται από τον Ιούλιο του 2023 σε συμφωνίες επιχορήγησης και πληρωμές.	Διευθετήθηκε
4	2018	Ο Frontex πρέπει να εγκρίνει και να εφαρμόσει πολιτική για τις ευαίσθητες θέσεις.	Στις 12 Ιανουαρίου 2024, εγκρίθηκε η απόφαση 1/2024 του διοικητικού συμβουλίου σχετικά με την πολιτική προσδιορισμού και διαχείρισης των ευαίσθητων καθηκόντων του Frontex.	Διευθετήθηκε
5	2018	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	Την τελευταία τετραετία βελτιώθηκαν τα ποσοστά κάλυψης θέσεων: <ul style="list-style-type: none"> • 2020: 61 % • 2021: 77 % • 2022: 82 % 	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		προσεκτικότερα τα μισθολογικά δικαιώματα των υποψηφίων.	<ul style="list-style-type: none"> 2023: 89 % <p>Ωστόσο, ο Frontex εξακολουθεί να έχει σημαντικό αριθμό κενών θέσεων.</p>	
6	2020	Ο Frontex βασίζεται σε εκτιμήσεις που παρέχουν οι συνεργαζόμενες χώρες για τον οικονομικό προγραμματισμό των επιχειρήσεων επιστροφής του. Σε μία περίπτωση, εθνική αρχή συμπεριέλαβε σε συμφωνία επιχορήγησης δύο επιχειρήσεις επιστροφής που δεν είχαν προαναγγελθεί, συνολικού κόστους 355 χιλιάδων ευρώ, κατά το οικονομικό κλείσιμο της δράσης. Προκειμένου να καλυφθεί το απρόβλεπτο έλλειμμα του προϋπολογισμού, ο Frontex προέβη σε εκ των υστέρων ανάληψη υποχρέωσης από τον προϋπολογισμό. Η κατάσταση αυτή αντιβαίνει στον δημοσιονομικό κανονισμό του Frontex.	Στο αρχικό στάδιο της παρακολούθησης και της πρόβλεψης των εξόδων που συνδέονται με τις υποστηριζόμενες επιστροφές, ο Frontex εισήγαγε, από τον Οκτώβριο του 2022, μια χρηματοδοτική συνιστώσα για τις προγραμματισμένες πτήσεις επιστροφής. Η συνιστώσα αυτή υλοποιήθηκε πλήρως το πρώτο τρίμηνο του 2023, μετά από την παροχή επιμόρφωσης από τον Frontex στους αρμόδιους χρήστες στα κράτη μέλη.	Διευθετήθηκε
7	2020	Η Ευρωπαϊά Διαμεσολαβήτρια κίνησε δύο έρευνες: α) Τον Νοέμβριο του 2020,	Ο Frontex έχει σημειώσει σημαντική πρόοδο όσον αφορά την υλοποίηση των συστάσεων της	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		<p>αξιολογήθηκαν η αποτελεσματικότητα και η διαφάνεια του μηχανισμού καταγγελιών του Frontex, καθώς και ο ρόλος και η ανεξαρτησία του υπευθύνου θεμελιωδών δικαιωμάτων του Οργανισμού και, στις 15 Ιουνίου 2021, διατυπώθηκαν εννέα προτάσεις. β) Τον Μάρτιο του 2021, διερευνήθηκε ο τρόπος με τον οποίο ο Frontex συμμορφωνόταν με τις υποχρεώσεις του στον τομέα των θεμελιωδών δικαιωμάτων και διασφάλιζε 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 που αφορούν τον Frontex για παρενόχληση, ανάρμοστη συμπεριφορά και επαναπροωθήσεις μεταναστών, και β) μία από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο για τη διερεύνηση ισχυρισμών για παραβιάσεις των θεμελιωδών δικαιωμάτων εντός του Frontex.</p>	<p>Ευρωπαϊκής Διαμεσολαβήτριας και της OLAF. Σύμφωνα με τα στοιχεία του, το ποσοστό των συστάσεων ή των διορθωτικών μέτρων που έχουν υλοποιηθεί μέχρι σήμερα είναι 71 % όσον αφορά την OLAF, 81 % όσον αφορά τη Διαμεσολαβήτρια και 100 % όσον αφορά το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο (ομάδα εργασίας για τον έλεγχο του Frontex).</p>	

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
8	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.	Η τρέχουσα μεθοδολογία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Frontex συνάδει με τις κατευθυντήριες γραμμές της ΓΔ BUDG.	Διευθετήθηκε
9	2021	Εντοπίσαμε διάφορα προβλήματα στην αξιολόγηση της τεχνικής-επαγγελματικής ικανότητας και της οικονομικής και χρηματοδοτικής ικανότητας στο πλαίσιο διαδικασίας σύναψης σύμβασης-πλαισίου για την προμήθεια ταξιδιωτικών υπηρεσιών. Τον Φεβρουάριο του 2022, ο Frontex ανέστειλε τη σύμβαση και τον Μάιο του ίδιου έτους η σύμβαση καταγγέλθηκε.	Η παρατήρηση αυτή είναι πλέον άνευ αντικειμένου, δεδομένου ότι η επίμαχη σύμβαση καταγγέλθηκε τον Μάιο του 2022.	Διευθετήθηκε
10	2021	Στις διαδικασίες πρόσληψης που υποβάλαμε σε έλεγχο, διαπιστώσαμε ότι οι επιτροπές επιλογής	Το 2022 και το 2023, ο Frontex τροποποίησε την εσωτερική του διαδικασία	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		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.	βαθμολόγησης/αξιολόγησης σε συμμόρφωση με τις παρατηρήσεις που διατύπωσε πρόσφατα το ΕΕΣ σχετικά με τις προσλήψεις.	
11	2021	Από τη συνολική ανάλυση των πληρωμών το 2021 προέκυψαν καθυστερήσεις στη διαδικασία πληρωμών, οι οποίες συνιστούν σοβαρή ανεπάρκεια στις εσωτερικές δικλίδες του Frontex.	Το ποσοστό των καθυστερημένων πληρωμών το 2023 (13 %) παραμένει υψηλό (βλέπε σημείο 3.30.10), αν και έχει βελτιωθεί σημαντικά σε σύγκριση με το 2022 (27 %).	Σε εκκρεμότητα
12	2022	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.	Εγκρίθηκε μεθοδολογία για τη μεταφορά δαπανών ανάπτυξης αποστολών, η οποία εφαρμόστηκε στο πλαίσιο της διαδικασίας μεταφοράς πιστώσεων του 2023.	Διευθετήθηκε
13	2022	Ο Frontex δεν διαθέτει τυποποιημένες οδηγίες ή διαδικασίες για τη διασφάλιση του συνεπούς	Ο Frontex σχεδιάζει να επισημοποιήσει την τυποποιημένη μεθοδολογία του στον τομέα	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		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 τον υπολογισμό των δεδουλευμένων.	αυτό κατά το τρίτο τρίμηνο του 2024, ώστε να διασφαλίσει ότι τα δεδουλευμένα υπολογίζονται με συνεκτικό τρόπο.	
14	2022	Τον Οκτώβριο του 2021, ο Frontex υπέγραψε 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 χιλιάδες 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 προετοίμαζε την κίνηση ανοικτής διαδικασίας υποβολής προσφορών. Λόγω καθυστερήσεων στη διαδικασία αυτή, ο Frontex τροποποίησε τη σύμβαση τέσσερις φορές, αυξάνοντας την αξία της σε 502,9 χιλιάδες ευρώ (ποσό υπερεξαπλάσιο της αρχικής αξίας). Ο	Η παρατήρηση αυτή είναι πλέον άνευ αντικειμένου, δεδομένου ότι η επίμαχη σύμβαση έληξε τον Ιούλιο του 2022.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		Frontex καταχώρισε τις τροποποιήσεις 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 502,5 χιλιάδες ευρώ. Από αυτές, πληρωμές ύψους 384 χιλιάδων ευρώ ήταν παράτυπες.		
15	2022	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 άλλη θυγατρική του πρακτορείου. Οι εσωτερικές δικλίδες που έθεσε σε εφαρμογή ο	<p>Η σύμβαση που υπογράφηκε τον Μάιο του 2019 έληξε. Η επακόλουθη σύμβαση καταγγέλθηκε τον Μάιο του 2022 ως αποτέλεσμα εφαρμογής εσωτερικών δικλίδων του Frontex στο πλαίσιο των οποίων εντοπίστηκαν παρόμοια ζητήματα με εκείνα της προηγούμενης σύμβασης.</p> <p>Η διαδικασία υποβολής προσφορών για την επακόλουθη σύμβαση χρειάστηκε να ακυρωθεί λόγω έλλειψης επιλέξιμων, τεχνικά αποδεκτών και έγκυρων προσφορών στο στάδιο της</p>	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		Frontex όσον αφορά την εκτέλεση της σύμβασης δεν ήταν επαρκείς, καθώς δεν παρείχαν αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τα έξοδα που όντως πραγματοποιήθηκαν. Πρόκειται για σοβαρή αδυναμία, η οποία ενέχει σημαντικό κίνδυνο δήλωσης εξόδων καθ' υπέρβαση των πραγματικών.	ανάθεσης. Ως ενδιάμεση λύση, μετά την καταγγελία της προηγούμενης σύμβασης, ο Frontex άρχισε να χρησιμοποιεί ένα σύστημα κρατήσεων με πρωτοβουλία των υπαλλήλων, βάσει διοικητικής ανακοίνωσης. Προτίθεται δε να χρησιμοποιήσει την επικείμενη γενική σύμβαση της Επιτροπής για τις ταξιδιωτικές υπηρεσίες.	
16	2022	Ο Frontex χρησιμοποιεί το σύστημα της Επιτροπής για τη διαχείριση των ταξιδιωτικών εξόδων του. Διαπιστώσαμε ότι οι πληροφορίες στο σύστημα που αφορούν τα έξοδα που καταβλήθηκαν δεν συμφωνούν με τα έξοδα του ταξιδιωτικού πρακτορείου, τα οποία αναφέρονται και υποβάλλονται σε επεξεργασία χωριστά από τα έξοδα που πραγματοποιεί το προσωπικό όταν βρίσκεται σε αποστολή. Πρόκειται για αδυναμία των εσωτερικών δικλίδων, η οποία εκθέτει τον Frontex στον κίνδυνο οι πληρωμές που καταβάλλονται για την	Το 2023 δεν εντοπίσαμε καμία παρόμοια περίπτωση.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		κάλυψη των εξόδων του ταξιδιωτικού πρακτορείου να μην είναι ορθές.		
17	2022	<p>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 υπογραφής της. Ωστόσο, σημειώθηκε καθυστέρηση στην εφαρμογή των 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 τα νέα ανώτατα όρια, με τη διαφορά να ανέρχεται συνολικά σε 10,9 εκατομμύρια ευρώ. Η κατάσταση αυτή αντιβαίνει στο άρθρο 41, παράγραφος 1, του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαισίου που διέπει τους αποκεντρωμένους ρυθμιστικούς οργανισμούς. Αυτή η σημαντική αδυναμία στις εσωτερικές</p>	<p>Αξιοποιώντας τα διδάγματα που αντλήθηκαν από την εφαρμογή της απόφασης 2022/125 του εκτελεστικού διευθυντή, συμπεριλήφθηκε σε νέα απόφαση (2022/166) δήλωση αποποίησης ευθύνης, σύμφωνα με την οποία τα ανώτατα όρια τίθενται σε ισχύ 15 ημέρες μετά την έναρξη ισχύος της απόφασης. Δεν εντοπίσαμε περαιτέρω καθυστερήσεις στην εφαρμογή των ανώτατων ορίων στο σύστημα ΤΠ μετά την έγκριση της απόφασης 2022/166.</p>	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		δικλίδες καταχωρίστηκε στο μητρώο εξαιρέσεων και περιπτώσεων μη συμμόρφωσης του Frontex.		
18	2022	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 απαιτούμενα 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, αν και ο πρόεδρος της επιτροπής επιλογής δήλωσε την ύπαρξη σχέσης άμεσης ιεραρχικής εξάρτησης με το προσληφθέν πρόσωπο, δεν εντοπίσαμε στοιχεία που να αποδεικνύουν τη λήψη οποιουδήποτε μέτρου 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	Το 2022 και το 2023, ο Frontex τροποποίησε την εσωτερική του διαδικασία βαθμολόγησης/αξιολόγησης βάσει των παρατηρήσεων που διατύπωσε πρόσφατα το ΕΕΣ σχετικά με τη διαδικασία προσλήψεων. Ωστόσο, δεν διαθέτουμε στοιχεία που να αποδεικνύουν αλλαγή προσέγγισης όσον αφορά τον τρόπο με τον οποίο ο Frontex διαχειρίζεται τυχόν δηλωθείσα σύγκρουση συμφερόντων.	Διευθετήθηκε όσον αφορά τη διαδικασία βαθμολόγησης και αξιολόγησης Σε εκκρεμότητα όσον αφορά το ζήτημα της σύγκρουσης συμφερόντων

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		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.		
19	2022	<p>Οι συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν συγχρηματοδοτούν τις δραστηριότητες του Frontex. Το μερίδιό τους στον προϋπολογισμό του βασίζεται στον λόγο του μεγέθους των οικονομιών τους προς το μέγεθος της οικονομίας της ΕΕ. Ωστόσο, οι συμφωνίες με τις χώρες αυτές, οι οποίες λειτουργούν ως νομική βάση για τον υπολογισμό των εισφορών τους, περιέχουν ασάφειες και αφήνουν περιθώρια για αποκλίνουσες ερμηνείες.</p> <p>Θεωρούμε ότι η ερμηνεία του Frontex είναι εσφαλμένη, διότι είχε ως αποτέλεσμα οι συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν να συνεισφέρουν περίπου 3,5 εκατομμύρια ευρώ (7 %) λιγότερο στον προϋπολογισμό του σε σύγκριση με το</p>	Ο Frontex συνεχίζει να εφαρμόζει την ίδια προσέγγιση για τον υπολογισμό των εισφορών των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν.	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		<p>ποσό που προκύπτει από τον λόγο του μεγέθους των οικονομιών τους προς το μέγεθος της οικονομίας της ΕΕ. Αυτή η έλλειψη αναλογικότητας οφείλεται στο γεγονός ότι ο Frontex υπολογίζει την εισφορά 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 και, στη συνέχεια, πολλαπλασιάζοντας τον «λόγο εισφοράς» που προκύπτει με την επιδότηση από τον προϋπολογισμό της ΕΕ για τον Frontex (μη λαμβάνοντας υπόψη το μερίδιο των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν στον προϋπολογισμό του Frontex).</p>		

Απάντηση του Frontex

3.30.9. Ο Frontex σημειώνει ότι οι πρακτικές του τηρούν την αρχή της ετήσιας διάρκειας και ότι τα επίπεδα των μεταφορών πιστώσεων είναι αποτέλεσμα του επιχειρησιακού κύκλου του Οργανισμού, ο οποίος εκτείνεται από τον Φεβρουάριο του έτους N έως τον Ιανουάριο του έτους N+1. Το παρόν ευθυγραμμίζεται με τις συμφωνίες επιχορήγησης και τους κύκλους πληρωμών, οδηγώντας σε σημαντικό αριθμό πληρωμών που πραγματοποιούνται μετά τον Ιανουάριο του έτους N+1. Επιπλέον, πολλές συμβάσεις απαιτούν τη δέσμευση κεφαλαίων και την ανάληψη νομικών δεσμεύσεων μήνες νωρίτερα για τη διασφάλιση πολύπλοκων υπηρεσιών, όπως η εναέρια επιτήρηση. Ο Frontex αναγνωρίζει την ανάγκη να βελτιωθούν τα ποσοστά ακύρωσης C8 και να μειωθεί το επίπεδο των αχρησιμοποίητων κονδυλίων. Ο Οργανισμός διερευνά επίσης τα δυνητικά οφέλη και την εφαρμογή των διαχωριζόμενων πιστώσεων, αλλά για ειδικές περιπτώσεις (π.χ. απόκτηση βαρέως τεχνικού εξοπλισμού που περιλαμβάνει μακρές και πολύπλοκες αλυσίδες εφοδιασμού).

3.30.10. Ο Οργανισμός πιστεύει ότι είναι σημαντικό να τονιστεί ότι το 2023 ο Οργανισμός βελτιώθηκε σε σχέση με τα προηγούμενα έτη. Οι εσωτερικοί έλεγχοι έχουν βελτιωθεί μέσω της κατάλληλης υποβολής αναφορών και της έγκαιρης επικοινωνίας με όλες τις επιχειρησιακές οντότητες και τους διατάκτες. Οι προσπάθειες είναι συνεχείς και αναμένονται βελτιώσεις και το 2024.



**Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται
στο πλαίσιο του τομέα 5 του ΠΔΠ –
Ασφάλεια και άμυνα**

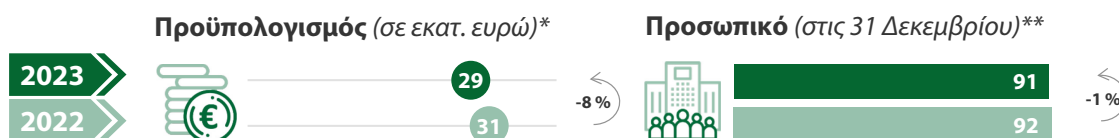
Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL)

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 (CEPOL), με έδρα στη Βουδαπέστη, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2015/2219](#). Ο CEPOL διαδέχθηκε και αντικατέστησε την Ευρωπαϊκή Αστυνομική Ακαδημία που ιδρύθηκε το 2005. Αποστολή του CEPOL είναι να συνδέει 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 CEPOL¹⁰⁷.

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 2022 και 2023. 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

¹⁰⁷ 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 422 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 καταστάσεις¹⁰⁸ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του CEPOL¹⁰⁹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.31.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του CEPOL για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

¹⁰⁸ 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.

¹⁰⁹ 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 κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL)

κανονισμό του και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής, οι οποίοι βασίζονται στα διεθνή 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.31.6. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του CEPOL για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.31.8. Στην έκθεσή μας για το 2022 σχετικά με τους οργανισμούς της ΕΕ (σημείο 3.31.8) επισημάναμε ότι τα ποσά που καταβλήθηκαν για υπηρεσίες επιμέλειας εκπαιδευτικών κειμένων βάσει σύμβασης-πλαisiού, αξίας 1,1 εκατομμυρίου ευρώ, 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 εκτελεστεί. Λόγω έλλειψης βασικών ελεγκτικών τεκμηρίων που να αποδεικνύουν τα καταβληθέντα ποσά, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι όλες οι πληρωμές που

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL)

πραγματοποιήθηκαν βάσει της εν λόγω σύμβασης-πλαίσιου είναι παράτυπες. Το 2023, ο CEPOL κατέβαλε 85 χιλιάδες ευρώ στο πλαίσιο της σύμβασης αυτής.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.31.9. Κατά τον έλεγχο 11 πληρωμών βάσει σύμβασης-πλαίσιου για υπηρεσίες διοργάνωσης ταξιδίων και εκδηλώσεων, διαπιστώσαμε ότι ο CEPOL παρακολουθούσε την ανάλυση του ποσού της σύμβασης σε επίπεδο πληρωμών και όχι αναλήψεων υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού. Η προσέγγιση αυτή αντιβαίνει στο άρθρο 111 του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ και ενέχει τον κίνδυνο η συνολική αξία των νομικών δεσμεύσεων που υπογράφονται, οι οποίες βασίζονται σε αναλήψεις υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού και συνεπάγονται μελλοντικές υποχρεώσεις πληρωμών για τον CEPOL, να υπερβεί το ανώτατο όριο που προβλέπει η σύμβαση-πλαίσιο.

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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	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 σύμβαση-πλαίσιο έληξε τον Αύγουστο του 2023.	Διευθετήθηκε
2	2022	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	Ο CEPOL έλαβε διορθωτικά μέτρα εξουσιοδοτώντας επίσημα υπαλλήλους να υποβάλλουν αιτήματα παροχής υπηρεσιών και απομακρύνοντας το προσωρινό προσωπικό από τη ροή των χρηματοοικονομικών εργασιών.	Διευθετήθηκε

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		<p>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.</p>		
3	2022	<p>Κατά τον έλεγχο της εκτέλεσης της σύμβασης-πλαisiού 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.</p>	<p>Η σύμβαση-πλαisiο έληξε τον Αύγουστο του 2023. Το 2023, ο CEPOL πραγματοποίησε πληρωμές στο πλαίσιο της σύμβασης-πλαisiού ανερχόμενες σε 85 χιλιάδες ευρώ, οι οποίες είναι παράτυπες (βλέπε σημείο 3.31.8).</p>	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		<p>Λόγω έλλειψης βασικών ελεγκτικών τεκμηρίων που να αποδεικνύουν τα καταβληθέντα ποσά, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι όλες οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει της εν λόγω σύμβασης-πλασίου, οι οποίες το 2022 ανήλθαν σε 152,7 χιλιάδες ευρώ, είναι παράτυπες.</p>		

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου
(CEPOL)

Απάντηση του CEPOL

3.31.8. Κατόπιν της διαπίστωσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου το 2022, ο CEPOL επέλεξε να μην ανανεώσει τη σχετική σύμβαση-πλαίσιο, η οποία ως εκ τούτου έληξε τον Αύγουστο του 2023. Οι προδιαγραφές του διαγωνισμού για την επόμενη σύμβαση βασίστηκαν σε υπηρεσίες ανάπτυξης προϊόντων κατάρτισης μέσω διαδικτύου, αντί για σύμβαση εστιασμένη σε υπηρεσίες επιμέλειας, ώστε να αποφευχθούν παρεμφερή ζητήματα.

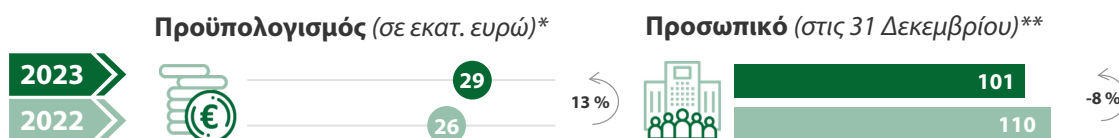
3.31.9. Συμφωνούμε με την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι η παρακολούθηση που βασίζεται αποκλειστικά στις πληρωμές είναι ανεπαρκής. Ωστόσο, δεδομένου ότι το τρέχον ποσοστό κατανάλωσης ανέρχεται στο 50 % στη μέση της περιόδου εκτέλεσης της σύμβασης, εκτιμούμε ότι δεν υπάρχει άμεσος κίνδυνος υπερκατανάλωσης. Αναγνωρίζοντας τη σημασία της ενίσχυσης των πρακτικών παρακολούθησης για τον αποτελεσματικό μετριασμό τυχόν δυνητικών κινδύνων, έχουμε ήδη εφαρμόσει ένα βελτιωμένο σύστημα. Αυτό το νέο σύστημα περιλαμβάνει μια μηνιαία έκθεση που συνδυάζει τόσο την παρακολούθηση των πληρωμών όσο και το ανοικτό ποσό (RAL) των δεσμεύσεων της σύμβασης-πλαισίου, ώστε να διασφαλίζεται η ολοκληρωμένη εποπτεία και η προληπτική διαχείριση.

3.32. Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (EMCDDA)

Εισαγωγή

3.32.1. Το Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (EMCDDA), με έδρα στη Λισαβόνα, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΟΚ\) αριθ. 302/93](#) του Συμβουλίου, ο οποίος στη συνέχεια καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από τον [κανονισμό \(ΕΚ\) αριθ. 1920/2006](#). Το EMCDDA υποστηρίζει τη χάραξη τεκμηριωμένων πολιτικών σε ενωσιακό και σε εθνικό επίπεδο, παρέχοντας πραγματολογικά, αντικειμενικά, αξιόπιστα και συγκρίσιμα πληροφοριακά στοιχεία για το φαινόμενο των ναρκωτικών και της τοξικομανίας. Στο [γράφημα 3.32.1](#) παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το EMCDDA¹¹⁰. Το 2024, αντικαταστάθηκε από τον Οργανισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τα Ναρκωτικά (EUDA), ο οποίος ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) 2023/1322 και ανέλαβε όλες τις αρμοδιότητες και τις νομικές δεσμεύσεις του EMCDDA, επιπλέον των νέων καθηκόντων που αφορούν τον περιορισμό της διαθεσιμότητας ναρκωτικών στην ΕΕ.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το EMCDDA.

¹¹⁰ 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 **422** 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 καταστάσεις¹¹¹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του EMCDDA¹¹² για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.32.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EMCDDA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά,

¹¹¹ 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.

¹¹² Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 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

3.32.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EMCDDA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 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. Ελέγξαμε μια ανοικτή διαδικασία σύναψης σύμβασης για την προμήθεια υπηρεσιών ταξιδιωτικού πρακτορείου, μέγιστης διάρκειας τεσσάρων ετών και εκτιμώμενης αξίας 1,8 εκατομμυρίων ευρώ. Διαπιστώσαμε ότι η απαιτούμενη από τους προσφέροντες χρηματοδοτική ικανότητα (ετήσιος κύκλος εργασιών άνω των 2 εκατομμυρίων ευρώ) υπερέβαινε το διπλάσιο της εκτιμώμενης ετήσιας αξίας της σύμβασης (900 χιλιάδες ευρώ), δηλαδή το μέγιστο επιτρεπόμενο επίπεδο βάσει του σημείου 19.1 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού. Οι υπερβολικές απαιτήσεις όσον αφορά τη χρηματοδοτική

Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (EMCDDA)

ικανότητα ενδέχεται να αποθαρρύνουν δυνητικούς προσφέροντες από τη συμμετοχή σε διαδικασία υποβολής προσφορών.

3.32.9. Εντοπίσαμε αδυναμίες σε διαδικασία με διαπραγμάτευση για την αγορά δύο οχημάτων εκτιμώμενης αξίας 100 χιλιάδων ευρώ. Πρώτον, το EMCDDA δεν δημοσίευσε κατάλογο των συμβάσεων στον ιστότοπό του κατά παράβαση του σημείου 3 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού, γεγονός που υπονομεύει την αρχή της διαφάνειας. Δεύτερον, τα μέλη των επιτροπών αποσφράγισης και αξιολόγησης προσφορών δεν υπέγραψαν δήλωση απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων, κατά παράβαση του άρθρου 150 του δημοσιονομικού κανονισμού. Αυτό συνεπάγεται νομικό κίνδυνο και κίνδυνο για τη φήμη του EMCDDA.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.32.10. Στην έκθεσή μας για το 2022 (σημείο 3.32.9), επισημάνσαμε ότι οι νομικές δεσμεύσεις στο πλαίσιο σύμβασης για υπηρεσίες συντήρησης δεν καλύπτονταν από αναλήψεις υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού. Ομοίως, για το 2023, επισημαίνουμε ότι η ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού για το κόστος μίσθωσης στο πλαίσιο της συμφωνίας μίσθωσης που συνήφθη με τον ιδιοκτήτη των εγκαταστάσεων του EMCDDA δεν καλύπτει πλήρως τη νομική δέσμευση. Το μέρος που δεν καλύπτεται από την ανάληψη υποχρέωσης από τον προϋπολογισμό αφορά την κοινή χρήση με άλλον οργανισμό και την υπεκμίσθωση σε άλλον φορέα ορισμένων χώρων εντός των μισθωμένων εγκαταστάσεων. Αυτά εμφανίζονται στους λογαριασμούς ως πράξεις εκτός προϋπολογισμού. Ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο 73 του δημοσιονομικού κανονισμού του EMCDDA, όλα τα έξοδα που σχετίζονται με τη συμφωνία μίσθωσης πρέπει να καλύπτονται από ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού. Ομοίως, τυχόν έσοδα ή επιστροφές που απορρέουν από την κοινή χρήση ή την υπεκμίσθωση χώρων πρέπει να καταχωρίζονται ως εσωτερικά έσοδα με ειδικό προορισμό. Το 2023, το συνολικό ποσό που επηρεάζεται από τα συγκεκριμένα ζητήματα διαχείρισης του προϋπολογισμού ανερχόταν σε 208 χιλιάδες ευρώ.

3.32.11. Το 2023, το EMCDDA διεκπεραίωσε 1 573 αιτήματα πληρωμής, εκ των οποίων 164 (10 %) εξοφλήθηκαν εκπρόθεσμα. Ωστόσο, δεν επιβλήθηκαν τόκοι υπερημερίας. Συγκριτικά, το 2022 το EMCDDA διεκπεραίωσε 1 595 αιτήματα πληρωμής, εκ των οποίων 107 (7 %) εξοφλήθηκαν με καθυστέρηση, κάτι που οδήγησε στην επιβολή τόκων υπερημερίας ύψους 374 ευρώ.

Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (EMCDDA)

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.32.12. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	Το σύστημα διαχείρισης του προϋπολογισμού του EMCDDA επισήμανε το 7 % των πληρωμών του προϋπολογισμού ως καθυστερημένες πληρωμές. Ωστόσο, οι περισσότερες από τις πληρωμές που επισημάνθηκαν δεν ήταν στην πραγματικότητα καθυστερημένες. Η απόκλιση αυτή οφειλόταν σε εσφαλμένη παραμετροποίηση ή/και λανθασμένη καταχώριση δεδομένων σχετικά με τις καταληκτικές ημερομηνίες πληρωμής ή την παραλαβή των εγγράφων που συνεπάγονταν απαίτηση πληρωμής.	Το 2023 διαπιστώσαμε βελτιώσεις στην παραμετροποίηση των πληρωμών επιχορηγήσεων.	Διευθετήθηκε
2	2022	Για μία σύμβαση που συνήφθη τον Μάιο του 2021, αξίας 75 χιλιάδων ευρώ, πριν από τη νομική δέσμευση δεν είχε προηγηθεί ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού για το ίδιο ποσό. Η ίδια κατάσταση σημειώθηκε και το 2022, όταν η ανανέωση της ίδιας	Το EMCDDA έλαβε μέτρα στο τέλος του 2023, τα οποία αναμένεται να αποκαταστήσουν την κατάσταση κατά το οικονομικό έτος 2024. Η κατάσταση αυτή παρέμεινε ως είχε και το 2023. Το	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (EMCDDA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		σύμβασης για ποσό 75 χιλιάδων ευρώ δεν καλύφθηκε πλήρως από ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού.	EMCDDA σχεδιάζει να επιλύσει το ζήτημα αυτό το 2024.	

Απάντηση του EMCDDA

3.32.8. Ο EUDA αναγνωρίζει την υπερβολικά προληπτική προσέγγιση που εφαρμόστηκε με τον ορισμό της αναφερόμενης απαίτησης και τον κίνδυνο αποτροπής που μπορεί να συνεπάγεται αυτό, ακόμη και αν στην προκειμένη περίπτωση το τελευταίο δεν φαίνεται να συμβαίνει.

3.32.9. Ο EUDA δημοσιεύει στον εν λόγω ιστότοπο, έως τις 30 Ιουνίου κάθε έτους, τις συμβάσεις χαμηλής/μεσαίας αξίας και τις ειδικές συμβάσεις που ανατέθηκαν κατά το έτος N-1. Λόγω των χρονικών περιορισμών που επηρέασαν την υπογραφή της αναφερόμενης σύμβασης, αυτή δεν δημοσιεύθηκε το 2023, αλλά μόνο το 2024. Σύμφωνα με το αναφερόμενο άρθρο 150 και τις λοιπές σχετικές διατάξεις, ο διορισμός των αναφερόμενων επιτροπών δεν είναι υποχρεωτικός και μπορεί να παραλειφθεί για συμβάσεις των οποίων η αξία είναι χαμηλότερη από τα κατώτατα όρια που αναφέρονται στους παρόντες κανόνες. Αυτό πράγματι συνέβη στην υπό εξέταση διαδικασία. Στο πλαίσιο αυτό, τα μέλη της επιτροπής υποβάλλονταν σε κάθε περίπτωση στην υποχρέωση αποφυγής σύγκρουσης συμφερόντων, σύμφωνα με τους σχετικούς κανόνες και ανεξάρτητα από την αναφερόμενη δήλωση, ακόμη και αν η τελευταία αποτελεί μέτρο για την καλύτερη διασφάλιση της πρόληψης του εν λόγω κινδύνου.

3.32.10. Σύμφωνα με τις συμφωνίες που ισχύουν για τον καταμερισμό του κόστους/δαπάνης που σχετίζονται με την κοινή χρήση ορισμένων χώρων των εγκαταστάσεων του EUDA, ο EUDA έπρεπε να επωμιστεί μόνο ένα μέρος του συνολικού αναφερόμενου κόστους/δαπάνης. Στο πλαίσιο αυτό, το κόστος/δαπάνη που βαρύνει τον EUDA βασίστηκε σε αντίστοιχες αναλήψεις υποχρεώσεων από τον προϋπολογισμό, ενώ το υπόλοιπο κόστος (το οποίο καλούνται να καταμερίσουν/επωμιστούν τα δύο άλλα ενδιαφερόμενα μέρη) βασίστηκε σε λογιστικές πράξεις εξισορρόπησης, όπως εφαρμόστηκαν σύμφωνα με τους σχετικούς κανόνες. Η εν λόγω λύση εφαρμόστηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες συμφωνίες για τη μεγιστοποίηση της αποτελεσματικής χρήσης των περιορισμένων διαθέσιμων πόρων του προϋπολογισμού. Όπως αναφέρεται στη συνέχεια της παρατήρησης του 2022 του αναφερόμενου ΕΕΣ, ο EUDA ήταν σε θέση, στο τέλος του 2023 και στο πλαίσιο του προϋπολογισμού του για το 2024, να διασφαλίσει την πλήρη εγγραφή στον προϋπολογισμό των αναφερόμενων πράξεων ανάληψης υποχρεώσεων/δαπανών και εσόδων.

3.32.11. Σε όλες σχεδόν τις αναφερόμενες περιπτώσεις (με εξαίρεση 6 από τις 164) οι τόκοι υπερημερίας που προέκυψαν/υπολογίστηκαν ήταν χαμηλότεροι από 200 EUR. Σύμφωνα με τους σχετικούς κανόνες, οι εν λόγω τόκοι υπερημερίας πρέπει/μπορεί να καταβληθούν μόνο κατόπιν αιτήματος του σχετικού πιστωτή. Δεν υποβλήθηκαν τέτοια αιτήματα. Σε συνέχεια των ενεργειών που ελήφθησαν με επιτυχία για την αντιμετώπιση ορισμένων προβλημάτων παραμετροποίησης του συστήματος ABAC που εντοπίστηκαν το 2022, ο EUDA έχει λάβει/προγραμματίσει περαιτέρω μέτρα για να διασφαλίσει: Ειδικό έλεγχο της ορθότητας της εισαγωγής/εγγραφής δεδομένων στο ABAC και περιοδικές εκθέσεις για την

Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (EMCDDA)

παρακολούθηση/εντοπισμό πιθανών καθυστερήσεων πληρωμών και τη λήψη των απαραίτητων διορθωτικών/ προληπτικών μέτρων.

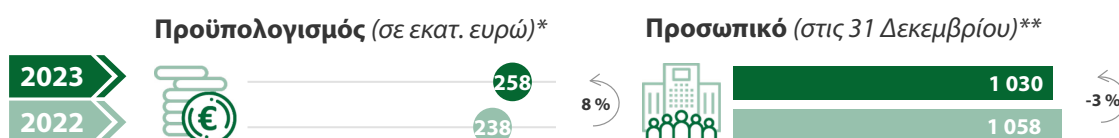
Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου
(Ευρωπόλ)

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 (Ευρωπόλ), με έδρα στη Χάγη, ιδρύθηκε με την [απόφαση 2009/371/ΔΕΥ](#) του Συμβουλίου, η οποία στη συνέχεια 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 Ευρωπόλ¹¹³.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την Ευρωπόλ.

¹¹³ 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 **422** 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 καταστάσεις¹¹⁴ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού της Ευρωπόλ¹¹⁵ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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).

¹¹⁴ 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.

¹¹⁵ 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 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

3.33.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί της Ευρωπόλ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου
(Ευρωπόλ)

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.33.8. Στην έκθεσή μας για το 2022 (σημείο 3.33.9) καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι η Ευρωπόλ είχε επιστρέψει παράτυπα τον ΦΠΑ μέσω επιχορηγήσεων των οποίων οι δικαιούχοι (παραδείγματος χάριν, αστυνομικές δυνάμεις) ήταν δημόσιες αρχές, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, και ασκούσαν δραστηριότητες υπό την ιδιότητα αυτή. Το 2023, η Ευρωπόλ κατέβαλε επιχορήγηση ύψους 2,4 εκατομμυρίων ευρώ, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ και πρόβλεψε 7 % για τα σχετικά γενικά έξοδα, για τη χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων εθνικής αστυνομικής δύναμης σε ένα κράτος μέλος. Εντούτοις, βάσει του άρθρου 186, παράγραφος 4, στοιχείο γ), του δημοσιονομικού κανονισμού, οι επιχορηγήσεις δεν έπρεπε να περιλαμβάνουν ΦΠΑ, διότι ο δικαιούχος ήταν δημόσια αρχή, νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, και ενεργούσε υπό την ιδιότητα αυτή. Ως εκ τούτου, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι μέρος της επιχορήγησης (230,8 χιλιάδες ευρώ), το οποίο αντιστοιχεί στον μη επιλέξιμο ΦΠΑ και το σχετικό μέρος των γενικών εξόδων, ήταν παράτυπο.

Κατόπιν αιτήματός μας, η Ευρωπόλ εντόπισε και άλλες επιχορηγήσεις στο πλαίσιο των οποίων επιστράφηκε ΦΠΑ για παρόμοιες δραστηριότητες το 2023, κάτι που αύξησε το ποσό των παράτυπων πληρωμών κατά 49,1 χιλιάδες ευρώ.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.33.9. 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 Επιβολής του Νόμου (Ευρωπόλ)

Παράρτημα – Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	Μεταξύ του 2020 και του 2022, η Ευρωπόλ κατέβαλλε ημερήσιες αποζημιώσεις σε τρεις Ολλανδούς πολίτες που απασχολούνταν ως αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες (ΑΕΕ). Δεδομένου ότι η Ευρωπόλ έχει την έδρα της στις Κάτω Χώρες, οι τρεις ΑΕΕ δεν δικαιούνταν τις αποζημιώσεις αυτές σύμφωνα με τον εσωτερικό κανονισμό της.	Μετά την επανεξέταση των εσωτερικών δικλίδων της σχετικά με τη βεβαίωση και την αναθεώρηση των οικονομικών δικαιωμάτων και την επαλήθευση των βεβαιωθέντων ποσών, η Ευρωπόλ έλαβε περαιτέρω προληπτικά μέτρα. Κανένας Ολλανδός ΑΕΕ δεν έλαβε ημερήσιες αποζημιώσεις το 2023.	Διευθετήθηκε
2	2022	Το 2022, η Ευρωπόλ κατέβαλε επιχορήγηση για τη χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων εθνικής αστυνομικής δύναμης, συμπεριλαμβανομένου στοιχείου για την επιστροφή ΦΠΑ. Βάσει του άρθρου 186, παράγραφος 4, στοιχείο γ), του δημοσιονομικού κανονισμού, οι επιχορηγήσεις δεν έπρεπε να περιλαμβάνουν ΦΠΑ, διότι οι	Από την 1η Νοεμβρίου 2023 μέχρι την παύση των επιχορηγήσεων, ο ΦΠΑ δεν αποτελούσε πλέον επιλέξιμο έξοδο. Ως μεταβατικό μέτρο, η Ευρωπόλ συνέχισε να αποδέχεται και να επιστρέφει ΦΠΑ για δραστηριότητες στο πλαίσιο μιας εν εξελίξει διαδικασίας σύναψης σύμβασης, οι οποίες καλύπτονταν από δελτία	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου (Ευρωπόλ)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		δικαιούχοι ήταν δημόσιες αρχές, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, και ενεργούσαν υπό την ιδιότητα αυτή.	<p>παραγγελίας που εκδόθηκαν το αργότερο έως τις 30 Οκτωβρίου 2023.</p> <p>Ο ΦΠΑ δεν αποτελεί επιλέξιμο έξοδο στο πλαίσιο καμίας πρόσκλησης υποβολής προτάσεων σχετικά με επιχορηγήσεις που δημοσιεύθηκε μετά την 1η Νοεμβρίου 2023.</p> <p>Το 2023, το συνολικό ποσό των παράτυπων επιστροφών ΦΠΑ ανήλθε σε 280 χιλιάδες ευρώ (βλέπε σημείο 3.33.8).</p>	

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου
(Ευρωπόλ)

Απάντηση της Ευρωπόλ

3.33.8 Όσον αφορά τις παρατηρήσεις του ΕΕΣ σχετικά με την επιλεξιμότητα του ΦΠΑ, η Ευρωπόλ έκρινε ότι, σύμφωνα με το άρθρο 186 παράγραφος 4 στοιχείο γ) του δημοσιονομικού κανονισμού 2018/1046 και τις αντίστοιχες ειδικές οδηγίες εφαρμογής από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή σχετικά με τη διαχείριση των επιχορηγήσεων, ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) ήταν επιλέξιμη δαπάνη στις αντίστοιχες επιχορηγήσεις λειτουργίας που δρομολόγησε η Ευρωπόλ.

Παρά ταύτα, σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ για το οικονομικό έτος 2022, οι οποίες δημοσιεύθηκαν τον Οκτώβριο του 2023, η Ευρωπόλ αποφάσισε ότι ο ΦΠΑ δεν θα θεωρείται πλέον επιλέξιμη δαπάνη για νέες επιχορηγήσεις λειτουργίας που ξεκινούν από την 1η Νοεμβρίου 2023. Κατά συνέπεια, η Ευρωπόλ επιστρέφει τον ΦΠΑ που έχει καταβληθεί για τις επιχορηγήσεις λειτουργίας που βρίσκονταν σε εξέλιξη έως τις 31 Οκτωβρίου 2023.

Κατά το οικονομικό έτος 2023, τα αντίστοιχα ποσά ΦΠΑ που επιστράφηκαν σε επιχορηγήσεις λειτουργίας ανήλθαν συνολικά σε 279 900 EUR (στρογγυλοποιημένα), σύμφωνα με τις πληροφορίες που παρουσιάζονται στις παρατηρήσεις του ΕΕΣ μετά τη δημοσιοποίηση στην οποία προέβη η Ευρωπόλ κατά τη διάρκεια της διενέργειας του ελέγχου από το ΕΕΣ.



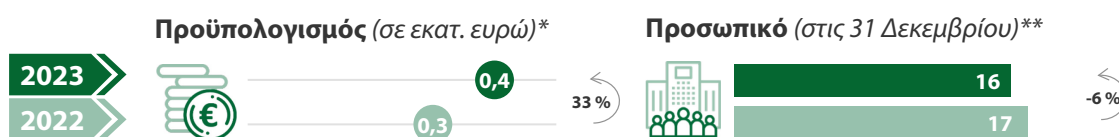
**Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται
στο πλαίσιο του τομέα 7 του ΠΔΠ –
Ευρωπαϊκή δημόσια διοίκηση**

3.34. Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ (ESA)

Εισαγωγή

3.34.1. Ο Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ (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 στη συνέχεια 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 ESA¹¹⁶.

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.

Η αύξηση του προϋπολογισμού του ESA το 2023 συνδέεται με την υλοποίηση ενός έργου ΤΠ (Πυρηνικό Παρατηρητήριο και Διαχείριση Πληροφοριών του ESA) και με τη συμφωνία επιπέδου υπηρεσιών με το Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την παροχή λογιστικών υπηρεσιών στον οργανισμό, για τα οποία χρειάστηκαν πρόσθετοι πόροι το 2023.

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του ESA για τα οικονομικά έτη 2022 και 2023. 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

¹¹⁶ 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 **422** 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 καταστάσεις¹¹⁷ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού¹¹⁸ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

¹¹⁷ 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.

¹¹⁸ 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

3.34.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ESA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.34.7. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	Ο ESA αναθέτει συστηματικά συμβάσεις χαμηλής αξίας (κάτω των 15 χιλιάδων ευρώ) χωρίς να δημοσιεύει αντίστοιχες εκθέσεις αξιολόγησης και αποφάσεις ανάθεσης. Η πρακτική αυτή δεν συνάδει με τα σημεία 30.3-30.4 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού.	Το 2023, ο ESA αναθεώρησε τις διαδικασίες του και εισήγαγε νέο υπόδειγμα για τις συμβάσεις χαμηλής αξίας, με αποτέλεσμα να περιλαμβάνονται πλέον έκθεση αξιολόγησης και απόφαση ανάθεσης. Ωστόσο, εντοπίσαμε και πάλι δύο παρόμοιες περιπτώσεις στις αρχές του 2023, προτού εισαχθεί το νέο υπόδειγμα.	Σε εκκρεμότητα

Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ (ESA)

Απάντηση του ESA

3.34.7. Ο Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ λαμβάνει υπό σημείωση τις παρατηρήσεις του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου, οι οποίες αναφέρονται πράγματι σε υποθέσεις που ήταν προγενέστερες της θέσπισης των νέων διαδικασιών.



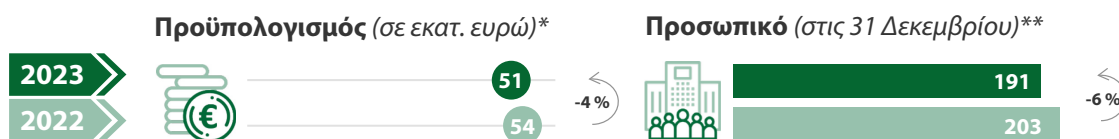
Αυτοχρηματοδοτούμενοι οργανισμοί

3.35. Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (CdT)

Εισαγωγή

3.35.1. Το Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (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. Πρόκειται για αυτοχρηματοδοτούμενο οργανισμό, και 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 CdT¹¹⁹.

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 2022 και 2023. 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 στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα **422** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

¹¹⁹ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του CdT διατίθενται στον ιστότοπό του: www.cdt.europa.eu.

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 καταστάσεις¹²⁰ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του CdT¹²¹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.35.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του CdT για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

¹²⁰ 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.

¹²¹ 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

3.35.5. Εφιστούμε την προσοχή στο επεξηγηματικό σημείωμα που επισυνάπτεται στις οικονομικές καταστάσεις, στο οποίο αναφέρεται ότι το αρνητικό οικονομικό αποτέλεσμα του CdT, ύψους 0,7 εκατομμυρίων ευρώ, οφείλεται σε γενική μείωση των λειτουργικών εσόδων του κατά 2,3 εκατομμύρια ευρώ (5 %) σε σύγκριση με το 2022, η οποία συνδέεται με την κατά 7 % πτώση του αριθμού των σελίδων που τιμολογήθηκαν, από 577 900 το 2022 σε 537 772 το 2023. Η μείωση αυτή συνδυάστηκε με οριακή αύξηση των συνολικών δαπανών κατά 0,6 εκατομμύρια ευρώ (2 %) σε σύγκριση με το 2022 (επρόκειτο κυρίως για δαπάνες που σχετίζονται με τα κτίρια και αποσβέσεις).

Εφιστούμε επίσης την προσοχή στη σημείωση Β.6 των οικονομικών καταστάσεων σχετικά με τα «Αποθεματικά και το ταμείο προχρηματοδότησης», που δημιουργήθηκε το 2011 προκειμένου να εξυπηρετήσει ως αντιστάθμιση των διακυμάνσεων στον όγκο των παραγγελιών των πελατών και ως μέσο εγγύησης της σταθερότητας τόσο του προϋπολογισμού όσο και των τιμών του CdT, ο οποίος άγγιξε τα 15,6 εκατομμύρια ευρώ το 2014, στη συνέχεια μειώθηκε σε 10,3 εκατομμύρια το 2022, φτάνοντας τα 8,9 εκατομμύρια το 2023 (μείωση κατά 14 % το 2023 και μείωση κατά 43 % από το 2014).

Στο επεξηγηματικό σημείωμα περιγράφεται επίσης το πώς αξιολογεί η διοίκηση τα πραγματικά αυτά περιστατικά και τις συνθήκες, όπως και τα σχέδιά της για τον μετριασμό των ζητημάτων αυτών. Η γνώμη μας δεν τροποποιείται ως προς το θέμα αυτό.

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

3.35.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του CdT για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.35.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί του CdT για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.35.9. Κατά την τελευταία τριετία, το CdT έχει υπογράψει 40 συμβάσεις χαμηλής αξίας για υπηρεσίες συντήρησης με τον ίδιο πάροχο, συνολικού ύψους 56,7 χιλιάδων ευρώ. Λαμβανομένων υπόψη του παρόμοιου χαρακτήρα των υπηρεσιών που αποτελούν αντικείμενο των συμβάσεων και του γεγονότος ότι η συνολική αξία τους υπερέβαινε τις 15 χιλιάδες ευρώ, το CdT δεν θα έπρεπε να είχε καταφύγει σε διαδικασία απευθείας ανάθεσης. Αντ' αυτού, θα έπρεπε να είχε κινήσει ανταγωνιστική διαδικασία βάσει εκτίμησης του μελλοντικού κόστους. Ως εκ τούτου, όλες οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει των εν λόγω συμβάσεων (συνολικού ύψους 25,8 χιλιάδων ευρώ το 2023) ήταν παράτυπες.

3.35.10. Στην έκθεσή μας για το 2022 (βλέπε σημείο 3.35.8), καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι οι δύο συμβάσεις που είχε αναθέσει το CdT σε συνέχεια διαδικασίας με διαπραγμάτευση ήταν παράτυπη, διότι το Κέντρο δεν είχε τεκμηριώσει τον λόγο που επικαλούνταν, ήτοι το κατεπείγον της κατάστασης, για τη χρήση της εν λόγω διαδικασίας. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει των εν λόγω συμβάσεων ήταν παράτυπες. Το 2023, πραγματοποιήθηκαν πληρωμές στο πλαίσιο μόνο μίας από τις δύο συμβάσεις, συνολικού ύψους 17,3 χιλιάδων ευρώ.

3.35.11. Στην έκθεσή μας για το 2022 (σημείο 3.35.9), διαπιστώσαμε ότι, όσον αφορά διαδικασία σύναψης σύμβασης για την παροχή μεταφραστικών υπηρεσιών, το CdT δεν είχε παρακολουθήσει την απορρόφηση του ανώτατου ορίου ούτε στο επίπεδο των επιμέρους συμβάσεων-πλασιού ούτε στο σύνολο της διαδικασίας. Ως εκ τούτου, έως το τέλος του 2022, το CdT είχε καταβάλει παράτυπα ποσό 705 χιλιάδων ευρώ καθ' υπέρβαση του ανώτατου ορίου. Το 2023 το CdT πραγματοποίησε παράτυπες πληρωμές καθ' υπέρβαση του ανώτατου ορίου σε σχέση με δύο διαδικασίες σύναψης συμβάσεων, συνολικού ύψους 257,2 χιλιάδων ευρώ.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.35.12. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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.	Οι σχετικές συμβάσεις έληξαν το 2022.	Διευθετήθηκε
2	2022	Αδυναμίες σε δύο διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων: υπογραφή συμβάσεων χωρίς προηγούμενη δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού. Ανεπαρκής αιτιολόγηση του κατεπείγοντος της κατάστασης.	Αν και αμφότερες οι συμβάσεις έληξαν στο τέλος του 2022, το 2023 πραγματοποιήθηκε πληρωμή βάσει μίας εξ αυτών (βλέπε σημείο 3.35.10).	Σε εκκρεμότητα

Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (CdT)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2022	Οι πληρωμές βάσει συμβάσεων-πλαisiού υπερέβησαν το ανώτατο όριο για τις επιμέρους συμβάσεις-πλαisiο ή για τη διαδικασία στο σύνολό της.	Το 2023 πραγματοποιήθηκαν περαιτέρω πληρωμές που υπερέβαιναν το ανώτατο όριο της σύμβασης-πλαisiού (βλέπε σημείο 3.35.11).	Σε εκκρεμότητα
4	2022	Ανεπαρκώς καθορισμένα κριτήρια επιλογής σε τρεις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων.	Το CdT επικαιροποίησε τα υποδείγματά του τον Μάρτιο του 2022 για να αντιμετωπίσει τις αδυναμίες που εντοπίστηκαν.	Διευθετήθηκε
5	2022	Το CdT δεν παρακολούθησε τα ανώτατα χρηματοδοτικά όρια που είχε θέσει για τις επιμέρους διαδικασίες και τις συμβάσεις-πλαisiο για μεταφράσεις. Επρόκειτο για σοβαρή αδυναμία των συστημάτων διαχείρισης και δικλίδων του CdT.	Παρά τη νέα διαδικασία του CdT για την παρακολούθηση των ανώτατων ορίων των συμβάσεων-πλαisiού, το 2023 πραγματοποιήθηκαν περαιτέρω πληρωμές που υπερέβαιναν το ισχύον ανώτατο όριο (βλέπε σημείο 3.35.11).	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του CdT

3.35.9. Το Κέντρο θα οργανώσει απλουστευμένες διαδικασίες διαγωνισμού για την παραγγελία υπηρεσιών συντήρησης που υπερβαίνουν τα 1 000 ευρώ.

3.35.10. Οι πληρωμές για το 2023 στις οποίες αναφέρεται η παρατήρηση πραγματοποιήθηκαν για να τηρηθούν οι νομικές και δημοσιονομικές δεσμεύσεις που είχαν συναφθεί κατά τα προηγούμενα έτη, όπως περιγράφεται από το Συνέδριο. Το Κέντρο αποφάσισε να μην καταφεύγει πλέον σε αυτές τις ειδικές διαδικασίες, εκτός εάν είναι απολύτως αναγκαίο και δεόντως αιτιολογημένο.

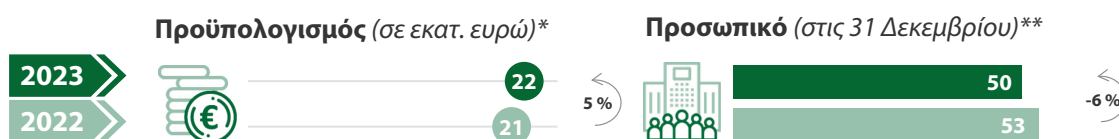
3.35.11. Σε συνέχεια των πορισμάτων του 2022, τον Ιούνιο του 2023 το Κέντρο δημιούργησε αυτόματη ημερήσια έκθεση Business Objects (BO) για να παρακολουθεί την κατανάλωση κάθε σύμβασης-πλαisiού σε σχέση με το αντίστοιχο ανώτατο όριό της. Το παράτυπο ποσό που διαπιστώθηκε το 2023 αφορά πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν μεταξύ 1ης Ιανουαρίου και 31ης Μαρτίου 2023, δηλαδή προτού τεθεί σε ισχύ το πλήρες σύστημα παρακολούθησης.

3.36. Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (CPVO)

Εισαγωγή

3.36.1. Το Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (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 CPVO¹²².

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 2022 και 2023. 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 των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα [422](#) αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

¹²² Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του CPVO διατίθενται στον ιστότοπό του: www.cpvo.europa.eu.

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 καταστάσεις¹²³ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του CPVO¹²⁴ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.36.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του CPVO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

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.

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 2023 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 2023 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. Στις 15 Νοεμβρίου 2022, το CPVO υπέγραψε δύο παρόμοιας φύσης συμβάσεις για παροχή υπηρεσιών ασφάλειας πληροφοριών, συνολικού ύψους 339,3 χιλιάδων ευρώ (η μία αξίας 142,9 χιλιάδων ευρώ και η άλλη 196,3 χιλιάδων ευρώ). Και οι δύο συμβάσεις ανατέθηκαν στον ίδιο πάροχο, με τη χρήση του μηχανισμού διαδοχικής ανάθεσης. Η υποκείμενη σύμβαση-πλαίσιο επέτρεπε τη χρήση του εν λόγω μηχανισμού ανάθεσης για συμβάσεις ύψους έως 200 χιλιάδων ευρώ. Λαμβανομένων υπόψη της παρόμοιας φύσης των υπηρεσιών που αποτελούσαν το αντικείμενο των συμβάσεων και του γεγονότος ότι η συνολική αξία τους υπερέβαινε τις 200 χιλιάδες ευρώ, η απόφαση του CPVO να χειριστεί τις συμβάσεις αυτές ως δύο χωριστές συμβάσεις και να χρησιμοποιήσει τον μηχανισμό διαδοχικής ανάθεσης αντί του μηχανισμού επανεκκίνησης της διαγωνιστικής διαδικασίας αντιβαίνει στο άρθρο 160 του δημοσιονομικού κανονισμού, το οποίο απαγορεύει την κατάτμηση των συμβάσεων σε τέτοιες περιπτώσεις. Ως εκ τούτου, όλες οι πληρωμές που

Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (CPVO)

πραγματοποιήθηκαν βάσει των δύο αυτών συμβάσεων (συνολικού ύψους 339,3 χιλιάδων ευρώ το 2023) ήταν παράτυπες.

3.36.9. Στην έκθεσή μας για το 2021 (βλέπε σημείο 3.36.9) είχαμε καταλήξει στο συμπέρασμα ότι μια σύμβαση-πλαίσιο για παροχή υπηρεσιών ασφάλειας ήταν παράτυπη, επειδή το CPVO είχε αποκλείσει δύο προσφέροντες εφαρμόζοντας παράτυπες απαιτήσεις για την απόδειξη της χρηματοδοτικής ικανότητάς τους. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει της εν λόγω σύμβασης (συνολικού ύψους 54,7 χιλιάδων ευρώ το 2023) ήταν παράτυπες.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.36.10. Ο προϋπολογισμός του CPVO για το 2023 και οι δύο διορθωτικοί προϋπολογισμοί του δεν δημοσιεύθηκαν στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης μετά την έγκρισή του, κάτι που αντιβαίνει στο άρθρο 31 των δημοσιονομικών κανόνων του CPVO και στην αρχή της διαφάνειας που θεσπίζεται σε αυτό.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.36.11. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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.	Στις 13 Φεβρουαρίου 2024, το διοικητικό συμβούλιο του CPVO ενέκρινε το κείμενο της συμφωνίας, η οποία δεν έχει επί του παρόντος υπογραφεί ακόμη από τη γαλλική κυβέρνηση.	Σε εκκρεμότητα
2	2016	Ο ιδρυτικός κανονισμός του CPVO δεν απαιτεί τη διενέργεια περιοδικών εξωτερικών αξιολογήσεων επιδόσεων.	Δεν προβλέπεται επικαιροποίηση του ιδρυτικού κανονισμού του CPVO στο εγγύς μέλλον.	Σε εκκρεμότητα
3	2021	Διαδικασία σύναψης σύμβασης για υπηρεσίες ασφάλειας (στο πλαίσιο της οποίας συνήφθη σύμβαση ύψους 249,6 χιλιάδων ευρώ) και οι σχετικές πληρωμές κρίθηκαν παράτυπες λόγω της εφαρμογής από την επιτροπή αξιολόγησης παράνομων προδιαγραφών διαγωνισμού για την απόδειξη της χρηματοδοτικής ικανότητας του	Το CPVO πραγματοποίησε πληρωμές βάσει της σύμβασης αυτής το 2023 (βλέπε σημείο 3.36.9). Παρόμοια προβλήματα εντοπίσαμε επίσης στο πλαίσιο του ελέγχου μας για το 2022 (σημείο 3.36.8).	Σε εκκρεμότητα

Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (CPVO)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		προσφέροντα, η οποία είχε ως αποτέλεσμα τον αποκλεισμό δύο προσφερόντων.	Η σύμβαση έληξε τον Δεκέμβριο του 2023 και μια νέα σύμβαση τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2024.	
4	2022	Διαπιστώσαμε έλλειψη σαφήνειας και υπερβολικές απαιτήσεις όσον αφορά τον κύκλο εργασιών στη συγγραφή υποχρεώσεων, γεγονός που δεν επηρέασε το τελικό αποτέλεσμα μιας διαδικασίας σύναψης σύμβασης για υπηρεσίες ΤΠ	Το CPVO επισημοποίησε νέα υποδείγματα και κατευθυντήριες γραμμές για την εκτίμηση της χρηματοδοτικής ικανότητας των προσφερόντων.	Διευθετήθηκε
5	2022	Ο πρόεδρος CPVO ανέλαβε καθήκοντα χωρίς να προβεί σε νέες μεταβιβάσεις των αρμοδιοτήτων του ως διατάκτη. Επομένως, για παρατεταμένο χρονικό διάστημα, ο προϋπολογισμός του CPVO εκτελούνταν βάσει παρωχημένων μεταβιβάσεων αρμοδιοτήτων.	Στα τέλη του 2022, ο πρόεδρος του CPVO έθεσε επίσημα σε εφαρμογή διαδικασία για τους υπαλλήλους σχετικά με τις δευτερεύουσες μεταβιβάσεις αρμοδιοτήτων. Το 2023, το διοικητικό συμβούλιο του CPVO τροποποίησε τις κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τη διαδικασία αντικατάστασης του προέδρου του CPVO.	Διευθετήθηκε

Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (CPVO)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
6	2022	Για δύο επιχορηγήσεις (ύψους 469 χιλιάδων ευρώ) που χρηματοδοτούν ερευνητικά έργα, εντοπίσαμε αδυναμίες στα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση των έργων, στους εκ των προτέρων και εκ των υστέρων ελέγχους σχετικά με την πραγματικό και επιλέξιμο χαρακτήρα των δραστηριοτήτων, καθώς και στα απαιτούμενα δικαιολογητικά έγγραφα για την τελική πληρωμή.	Το 2023, ο πρόεδρος του CPVO ενέκρινε νέα διαδικασία σχετικά με τις επιχορηγήσεις. Δεν χορηγήθηκαν επιχορηγήσεις εντός του 2023.	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του CPVO

3.36.8 Το ΚΓΦΠ λαμβάνει υπόψη τις παρατηρήσεις του Συνεδρίου. Το ΚΓΦΠ αναγνωρίζει ότι πρέπει να τεθεί σε εφαρμογή μια πιο αυστηρή διαδικασία σύναψης συμβάσεων, καθώς και δράσεις ευαισθητοποίησης και προγράμματα κατάρτισης για το προσωπικό που συμμετέχει στη διαχείριση συμβάσεων. Το ΚΓΦΠ δεσμεύεται να δώσει ιδιαίτερη προσοχή σε αυτό το θέμα.

3.36.9 Το ΚΓΦΠ λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Η σύμβαση έληξε τον Δεκέμβριο του 2023 και η νέα σύμβαση τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2024.

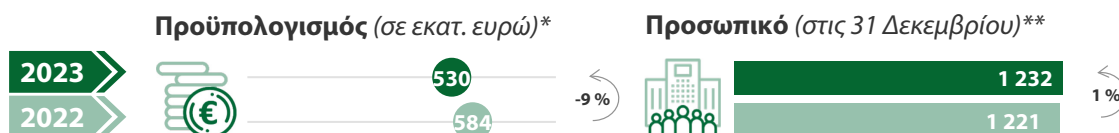
3.36.10 Το ΚΓΦΠ έλαβε υπόψη τις παρατηρήσεις του Συνεδρίου και διασφάλισε την άμεση δημοσίευση του προϋπολογισμού στην Επίσημη Εφημερίδα στο μέλλον. Ο προϋπολογισμός του ΚΓΦΠ για το 2023 καθώς και δύο διορθωτικοί προϋπολογισμοί δημοσιεύθηκαν στον δικτυακό τόπο του ΚΓΦΠ στις 24 Νοεμβρίου 2022, στις 30 Ιουνίου 2023 και στις 13 Δεκεμβρίου 2023 αντίστοιχα. Η αποστολή για τη δημοσίευση του προϋπολογισμού και των δύο διορθωτικών προϋπολογισμών στην Επίσημη Εφημερίδα πραγματοποιήθηκε στις 15, 16 και 23 Απριλίου 2024, αντίστοιχα, και η δημοσίευση στην ΕΕ πραγματοποιήθηκε στις 31 Μαΐου 2024.

3.37. Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕUIPO)

Εισαγωγή

3.37.1. Το Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕUIPO), με έδρα στο Αλικάντε, ιδρύθηκε με τον [κανονισμό \(ΕΕ\) 2017/1001](#). Το ΕUIPO διαδέχθηκε και αντικατέστησε το Γραφείο Εναρμόνισης στο πλαίσιο της Εσωτερικής Αγοράς (ΟΗΙΜ), 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 ΕUIPO 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 ΕUIPO¹²⁵.

Γράφημα 3.37.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το ΕUIPO



* 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 ΕUIPO για τα οικονομικά έτη 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το ΕUIPO.

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 ΕUIPO και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και

¹²⁵ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του ΕUIPO διατίθενται στον ιστότοπό του: www.euipo.europa.eu.

Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕUIPO)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα **422** 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 καταστάσεις¹²⁶ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του ΕUIPO¹²⁷ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.37.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ΕUIPO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

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.

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 EUIPO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 EUIPO για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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. Στην έκθεσή μας για το 2022 (σημείο 3.37.8), καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι μια σύμβαση για την παροχή υπηρεσιών ταξιδιωτικού πρακτορείου ήταν παράτυπη, διότι ανατέθηκε μέσω διαδικασίας με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού, χωρίς να αιτιολογείται δεόντως η επικαλούμενη κατεπείγουσα ανάγκη. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει της εν λόγω σύμβασης (συνολικού ύψους 2,7 εκατομμυρίων ευρώ το 2023) ήταν παράτυπες.

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.37.9. Η συγγραφή υποχρεώσεων της ανοικτής διαδικασίας που δρομολογήθηκε για την παροχή υπηρεσιών ΤΠ περιλάμβανε κριτήρια ανάθεσης με βάση την τιμή (30 %) και την

Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕUIPO)

ποιότητα (70 %). Ωστόσο, ο τύπος που χρησιμοποιήθηκε για το κριτήριο της τιμής, ο οποίος περιλάμβανε πρόσθετο συντελεστή, είχε ως αποτέλεσμα την πραγματική στάθμιση του κριτηρίου της τιμής σε επίπεδο σημαντικά χαμηλότερο του 30 %. Η στάθμιση της τιμής στο 30 % είναι το ελάχιστο ποσοστό που συνιστάται στις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής (σημείο 4.3.1.12 του οδηγού σχετικά με τις δημόσιες συμβάσεις στην Επιτροπή). Παρόλα αυτά, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η έκβαση της διαδικασίας δεν επηρεάστηκε.

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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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.	Η σύμβαση έληξε και αντικαταστάθηκε από νέα σύμβαση υπηρεσιών καθαρισμού τον Μάιο του 2022.	Διευθετήθηκε
2	2021	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 («Συνεισφορά στις πολιτικές της ΕΕ») αντί υπό τον τίτλο 1 («Δαπάνες που	Με τη σύμφωνη γνώμη της επιτροπής προϋπολογισμού του EUIPO, η κατάσταση παραμένει अपαράλλακτη στους λογαριασμούς του 2023. Κατά συνέπεια, η πληρωμή ύψους 9,9 εκατομμυρίων ευρώ που	Σε εκκρεμότητα

Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EUIPO)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		<p>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 συνεισφοράς σε πολιτική της ΕΕ είναι αντίθετη με τη φύση των δαπανών.</p>	καταβλήθηκε στο Ευρωπαϊκό Σχολείο του Αλικάντε το 2023 παρουσιάζεται υπό τον τίτλο 4 αντί υπό τον τίτλο 1.	
3	2022	<p>Το EUIPO 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. Θεωρούμε ότι η χρήση της εν λόγω διαδικασίας δεν ήταν δικαιολογημένη. Το EUIPO δεν πραγματοποίησε καμία πληρωμή στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης το 2022.</p>	<p>Το EUIPO πραγματοποίησε πληρωμές βάσει της σύμβασης αυτής το 2023 (βλέπε σημείο 3.37.8). Η σύμβαση ολοκληρώθηκε τον Σεπτέμβριο του 2023.</p>	Σε εκκρεμότητα

Απάντηση του ΕUIPO

3.37.8. Το ΕUIPO απάντησε ήδη στην έκθεση του ΕΕΣ για το 2022 (σημείο 3.37.8) ότι, λόγω της έκτακτης περιστασης της μη ανανέωσης της σύμβασης από τους δύο διαδοχικούς αναδόχους στη σειρά κατάταξης, το ΕUIPO θεώρησε ως καλύτερη λύση τη διαδικασία με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού. Τον Σεπτέμβριο του 2023 υπογράφηκε σύμβαση-πλαίσιο με νέο πάροχο υπηρεσιών.

3.37.9. Το ΕUIPO έχει διασφαλίσει ότι ο μαθηματικός τύπος που χρησιμοποιήθηκε στη συγκεκριμένη μεμονωμένη περίπτωση δεν θα χρησιμοποιηθεί πλέον σε καμία από τις μελλοντικές διαδικασίες σύναψης συμβάσεων. Όπως αναγνώρισε το ΕΕΣ, ο τύπος που χρησιμοποιήθηκε στη συγκεκριμένη διαδικασία δεν επηρέασε την έκβαση της διαδικασίας.

3.38. Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

Εισαγωγή

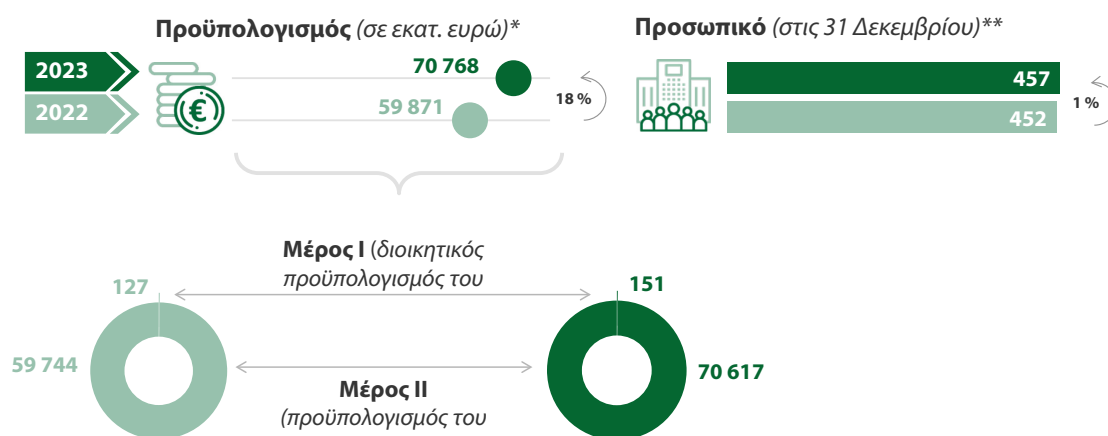
3.38.1. Το Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 806/2014 για τον Ενιαίο Μηχανισμό Εξυγίανσης (κανονισμός SRM). Αποστολή του SRB είναι η εξασφάλιση της εύρυθμης εξυγίανσης πιστωτικών ιδρυμάτων και ορισμένων επιχειρήσεων επενδύσεων (εφεξής «πιστωτικά 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 SRB¹²⁸.

¹²⁸ 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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το SRB.

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 **422** 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 καταστάσεις¹²⁹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του SRB¹³⁰ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

¹²⁹ 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.

¹³⁰ 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

3.38.6. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 7.E με τίτλο «Provision for risks and liabilities» (Προβλέψεις για κινδύνους και υποχρεώσεις), στην οποία περιγράφονται και εκτιμώνται τα πιθανά χρηματοοικονομικά ανοίγματα που μπορεί να ανακύψουν ως αποτέλεσμα των τελευταίων αποφάσεων του Γενικού Δικαστηρίου σε σχέση με τις εκ των προτέρων εισφορές και το ετήσιο επίπεδο-στόχο, ύψους 2,77 δισ. ευρώ, και 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 διοικητικές προσφυγές και ένδικες διαδικασίες εις βάρος του SRB ενώπιον του Γενικού Δικαστηρίου ή του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 8.R. με τίτλο «Events after the reporting period» (Συμβάντα που έλαβαν χώρα μετά την περίοδο αναφοράς), στην οποία διευκρινίζεται ότι η αρχική περίοδος του Ενιαίου Ταμείου Εξυγίανσης έχει λήξει και το επίπεδο-στόχος έχει επιτευχθεί. Ως εκ τούτου, το 2024, δεν θα εισπραχθούν τακτικές ετήσιες εισφορές από τα ιδρύματα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Ενιαίου Ταμείου Εξυγίανσης, εκτός εάν αυτό συντρέχει λόγω ειδικών περιστάσεων ή δραστηριοτήτων εξυγίανσης που συνεπάγονται τη χρήση του Ενιαίου Ταμείου Εξυγίανσης.

Δεν διατυπώνουμε γνώμη με επιφύλαξη σε σχέση με τα συγκεκριμένα θέματα.

Λοιπά θέματα

3.38.7. Στο πλαίσιο της νομικής εντολής μας υπέχουμε δύο υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σχετικά με το SRB. Πρώτον, το άρθρο 287 της [Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης](#) επιτάσσει την από μέρους μας διατύπωση «δήλωση[ς] που βεβαιώνει την ακρίβεια των λογαριασμών και τη νομιμότητα και κανονικότητα των σχετικών πράξεων», κάτι που πράττουμε καταρτίζοντας την ειδική ετήσια έκθεση για το SRB. Δεύτερον, το άρθρο 92, παράγραφος 4, του [κανονισμού SRM](#) ορίζει ότι το ΕΕΣ «υποβάλλει έκθεση, ιδίως για κάθε ενδεχόμενη υποχρέωση (του Συμβουλίου Εξυγίανσης, του Συμβουλίου, της Επιτροπής ή άλλως) που απορρέει από την άσκηση των καθηκόντων του Συμβουλίου Εξυγίανσης, του Συμβουλίου και της Επιτροπής δυνάμει του κανονισμού». Εκπληρώνουμε τη δεύτερη αυτή υποχρέωση υποβολής εκθέσεων καταρτίζοντας το προσάρτημα στην παρούσα ειδική ετήσια έκθεση για το SRB. Τα όσα αναφέρουμε στο προσάρτημα δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση την ελεγκτική γνώμη που διατυπώνουμε εν προκειμένω.

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

3.38.8. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του SRB για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

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). Σε αυτά τα πληροφοριακά στοιχεία βασίστηκε ο έλεγχος στον οποίο υποβάλαμε τα έσοδα του SRB, χωρίς όμως να επαληθεύσουμε την αξιοπιστία τους. Ο κανονισμός για το 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 2023 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. 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 SRB έχει βελτιώσει σημαντικά τη διαφάνεια εντός των ορίων που επιβάλλει η υποχρέωσή του να τηρεί την εμπιστευτικότητα των επιχειρηματικών απορρήτων των ιδρυμάτων και να πληροί τα πρότυπα αιτιολόγησης και διαφάνειας που έχει ορίσει το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (υπόθεση C-584/20 P¹³¹). Επισημάναμε ότι, όπως και το προηγούμενο έτος, για τον υπολογισμό των εισφορών για το 2023 το SRB διοργάνωσε διαβούλευση με τα ενδιαφερόμενα ιδρύματα,

¹³¹ Απόφαση της 15ης Ιουλίου, Επιτροπή κατά Landesbank Baden-Württemberg και CRU(C 584/20 P).

Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

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 σημεία δεδομένων που είχαν ανακύψει κατά 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 2023. Επισημαίνουμε επίσης ότι, από το 2022 και μετά, στο πλαίσιο της διαβούλευσης εξετάζεται μεταξύ άλλων ο αντίκτυπος των αναπροσαρμογών στα αρχικά δεδομένα που υποβάλλουν τα πιστωτικά ιδρύματα. Αυτό το πρόσθετο βήμα στη διαδικασία υπολογισμού της εισφοράς 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 2023 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 τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.38.12. Τον Απρίλιο του 2023, το SRB ενέκρινε χάρτη πορείας για την επικαιροποίηση του συστήματος διαχείρισης της επιχειρησιακής συνέχειάς του, το οποίο έπρεπε να αναθεωρηθεί. Ωστόσο, βάσει του προγραμματισμού, το έργο θα ολοκληρωθεί μόλις τον Φεβρουάριο του 2025.

Διαπιστώσαμε ότι, επί του παρόντος, εκκρεμεί η υλοποίηση των εξής βασικών στοιχείων:

- αναθεώρηση της ανάλυσης επιχειρησιακού αντικτύπου ώστε να καθορίζει σαφώς τους στόχους σχετικά με τον χρόνο αποκατάστασης και τους στόχους σχετικά με τα σημεία αποκατάστασης για κρίσιμες εφαρμογές ΤΠ·
- επικαιροποίηση της πολιτικής επιχειρησιακής συνέχειας και του σχεδίου επικοινωνίας·
- καθιέρωση δικλίδων παρακολούθησης για τις ρυθμίσεις επιχειρησιακής συνέχειας βασικών τρίτων μερών, όπως η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

Εν αναμονή της αναθεώρησης, το σύστημα διαχείρισης της επιχειρησιακής συνέχειας του SRB δεν συνάδει με τα όσα προβλέπουν η αρχή 10 του πλαισίου εσωτερικών δικλίδων του SRB και το άρθρο 28 του δημοσιονομικού κανονισμού του SRB. Πρόκειται για αδυναμία των εσωτερικών δικλίδων, η οποία, σε περίπτωση διαταραχής ή καταστροφής, εκθέτει εν δυνάμει το SRB σε κινδύνους προσβολής της φήμης του, και σε νομικούς, χρηματοοικονομικούς και επιχειρησιακούς κινδύνους.

3.38.13. Σύμφωνα με το άρθρο 15 του [κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού 2016/451](#) της Επιτροπής, το SRB οφείλει να συμμορφώνεται με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και διαχείρισης κινδύνου. Ειδικότερα, το SRB οφείλει να εφαρμόζει πολλαπλά μέτρα κινδύνου για κάθε κατηγορία κινδύνου, να αποφεύγει την υπερβολική στήριξη σε ένα μεμονωμένο μέτρο κινδύνου και να συμπληρώνει την τακτική μέτρηση του κινδύνου με ασκήσεις προσομοίωσης ακραίων καταστάσεων και ανάλυση σεναρίων, ώστε να εντοπίζονται οι τομείς υψηλού κινδύνου και να αξιολογούνται οι συνδυασμένες επιπτώσεις των χρηματοπιστωτικών κραδασμών. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας, διαπιστώσαμε ότι το SRB δεν συμμορφώνεται πλήρως με τις εν λόγω απαιτήσεις. Αδυναμίες, όπως η απουσία ad hoc δοκιμών προσομοίωσης ακραίων καταστάσεων, συγκεκριμένα σε περίπτωση τραπεζικής κρίσης και τα ανεπαρκή μέσα μέτρησης κινδύνου και παρακολούθησης κινδύνων περιόριζαν την ικανότητα του SRB να διασφαλίζει τη διατήρηση του κεφαλαίου και της ρευστότητας του Ταμείου και να αποκρίνεται εγκαίρως σε τυχόν περιπτώσεις καταστρατήγησης της επενδυτικής πολιτικής. Οι αδυναμίες αυτές υπονόμισαν την ικανότητα της μονάδας διαχείρισης κινδύνων του SRB για ανεξάρτητη παρακολούθηση του χαρτοφυλακίου επενδύσεων.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.38.14. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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.	Τον Οκτώβριο του 2023, η μονάδα εσωτερικού ελέγχου του SRB πραγματοποίησε 2ήμερη επίσκεψη στον διαχειριστή/θεματοφύλακα επενδύσεων, κατά την οποία το SRB επαλήθευσε ότι η εθνική κεντρική τράπεζα διαθέτει επαρκείς και αποτελεσματικές οργανωτικές και διοικητικές ρυθμίσεις για τον μετριασμό τυχόν φαινομένων σύγκρουσης συμφερόντων.	Διευθετήθηκε
2	2022	Το SRB υπέγραψε επιμέρους σύμβαση με ανάδοχο, διάρκειας 12 μηνών, η οποία έληγε τον Οκτώβριο του 2021. Τον Απρίλιο του 2022, το SRB έλαβε τιμολόγιο για τελική πληρωμή ύψους 87,3 χιλιάδων ευρώ σχετικά με υπηρεσίες που	Σε συνέχεια της εξαίρεσης αυτής, το SRB προχώρησε σε περαιτέρω επιμορφώσεις σχετικά με χρηματοοικονομικά θέματα, τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων και τη διαχείριση συμβάσεων, οι οποίες απευθύνονταν σε όλες τις σχετικές μονάδες του SRB. Επιπλέον, το SRB	Διευθετήθηκε

Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		παρασχέθηκαν μετά τη λήξη της σύμβασης, ποσό το οποίο το ΕΕΣ έκρινε ως παράτυπο.	υπενθύμισε στους διαχειριστές συμβάσεων τους σχετικούς χρηματοοικονομικούς κανόνες, συμπεριλαμβανομένης της χρήσης κατά περίπτωση της έκθεσης με περιπτώσεις εξαίρεσης και μη συμμόρφωσης.	

Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

Προσάρτημα στην ειδική ετήσια έκθεση για το SRB, αναφορά σχετικά με τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις του SRB δυνάμει του κανονισμού για τον Ενιαίο Μηχανισμό Εξυγίανσης (SRM)

Αναφορά

[υποβαλλόμενη δυνάμει του άρθρου 92, παράγραφος 4, του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 806/2014]

σχετικά με τυχόν ενδεχόμενες υποχρεώσεις που απορρέουν από την άσκηση των καθηκόντων του Ενιαίου Συμβουλίου Εξυγίανσης δυνάμει του προαναφερόμενου κανονισμού για το οικονομικό έτος 2023

συνοδευόμενη από τις απαντήσεις του SRB

Εισαγωγή

Νομική βάση

- 1) Το άρθρο 92, παράγραφος 4, του **κανονισμού** για τον Ενιαίο Μηχανισμό Εξυγίανσης (SRM) ορίζει ότι το ΕΕΣ «υποβάλλει έκθεση, ιδίως για κάθε ενδεχόμενη υποχρέωση (του Συμβουλίου Εξυγίανσης, του Συμβουλίου, της Επιτροπής ή άλλως) που απορρέει από την άσκηση των καθηκόντων του Συμβουλίου Εξυγίανσης, του Συμβουλίου και της Επιτροπής δυνάμει του κανονισμού». Το παρόν προσάρτημα καλύπτει τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις του SRB στο πλαίσιο του SRM. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις της Επιτροπής και του Συμβουλίου καλύπτονται από την ετήσια έκθεση σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού της ΕΕ για το οικονομικό έτος 2023.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις: ορισμός και κριτήρια αναγνώρισης

- 2) Μια ενδεχόμενη υποχρέωση ορίζεται:
 - ο είτε ως μια πιθανή υποχρέωση που προκύπτει από παρελθόντα συμβάντα και της οποίας η ύπαρξη θα επιβεβαιωθεί μόνον από την επέλευση ή μη ενός ή περισσότερων αβέβαιων μελλοντικών γεγονότων που δεν εμπίπτουν πλήρως στον έλεγχο της Ευρωπαϊκής Ένωσης,
 - ο είτε ως μια ενεστώσα υποχρέωση που προκύπτει από παρελθόντα συμβάντα, αλλά δεν αναγνωρίζεται επειδή, για την τακτοποίησή της, είναι απίθανο να απαιτηθεί εκροή οικονομικών πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη ή δυναμικό εξυπηρέτησης, ή επειδή το ποσό της υποχρέωσης δεν μπορεί να προσδιοριστεί αρκούντως αξιόπιστα.
- 3) Προκειμένου να καθοριστεί αν μια ενδεχόμενη υποχρέωση πρέπει να γνωστοποιηθεί ή μια πρόβλεψη να αναγνωριστεί, πρέπει να εκτιμηθεί η πιθανότητα εκροής οικονομικών πόρων (ταμειακή εκροή κατά κανόνα). Εάν μια μελλοντική εκροή πόρων είναι:
 - ο πολύ πιθανή, πρέπει να αναγνωριστεί πρόβλεψη·
 - ο πιθανή, πρέπει να γνωστοποιηθεί ενδεχόμενη υποχρέωση·
 - ο απίθανη, δεν απαιτείται γνωστοποίηση.

Γενικές πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις που σχετίζονται με τον Ενιαίο Μηχανισμό Εξυγίανσης

- 4) Στο πλαίσιο της εκτέλεσης των καθηκόντων τους δυνάμει του **κανονισμού SRM**, το SRB, το Συμβούλιο και η Επιτροπή μπορούν να αναλάβουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις που

Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

συνδέονται με εκκρεμείς νομικές διαδικασίες (ενώπιον ενωσιακών ή εθνικών δικαστηρίων) σε σχέση με:

- **τις αποφάσεις εξυγίανσης και μη εξυγίανσης που εγκρίνουν**¹³² – μια απόφαση εφαρμογής ή μη εργαλείων εξυγίανσης μπορεί να προσβληθεί ενώπιον δικαστηρίου.
 - **την αρχή «περί μη επιδείνωσης της θέσης των πιστωτών»** – προκειμένου να διασφαλίζονται τα βασικά δικαιώματα κυριότητας, στον **κανονισμό SRM** ορίζεται ότι κανένας πιστωτής δεν περιέρχεται σε δυσμενέστερη οικονομική θέση σε σύγκριση με τη θέση στην οποία θα είχε περιέλθει, εάν εφαρμοζόταν η κανονική διαδικασία αφερεγγυότητας. Βάσει της αρχής αυτής, οι πιστωτές που θα είχαν τύχει καλύτερης μεταχείρισης, εάν το υπό εξυγίανση ίδρυμα είχε υπαχθεί σε κανονική διαδικασία αφερεγγυότητας, πρέπει να λάβουν αποζημίωση από το Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης (SRF). Προκειμένου να εκτιμηθεί η μεταχείριση των πιστωτών και των μετόχων, πρέπει να διενεργηθεί αποτίμηση της διαφοράς ως προς τη μεταχείριση.
- 5) Επιπλέον, το SRB μπορεί να έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις που συνδέονται με εν εξελίξει νομικές διαδικασίες ενώπιον ενωσιακών δικαστηρίων σε σχέση με τον υπολογισμό και την είσπραξη:
- **διοικητικών εισφορών των τραπεζών για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών του SRB.**
 - **εισφορών των τραπεζών στο Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης (SRF).**

¹³² Στην απόφασή του της 18ης Ιουνίου 2024 (υπόθεση C-551/22 P), το Δικαστήριο της ΕΕ έκρινε ότι μόνον οι αποφάσεις της Επιτροπής περί αποδοχής καθεστώτος εξυγίανσης μπορούν να προσβληθούν ενώπιον των δικαστηρίων της ΕΕ.

Παρατηρήσεις

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις του SRB

- 6) Στον **πίνακα 1** παρουσιάζεται το πλήθος των σχετικών με τον SRM νομικών διαδικασιών που αφορούν το SRB και των σχετικών ενδεχόμενων υποχρεώσεων, συνολικού ύψους 158,3 εκατομμυρίων ευρώ, όπως αυτές γνωστοποιήθηκαν στους λογαριασμούς του SRB.

Πίνακας 1 – Νομικές διαδικασίες σχετικές με τον SRM που αφορούν το SRB και σχετικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Υποθέσεις σχετικά με	Πλήθος υποθέσεων ενώπιον των δικαστηρίων της ΕΕ	Πλήθος υποθέσεων ενώπιον εθνικών δικαστηρίων ή στο πλαίσιο διοικητικών διαδικασιών	Σχετικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις που γνωστοποιούνται στους λογαριασμούς του SRB (σε εκατ. ευρώ)
Αποφάσεις εξυγίανσης και μη εξυγίανσης	113	336	0
<i>Εξυγίανση της Banco Popular Español S.A. (BPE)</i>	102	333	0
<i>Μη εξυγίανση της ABLV</i>	3	0	0
<i>Εξυγίανση των Sberbank d.d. και Sberbank banka d.d. και μη εξυγίανση της Sberbank Europe AG</i>	8	3	0
Απόφαση «περί μη επιδείνωσης της θέσης των πιστωτών» για τη BPE	0	0	0
Εκ των προτέρων εισφορές	126	99	158,3
Διοικητικές εισφορές	0	0	0
ΣΥΝΟΛΟ	239	435	158,3

Πηγή: Λογαριασμοί του SRB για το 2023.

Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

- 7) Μέχρι τα μέσα του 2024, εκκρεμούσαν 102 δικαστικές υποθέσεις σε επίπεδο ΕΕ σε σχέση με την Banco Popular Español S.A (BPE). Ασκήθηκαν πέντε αιτήσεις αναίρεσης¹³³ κατά τεσσάρων από τις αποφάσεις του Γενικού Δικαστηρίου της 1ης Ιουνίου 2022, οι οποίες επιβεβαίωναν τη νομιμότητα της απόφασης εξυγίανσης και απέρριπταν την αγωγή αποζημίωσης. Μία εξ αυτών των αιτήσεων αναίρεσης¹³⁴ αποσύρθηκε τον Σεπτέμβριο του 2023. Κατά του SRB ασκήθηκαν επίσης τέσσερις νέες αγωγές¹³⁵, των οποίων η εκδίκαση ωστόσο έχει ανασταλεί έως την έκδοση οριστικής απόφασης επί των τεσσάρων αιτήσεων αναίρεσης. Επιπλέον, εξακολουθούν να εκκρεμούν σε εθνικό επίπεδο 333 διοικητικές διαδικασίες και δικαστικές υποθέσεις σχετικά με την εξυγίανση της Banco Popular Español S.A. Μάλιστα, σχετικά με την εν λόγω εξυγίανση, το SRB είναι ο αντίδικος κατ' αναίρεση στο πλαίσιο αναίρεσης που άσκησε ο Ευρωπαίος Επόπτης Προστασίας Δεδομένων¹³⁶ (ΕΕΠΔ) κατά της απόφασης του Γενικού Δικαστηρίου¹³⁷ της 26ης Απριλίου 2023, με την οποία ακυρώθηκε η (αναθεωρημένη) απόφαση του ΕΕΠΔ της 24ης Ιουνίου 2020. Ενώπιον των δικαστηρίων της ΕΕ εκκρεμούν επίσης τρεις υποθέσεις¹³⁸ σχετικά με μη εξυγίανση της ABLV.
- 8) Το Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης ενέκρινε καθεστώς εξυγίανσης όσον αφορά τις Sberbank d.d. και Sberbank Banka d.d. και απόφαση μη εξυγίανσης όσον αφορά τη Sberbank Europe AG την 1η Μαρτίου 2022. Οι πρώην μέτοχοι των ιδρυμάτων αυτών και το μητρικό τους ίδρυμα στη Ρωσία άσκησαν στη συνέχεια οκτώ αγωγές¹³⁹ ενώπιον του Γενικού Δικαστηρίου. Στις 10 Οκτωβρίου 2023, το Γενικό Δικαστήριο απέρριψε ως απαράδεκτες τις τρεις προσφυγές¹⁴⁰ που άσκησε ο μέτοχος της Sberbank Europe. Κατά των διατάξεων αυτών ασκήθηκε αναίρεση ενώπιον του Δικαστηρίου¹⁴¹. Στις 19 Οκτωβρίου 2023, το Γενικό Δικαστήριο εξέδωσε διατάξεις με τις οποίες απορρίπτει τις αιτήσεις παρεμβάσεως του μετόχου της Sberbank Europe στις υποθέσεις που έφερε ενώπιον του δικαστηρίου η εν λόγω τράπεζα. Κατά των διατάξεων αυτών ασκήθηκε επίσης αναίρεση ενώπιον του Δικαστηρίου, η οποία ωστόσο απορρίφθηκε ως

¹³³ Υποθέσεις C-448/22 P, C-535/22 P, C-539/22 P, C-541/22 P και υπόθεση C-551/22 P. Για την τελευταία υπόθεση, το Δικαστήριο εξέδωσε την απόφασή του στις 18 Ιουνίου 2024, βλ. επεξεργασία 131.

¹³⁴ Υπόθεση C-539/22 P.

¹³⁵ Υποθέσεις T-294/22, T-474/22, T-475/22 και T-477/22.

¹³⁶ Υπόθεση C-413/23 P.

¹³⁷ Υπόθεση T-557/20.

¹³⁸ Υποθέσεις C-602/22 P, T-71/23 και T-430/23.

¹³⁹ Υποθέσεις T-450/22, T-523/22, T-524/22, T-525/22, T-526/22, T-527/22, T-571/22 και T-572/22.

¹⁴⁰ Υποθέσεις T-525/22, T-526/22 και T-527/22.

¹⁴¹ Υποθέσεις C-791/23 P, C-792/23 P και C-793/23 P.

Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

αβάσιμη¹⁴². Έως τα μέσα του 2024 εκκρεμούσαν τρεις εθνικές διοικητικές και δικαστικές διαδικασίες σχετικά με την εξυγίανση οντοτήτων της Sberbank.

- 9) Το Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης δεν γνωστοποίησε ενδεχόμενες υποχρεώσεις σχετικά με αποφάσεις εξυγίανσης ή μη εξυγίανσης, καθώς θεωρεί απίθανο τον σχετικό κίνδυνο. Το SRB γνωστοποίησε τη φύση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που συνδέονται με τις σχετικές εθνικές υποθέσεις, αλλά θεωρεί ότι δεν είναι σε θέση να ποσοτικοποιήσει την ενδεχόμενη οικονομική επίπτωση.
- 10) Το Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης εισπράττει από τις τράπεζες εκ των προτέρων εισφορές για το Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης. Οι εισφορές αυτές χρησιμοποιούνται για τη στήριξη της εξυγίανσης τραπεζών. Στα τέλη του 2023, εκκρεμούσαν ενώπιον του Γενικού Δικαστηρίου της ΕΕ 126 υποθέσεις κατά αποφάσεων σχετικά με τις εκ των προτέρων εισφορές, σε σύγκριση με τις 86 υποθέσεις της προηγούμενης χρονιάς. Το Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης γνωστοποίησε ενδεχόμενες υποχρεώσεις ύψους 158,3 εκατ. ευρώ για 12 υποθέσεις, έναντι 1,9 δισ. ευρώ για 47 υποθέσεις το 2022. Η μεγάλη μείωση της αξίας των ενδεχόμενων υποχρεώσεων οφείλεται κυρίως στην πρόβλεψη ποσών τα οποία είχαν γνωστοποιηθεί το προηγούμενο έτος ως ενδεχόμενες υποχρεώσεις, αλλά πλέον περιλαμβάνονται στη μη βραχυπρόθεσμη πρόβλεψη ύψους 2,77 δισ. ευρώ για κινδύνους και υποχρεώσεις (βλέπε σημείο **3.38.6**).
- 11) Το SRB γνωστοποίησε επίσης ενδεχόμενες υποχρεώσεις ύψους 1,2 εκατομμυρίων ευρώ σχετικά με 18 υποθέσεις, για τα δικαστικά έξοδα των προσφευγόντων που θα μπορούσε το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης να διατάξει το SRB να καταβάλει. Χάριν σύγκρισης, το ποσό για το 2022 ανερχόταν σε 4,6 εκατομμύρια ευρώ (για 72 υποθέσεις). Η μείωση οφείλεται κυρίως στην επαναταξινόμηση υποθέσεων. Σε σχέση με 102 υποθέσεις, το SRB αναγνώρισε προβλέψεις για τα δικαστικά έξοδα των προσφευγόντων βάσει της πορείας των δικαστικών υποθέσεων, ύψους 6,4 εκατομμυρίων ευρώ.
- 12) Λόγω της απουσίας των απαραίτητων σημείων δεδομένων, δεν γνωστοποιήθηκαν ενδεχόμενες υποχρεώσεις για οκτώ¹⁴³ νομικές υποθέσεις που αφορούσαν εκ των προτέρων εισφορές, διότι το SRB δεν μπορούσε να εκτιμήσει με αξιοπιστία τη διαφορά μεταξύ των ποσών των εισφορών που εισπράχθηκαν και των πιθανών αναθεωρημένων ποσών. Για τις υποθέσεις εκείνες στις οποίες ο κίνδυνος εκτιμήθηκε πιθανός, αλλά το SRB έκρινε ότι δεν ήταν σε θέση να ποσοτικοποιήσει το δυνητικό χρηματοοικονομικό άνοιγμα, γνωστοποίησε τη φύση τους και τους λόγους για τους οποίους δεν ήταν δυνατή η αξιόπιστη εκτίμηση των σχετικών επισφαλών ποσών.

¹⁴² Βλέπε διατάξεις του Αντιπροέδρου του Δικαστηρίου της 22ας Μαρτίου 2024 στις υποθέσεις C-676/23 p (I), C-690/23 P (I) και C-693/23 P (I).

¹⁴³ (Υποθέσεις: T-444/20, T-445/20, T-446/20, T-447/20, T-448/20, T-449/20, T-402/21, T-405/22).

Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

- 13) Επειδή τα εθνικά δικαστήρια δεν διαθέτουν αρμοδιότητα για την ακύρωση αποφάσεων σχετικά με εκ των προτέρων εισφορές, το SRB δεν γνωστοποίησε ενδεχόμενες υποχρεώσεις σχετικά με εθνικές νομικές διαδικασίες που εκκρεμούν κατά τέτοιων αποφάσεων, καθώς θεωρεί απίθανο τον σχετικό κίνδυνο.

Απάντηση του SRB

3.38.6 Το Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (στο εξής: SRB) τονίζει ότι η εν λόγω πρόβλεψη εφαρμόστηκε ως καθαρά προληπτικό μέτρο και παρά το γεγονός ότι η απόφαση δεν είναι τελεσίδικη και το SRB βλέπει σοβαρούς λόγους να μην γίνει δεκτή κατόπιν εφέσεως ενώπιον του Δικαστηρίου.

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 (στο εξής: EME) δεν προβλέπει ένα ολοκληρωμένο και συνεκτικό πλαίσιο ελέγχου που να εξασφαλίζει την αξιοπιστία αυτών των πληροφοριακών στοιχείων, το SRB αντιμετωπίζει το ζήτημα αυτό στον μέγιστο δυνατό βαθμό. Τα δεδομένα που διαβιβάζονται επαληθεύονται σε αντιπαραβολή προς 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 στάδια της εκ των προτέρων επαλήθευσης, το SRB διενεργεί επίσης εκ των υστέρων ελέγχους.

3.38.13 Το SRB εκφράζει την ικανοποίησή του για την παρατήρηση του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου (στο εξής: ΕΕΣ). Το SRB τονίζει ότι τον Σεπτέμβριο του 2023 δημιουργήθηκε ανεξάρτητη μονάδα διαχείρισης κινδύνων και έκτοτε σημειώθηκε σημαντική πρόοδος στη βελτίωση της ικανότητας διαχείρισης επενδυτικών κινδύνων. Για παράδειγμα, η εισαγωγή ενός πρόσθετου συντελεστή κινδύνου (αναμενόμενη ζημία) στην παρακολούθηση των κινδύνων ή η έναρξη ενός έργου ΤΠ για την περαιτέρω βελτίωση των εργαλείων κινδύνου. Επιπλέον, το SRB επισημαίνει ότι διενεργεί τακτικές ασκήσεις προσομοίωσης ακραίων καταστάσεων σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2016/451.

10. Το SRB θα ήθελε να παραπέμψει στην απάντησή του στην παράγραφο 3.38.6.

11. Το SRB θα ήθελε να παραπέμψει στην απάντησή του στην παράγραφο 3.38.6.

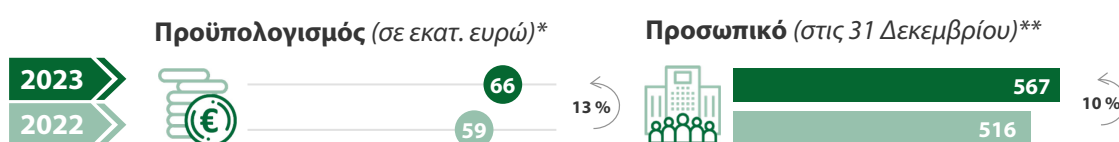
Εκτελεστικοί οργανισμοί της Ευρωπαϊκής Επιτροπής

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 (CINEA), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την [εκτελεστική απόφαση \(ΕΕ\) 2021/173](#) της Επιτροπής, η οποία θα ισχύει έως την 31η Δεκεμβρίου 2028. Ο CINEA διαδέχθηκε και αντικατέστησε τον Εκτελεστικό Οργανισμό Καινοτομίας και Δικτύων (INEA), ο οποίος είχε ιδρυθεί το 2013, διαδεχόμενος 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 CINEA¹⁴⁴.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον CINEA.

¹⁴⁴ 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 **422** 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 καταστάσεις¹⁴⁵ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του CINEA¹⁴⁶ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.39.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του CINEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την

¹⁴⁵ 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.

¹⁴⁶ Οι καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον (CINEA)

οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι 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 2023, στο οποίο περιγράφεται η πιλοτική εφαρμογή του SUMMA, ενός νέου συστήματος για τον προϋπολογισμό, τη λογιστική και τα χρηματοοικονομικά, ενόψει 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 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.39.8. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	<p>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 το άρθρο 36, παράγραφος 3, στοιχείο α), του δημοσιονομικού κανονισμού.</p> <p>Το εγχειρίδιο χρηματοοικονομικών διαδικασιών του CINEA δεν έχει επικαιροποιηθεί ακόμη ώστε να</p>	<p>Η ΓΔ BUDG εξακολουθούσε να είναι αρμόδια για τη χορήγηση και την ανάκληση δικαιωμάτων πρόσβασης το 2023.</p> <p>Σε τοπικό επίπεδο, ο CINEA συνέχισε να διαχειρίζεται τα δικαιώματα πρόσβασης, περιλαμβάνοντάς τα στις ετήσιες ανεξάρτητες επικυρώσεις του και διενεργώντας και άλλους ελέγχους προκειμένου να διασφαλίζει ότι τυχόν ανακολουθίες εντοπίζονται εγκαίρως και ότι λαμβάνονται μέτρα για την αντιμετώπισή τους.</p> <p>Ο CINEA επικαιροποίησε και προσάρμοσε το εγχειρίδιο χρηματοοικονομικών διαδικασιών του το 2023.</p>	<p>Σε εκκρεμότητα όσον αφορά τη διαχείριση χρηστών</p> <p>Διευθετήθηκε σε ό,τι αφορά το εγχειρίδιο χρηματοοικονομικών διαδικασιών και την ακεραιότητα των δεδομένων</p>

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον (CINEA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
		<p>αντικατοπτρίζει τις ροές εργασίας και τη γλώσσα του SUMMA.</p> <p>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, παρά το γεγονός ότι το οικονομικό έτος 2022 δεν επιδεχόταν πλέον τροποποίηση.</p> <p>Εντοπίσαμε επίσης δύο περιπτώσεις ανακολουθιών (που αφορούσαν τον τεχνητό κατακερματισμό πράξεων πληρωμής) που επηρέασαν την αναφορά στοιχείων για τον προϋπολογισμό. Καταδεικνύεται έτσι η ανάγκη να διασφαλιστεί ότι οι δικλίδες που είναι ενσωματωμένες στο SUMMA μπορούν να διαφυλάξουν την ακεραιότητα των δεδομένων.</p>	<p>Το 2023 δεν εντοπίσαμε περιστατικά σχετικά με την ακεραιότητα των δεδομένων.</p>	

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον (CINEA)

Απάντηση του CINEA

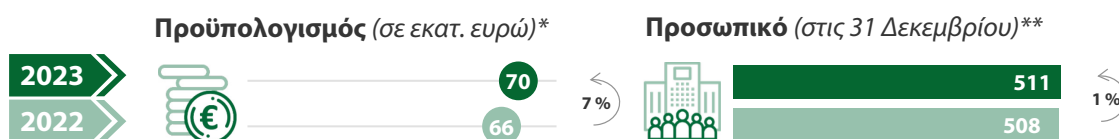
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.40. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (EACEA)

Εισαγωγή

3.40.1. Ο Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (EACEA), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την [εκτελεστική απόφαση \(ΕΕ\) 2021/173](#) της Επιτροπής, η οποία θα ισχύει έως την 31η Δεκεμβρίου 2028. Ο EACEA διαδέχθηκε και αντικατέστησε τον Εκτελεστικό Οργανισμό Εκπαίδευσης, Οπτικοακουστικών Θεμάτων και Πολιτισμού που είχε ιδρυθεί το 2005. Το θεματικό επίκεντρο του EACEA είναι οι εκπαιδευτικές και δημιουργικές δραστηριότητες, καθώς και 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 EACEA ¹⁴⁷.

Γράφημα 3.40.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον EACEA



* 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 EACEA για τα οικονομικά έτη 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον EACEA.

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 EACEA και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και

¹⁴⁷ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του EACEA διατίθενται στον ιστότοπό του: <http://www.eacea.ec.europa.eu/>.

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (EACEA)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 422 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 (EACEA), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις¹⁴⁸ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του EACEA¹⁴⁹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.40.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EACEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

¹⁴⁸ 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.

¹⁴⁹ 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

3.40.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ΕΑΧΕΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.40.7. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα 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.	Το συνολικό ποσοστό μεταφορών στο επόμενο έτος για το 2023 ήταν 8 %.	Διευθετήθηκε

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (ΕΑΕΕΑ)

Απάντηση του ΕΑΕΕΑ

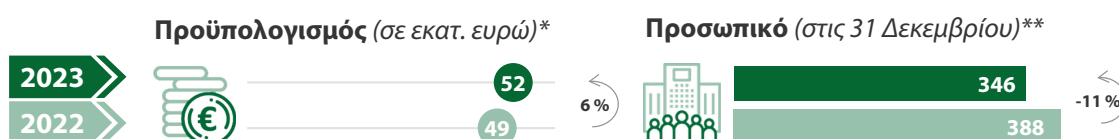
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

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 (EISMEA) με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την [εκτελεστική απόφαση \(ΕΕ\) 2021/173](#) της Επιτροπής, η οποία θα ισχύει έως την 31η Δεκεμβρίου 2028. Ο EISMEA διαδέχθηκε και αντικατέστησε τον Εκτελεστικό Οργανισμό για τις Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις («EASME»), που ιδρύθηκε το 2013, ενώ διαδέχθηκε και 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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον 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

Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ (EISMEA)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 422 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 καταστάσεις¹⁵⁰ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του EISMEA¹⁵¹ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.41.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του EISMEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

¹⁵⁰ 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.

¹⁵¹ 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

3.41.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του EISMEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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. Στις 15 Σεπτεμβρίου 2023, ο EISMEA μετακόμισε σε νέα γραφεία στο κτίριο «North Light» (SB34) στις Βρυξέλλες, χωρίς να έχει υπογραφεί επίσημη νομική συμφωνία με το ΟΙΒ, το Γραφείο Υποδομών και Διοικητικής Υποστήριξης της Επιτροπής στις Βρυξέλλες. Η συμφωνία μεταξύ των μερών ήταν προφορική και συνοδεύτηκε από μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και κοινοποιήσεις μεταξύ του ΟΙΒ και του EISMEA. Χωρίς την ύπαρξη κάποιας επίσημης συμφωνίας, ο EISMEA ανέλαβε πολλαπλούς κινδύνους σε σχέση όχι μόνο με οικονομικές πτυχές αλλά και με την ασφάλεια και την προστασία του προσωπικού. Κατά τον χρόνο του ελέγχου μας, δεν είχε ακόμη υπογραφεί η επίσημη νομική συμφωνία για την παροχή υπηρεσιών στον EISMEA στο κτίριο SB34.

Επιπλέον, στις 21 Δεκεμβρίου 2023, ο EISMEA κατέβαλε 418,5 χιλιάδες ευρώ για το υπόλοιπο των υπηρεσιών που παρέσχε το 2022 το ΟΙΒ, οι οποίες αφορούσαν το κτίριο COV2, με βάση τους υπολογισμούς που παρέσχε το ΟΙΒ τον Δεκέμβριο του 2023. Το ΟΙΒ δεν εξέδωσε ωστόσο

Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ (EISMEA)

το αντίστοιχο χρεωστικό σημείωμα, κάτι που δεν συνάδει με τα άρθρα 97-102 του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ και καταδεικνύει την ύπαρξη σημαντικής ανεπάρκειας στα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων του EISMEA.

Διαπιστώσαμε ότι ο EISMEA δεν είχε καταχωρίσει τις εν λόγω αποκλίσεις στο μητρώο εξαιρέσεων.

3.41.9. Αρκετοί υπάλληλοι του EISMEA ενέκριναν εντολές αποστολής χωρίς να έχει προηγηθεί η επίσημη μεταβίβαση αρμοδιοτήτων από τον αρμόδιο διατάκτη. Αυτό συνέβη για το 62 % του συνόλου των εντολών αποστολής που υπογράφηκαν το 2023. Πρόκειται για κάτι που αντιβαίνει στο άρθρο 73 του δημοσιονομικού κανονισμού και στο άρθρο 4, στοιχεία α) και β), των εσωτερικών κατευθυντήριων γραμμών του EISMEA για τις αποστολές.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.41.10. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2019	<p>Ο ΕΑΣΜΕ 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 ΕΑΣΜΕ. 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 ΕΑΣΜΕ.</p>	<p>Ο ΕΙΣΜΕΑ εφάρμοσε μέτρα για τον περιορισμό του προβλήματος:</p> <ul style="list-style-type: none"> α) ειδική επιμόρφωση για τους διατάκτες, το προσωπικό και τους νεοπροσληφθέντες· β) οι αρμόδιοι διατάκτες οφείλουν να παρακολουθούν και να υποβάλλουν αναφορές σχετικά με τα διορθωτικά μέτρα που εφαρμόζονται για τη διευθέτηση των αποκλίσεων, στο πλαίσιο διαδικασίας εσωτερικής μεταπαρακολούθησης που λαμβάνει χώρα δύο φορές ετησίως, η οποία ελέγχεται δεόντως από την ομάδα εσωτερικού ελέγχου· και γ) η διοίκηση του ΕΙΣΜΕΑ λαμβάνει ανά τακτά διαστήματα ενημέρωση σχετικά με τα 	Διευθετήθηκε

Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ (EISMEA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
			<p>περιστατικά αποκλίσεων, στο πλαίσιο εξαμηνιαίων αναφορών επισκόπησης.</p> <p>Όσον αφορά το 2023, αναφέρθηκαν μόνο δύο παρόμοιες καταστάσεις (νομική δέσμευση χωρίς να έχει προηγηθεί αντίστοιχη ανάληψη υποχρέωσης από τον προϋπολογισμό) (στοιχείο 18 για 138 χιλιάδες ευρώ και στοιχείο 22 για 500 ευρώ).</p>	
2	2021	<p>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 χρηματοοικονομικούς και νομικούς κινδύνους ή σε κινδύνους για τη φήμη του.</p>	<p>Για το 2023, συμπεριλήφθηκαν στο μητρώο εξαιρέσεων και περιπτώσεων μη συμμόρφωσης μόλις δύο ήσσονος σημασίας παρόμοιες περιπτώσεις (για συνολικό ποσό χαμηλότερο των 700 ευρώ), αν και εντοπίσαμε πρόσθετα περιστατικά μη συμμόρφωσης που δεν είχαν καταχωριστεί στο εν λόγω μητρώο (βλέπε σημείο 3.41.8).</p>	Σε εκκρεμότητα

Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ (EISMEA)

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
3	2022	<p>Το 2022, διαπιστώσαμε αδυναμίες στις εσωτερικές δικλίδες σχετικά με την εκτέλεση σύμβασης παροχής υπηρεσιών ψηφιακής επικοινωνίας ύψους 80,5 χιλιάδων ευρώ.</p> <p>Τα τιμολόγια για τις τρεις ενδιάμεσες πληρωμές δεν συνοδεύονταν από εκθέσεις δραστηριοτήτων, όπως ορίζεται στην επιμέρους σύμβαση.</p> <p>Υπήρξαν σημαντικές καθυστερήσεις στην παραλαβή των τιμολογίων, με αποτέλεσμα οι τελικές πληρωμές να πραγματοποιηθούν πριν από τις ενδιάμεσες πληρωμές.</p>	<p>Η επιμέρους σύμβαση έληξε τον Μάρτιο του 2022.</p>	<p>Διευθετήθηκε</p>

Απάντηση του EISMEA

3.41.8. Ο EISMEA συμφωνεί με την παρατήρηση του ΕΕΣ. Ωστόσο, ενώ επιβεβαιώνεται ότι δεν είχε υπογραφεί συμφωνία με το ΟΙΒ, υπήρχε συμφωνία με βάση την ανταλλαγή γραπτής επικοινωνίας. Η συμφωνία όμως αυτή δεν επισημοποιήθηκε με υπογεγραμμένη συμφωνία επιπέδου υπηρεσιών (SLA) πριν από τη μετακόμιση. Η ίδια κατάσταση (έλλειψη υπογεγραμμένης ΣΕΥ πριν από τη μετακόμιση) ισχύει και για άλλο εκτελεστικό οργανισμό που μετακόμισε στο κτίριο SB34 το 2023.

Σε σχέση με το υπόλοιπο για τις υπηρεσίες που παρέχονται από το ΟΙΒ, ο EISMEA προέβη στην πληρωμή χωρίς να λάβει το αντίστοιχο χρεωστικό σημείωμα, προκειμένου να μεγιστοποιήσει το ποσοστό εκτέλεσης του προϋπολογισμού και να χρησιμοποιήσει τις πιστώσεις C8 από τον δεσμευμένο προϋπολογισμό του 2022, αντί να χρησιμοποιήσει τις πιστώσεις C1 του 2024. Αυτό θα έπρεπε να είχε καταγραφεί στο μητρώο εξαιρέσεων.

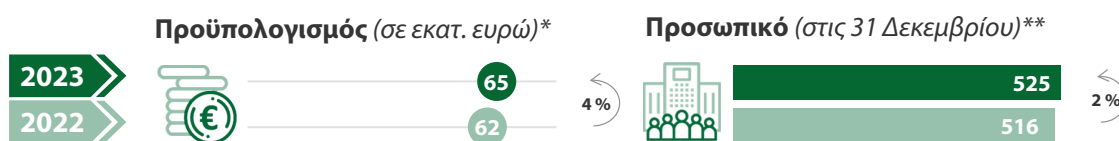
3.41.9. Ο EISMEA συμφωνεί με την παρατήρηση του ΕΕΣ. Από το 2024, ο EISMEA έχει λάβει μέτρα για την επισημοποίηση των διαδικασιών μεταβίβασης αρμοδιοτήτων στο MIPS και οι «εσωτερικές κατευθυντήριες γραμμές για τις αποστολές» έχουν επικαιροποιηθεί αναλόγως.

3.42. Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας (ERCEA)

Εισαγωγή

3.42.1. Ο Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας (ERCEA), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την [απόφαση 2008/37/ΕΚ](#) της Επιτροπής, η οποία στη συνέχεια καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε πλέον πρόσφατα από την [εκτελεστική απόφαση \(ΕΕ\) 2021/173](#) της Επιτροπής, η οποία θα ισχύει 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 ERCEA¹⁵².

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον 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

¹⁵² 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>.

Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας (ERCEA)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 422 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 καταστάσεις¹⁵³ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του ERCEA¹⁵⁴ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.42.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του ERCEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

¹⁵³ 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.

¹⁵⁴ 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

3.42.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του ERCEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και δικλίδων

3.42.8. Το 2023, ο ERCEA ανανέωσε τη σύμβαση μίσθωσης με τον ιδιοκτήτη των γραφείων του στις Βρυξέλλες για εκτιμώμενο ποσό 16,1 εκατομμυρίων ευρώ και διάστημα 5 ετών. Η απόφαση της διευθύντριας να υπογράψει την ανανέωση ελήφθη παρά τη ρητή ένσταση της πλειοψηφίας των πέντε μελών της διευθύνουσας επιτροπής του ERCEA.

Η διευθύντρια δεν θεώρησε την ένσταση αυτή δεσμευτική, διότι η πλειοψηφία αυτή αποτελούνταν από τα τρία μέλη που προέρχονταν από την Επιτροπή, ενώ βάσει του εσωτερικού κανονισμού της διευθύνουσας επιτροπής για την επίτευξη πλειοψηφίας πρέπει να παρίσταται τουλάχιστον ένα από τα δύο μέλη που δεν είναι υπάλληλοι της Επιτροπής.

Σημειώνουμε ότι ο εν λόγω εσωτερικός κανονισμός δεν συμβαδίζει με το άρθρο 8, παράγραφος 6, του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 58/2003 του Συμβουλίου, σύμφωνα με το οποίο οι αποφάσεις της διευθύνουσας επιτροπής πρέπει να λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία των μελών της. Η ασυμβατότητα αυτή των δύο κανόνων συνεπάγεται παρατυπία, διότι ένας

Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας (ERCEA)

ιεραρχικά κατώτερος κανόνας (ο εσωτερικός κανονισμός) δεν μπορεί να υπερισχύει ενός ιεραρχικά ανώτερου κανόνα (κανονισμός του Συμβουλίου).

Δεδομένου ότι η νομιμότητα του εσωτερικού κανονισμού δεν είχε αμφισβητηθεί προηγουμένως, η διευθύντρια θεώρησε ότι η διευθύνουσα επιτροπή δεν είχε λάβει έγκυρη απόφαση αντιτασσόμενη στην ανανέωση της μίσθωσης.

Ωστόσο, η Επιτροπή είχε καταστήσει σαφή τη θέση της να αντιταχθεί στην ανανέωση της μίσθωσης. Τη θέση αυτή υιοθέτησαν τα τρία μέλη της διευθύνουσας επιτροπής που όρισε η Επιτροπή. Η απόφαση να αγνοηθεί η ένσταση αυτή έρχεται σε αντίθεση με το πνεύμα του κανονισμού αριθ. 58/2003, ιδίως των αιτιολογικών σκέψεων 9-12 και των άρθρων 1, 7, παράγραφος 1, 9, παράγραφος 3, και 13, παράγραφοι 1, 2 και 4, σύμφωνα με τα οποία η Επιτροπή πρέπει να είναι σε θέση να πλαισιώνει αυστηρά τη δράση κάθε εκτελεστικού οργανισμού και να διατηρεί τον ουσιαστικό έλεγχο της λειτουργίας του, και ιδίως της λειτουργίας των διευθυντικών οργάνων του.

Ενώ ο ERCEA κατάφερε να διαπραγματευθεί χαμηλότερο μίσθωμα για τα γραφεία του, σημειώνουμε ότι η Επιτροπή είχε θέσει στη διάθεση του ERCEA κενά γραφεία στο ίδιο κτίριο που καλυπτόταν από τη σύμβαση μίσθωσης.

Απάντηση του ERCEA

3.42.8. Ο ERCEA λαμβάνει υπόψη την άποψη του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι ο εσωτερικός κανονισμός της διευθύνουσας επιτροπής του ERCEA επί του παρόντος δεν είναι συμβατός με τον κανονισμό 58/2003. Ο διευθυντής του ERCEA είναι έτοιμος να θέσει το θέμα του εν λόγω εσωτερικού κανονισμού στη διευθύνουσα επιτροπή με σκοπό να διασφαλιστεί η συμβατότητα αυτή, ώστε να αντικατοπτρίζεται ταυτόχρονα τόσο η ειδική διακυβέρνηση του ΕΣΕ όσο και η απόφαση της διευθύνουσας επιτροπής του ERCEA να μην λάβει κανένα μέτρο ενάντια στην αντίθεση των δύο μελών του επιστημονικού συμβουλίου του ΕΣΕ.

Ο ERCEA θεωρεί ότι, ελλείψει ειδικής απαίτησης στο νομικό πλαίσιο όσον αφορά την προηγούμενη έγκριση από τη διευθύνουσα επιτροπή της απόφασης του διευθυντή του Οργανισμού όσον αφορά την παράταση σύμβασης επικαρπίας, ο διευθυντής του Οργανισμού τήρησε το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο ενημερώνοντας δεόντως τη διευθύνουσα επιτροπή του ERCEA.

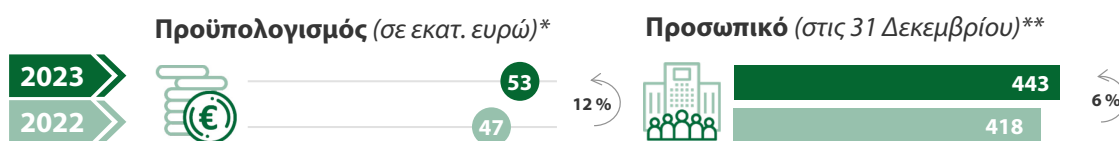
Το επιστημονικό συμβούλιο και ο ERCEA έκριναν ότι η επιλογή της μετακίνησης στους χαμηλότερους ορόφους δεν ήταν επαρκώς λεπτομερής.

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 (HaDEA), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την εκτελεστική **απόφαση (ΕΕ) 2021/173** της Επιτροπής, η οποία θα ισχύει 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 HaDEA¹⁵⁵.

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 2022 και 2023. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον 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

¹⁵⁵ 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)

των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα 422 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 καταστάσεις¹⁵⁶ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του HaDEA¹⁵⁷ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.43.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του HaDEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

¹⁵⁶ 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.

¹⁵⁷ 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

3.43.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του HaDEA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Μεταπαρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

3.43.7. 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

Αριθμός	Έτος διατύπωσης της παρατήρησης του ΕΕΣ	Παρατήρηση του ΕΕΣ (σύνοψη)	Ληφθέντα διορθωτικά μέτρα και άλλες σχετικές εξελίξεις (σύνοψη)	Κατάσταση της παρατήρησης του ΕΕΣ (Σε εκκρεμότητα / Διευθετήθηκε)
1	2022	Εντοπίσαμε αδυναμίες σε τέσσερις από τις έξι διαδικασίες σύναψης συμβάσεων χαμηλής αξίας (κάτω των 15 χιλιάδων 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.	Ο HaDEA έχει αρχίσει να χρησιμοποιεί το εργαλείο διαχείρισης δημόσιων συμβάσεων, το οποίο αποτελεί μέρος της πλατφόρμας ΤΠ για τις ηλεκτρονικές δημόσιες συμβάσεις και υποστηρίζει τον σχεδιασμό, την προετοιμασία και την παρακολούθηση κάθε είδους διαδικασίας σύναψης συμβάσεων. Με το εργαλείο αυτό, ο HaDEA ήταν σε θέση να αντιμετωπίσει πολλά από τα ζητήματα που αναφέραμε στην παρατήρησή μας. Παρόλα αυτά, το 2023 διαπιστώσαμε και πάλι ασαφείς περιγραφές του αντικειμένου των συμβάσεων.	Σε εκκρεμότητα

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για την Υγεία και τον Ψηφιακό τομέα (HaDEA)

Απάντηση του HaDEA

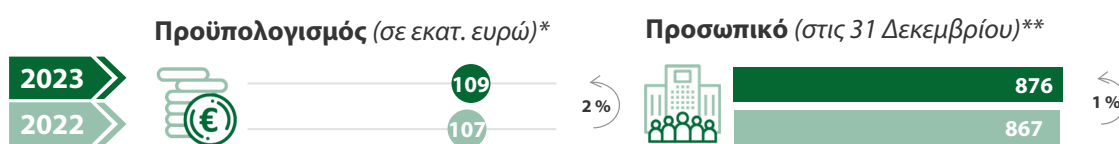
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.44. Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας (REA)

Εισαγωγή

3.44.1. Ο Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας (REA), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την **εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/173** της Επιτροπής, η οποία θα ισχύει έως την 31η Δεκεμβρίου 2028, και διαδέχθηκε και αντικατέστησε τον Εκτελεστικό Οργανισμό Έρευνας, που είχε ιδρυθεί 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 προωθητικά μέτρα που αφορούν γεωργικά προϊόντα. Στο **γράφημα 3.44.1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον REA¹⁵⁸.

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 2022 και 2023. 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

¹⁵⁸ 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_en?prefLang=el.

Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας (REA)

στις οποίες αυτοί βασίζονται, περιγράφονται στην ενότητα 3.1. Η υπογραφή στη σελίδα **422** 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 καταστάσεις¹⁵⁹ και τις καταστάσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού του REA¹⁶⁰ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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

3.44.4. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του REA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οποίοι βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

¹⁵⁹ 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.

¹⁶⁰ 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

3.44.5. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί του REA για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 2023 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 17ης Σεπτεμβρίου 2024.

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο



Tony Murphy
Πρόεδρος

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

© Ευρωπαϊκή Ένωση, 2024

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, τα λογότυπα 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.

PDF	ISBN 978-92-849-1651-1	ISSN 2811-9142	doi:10.2865/806011	QJ-AG-24-001-EL-N
-----	------------------------	----------------	--------------------	-------------------



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ



Υπηρεσία Εκδόσεων
της Ευρωπαϊκής Ένωσης