



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

**Έκθεση σχετικά με τους ετήσιους
λογαριασμούς
του Οργανισμού Συνεργασίας των
Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας (ACER)
για το οικονομικό έτος 2019**

συνοδευόμενη από τις απαντήσεις του Οργανισμού

Εισαγωγή

01 Ο Οργανισμός Συνεργασίας των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας («ο Οργανισμός» ή «ο ACER»), με έδρα στη Λιουμπλιάνα, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 713/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹. Κύριο καθήκον του Οργανισμού είναι να συνεπικουρεί τις εθνικές ρυθμιστικές αρχές κατά την άσκηση, σε επίπεδο Ένωσης, των ρυθμιστικών καθηκόντων που ασκούν στα κράτη μέλη και, όπου είναι αναγκαίο, να συντονίζει τη δράση τους. Δυνάμει του κανονισμού REMIT², ανατέθηκαν στον Οργανισμό, από κοινού με τις εθνικές ρυθμιστικές αρχές, νέες πρόσθετες αρμοδιότητες όσον αφορά την παρακολούθηση της χονδρικής αγοράς ενέργειας της ΕΕ.

02 Στο **γράφημα 1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό³.

Γράφημα 1: Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό



* 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: Ενοποιημένοι ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2018 και προσωρινοί ενοποιημένοι ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2019. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

¹ ΕΕ L 211 της 14.8.2009, σ. 1.

² Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1227/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 326 της 8.12.2011, σ. 1), ο οποίος αναθέτει σημαντικό ρόλο στον Οργανισμό όσον αφορά την εποπτεία της διαπραγμάτευσης ενεργειακών προϊόντων χονδρικής στην Ευρώπη.

³ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.acer.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

03 Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το Συνέδριο περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Οργανισμού. Τα ανωτέρω συμπληρώνονται από αποδεικτικά στοιχεία προερχόμενα, αφενός, από τις εργασίες άλλων ελεγκτών και, αφετέρου, από την ανάλυση των πληροφοριακών στοιχείων που παρέχει η διοίκηση του Οργανισμού.

Δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – Έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

Γνώμη

04 Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις⁴ και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού⁵ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

⁴ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών του καθαρού ενεργητικού, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁵ Οι καταστάσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

05 Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2019, τα αποτελέσματα των πράξεών του, τις ταμειακές ροές του και τις μεταβολές του καθαρού ενεργητικού του για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό του και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

06 Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

07 Το 2018, ο Οργανισμός υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο με ανάθεση κατά προτεραιότητα, σε δύο παρτίδες, για μέγιστο ποσό 25 εκατομμυρίων ευρώ και μέγιστη διάρκεια 8 ετών. Η παρτίδα 1 αφορούσε την παροχή υπηρεσιών ενσωμάτωσης συστημάτων ΤΠ και η παρτίδα 2 την παροχή συμβουλών σε θέματα πληροφορικής. Ελέγξαμε δύο πληρωμές στο πλαίσιο των εν λόγω συμβάσεων, συνολικής αξίας 160 699 ευρώ. Οι δαπάνες των στοιχείων που ελέγχθηκαν στο πλαίσιο της ειδικής σύμβασης αριθ. 3 της παρτίδας 1 δεν καλύπτονταν από την ανταγωνιστική διαδικασία σύναψης σύμβασης. Με άλλα λόγια, δεν καλύπτονταν από τους καταλόγους τιμών των προσφορών που είχαν υποβληθεί στο πλαίσιο της σύμβασης. Όσον αφορά τη σύμβαση-πλαίσιο, η

επίπτωση των ανωτέρω ήταν ιδιαίτερα εμφανής στην παρτίδα 1, όπου οι πληρωμές για στοιχεία που δεν καλύπτονταν από την ανταγωνιστική διαδικασία αντιστοιχούσαν στο 61,3 % του συνόλου των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της παρτίδας. Στις περιπτώσεις αυτές, ο Οργανισμός υποχρεούται, βάσει του δημοσιονομικού κανονισμού, να επαναπροκηρύξει τον διαγωνισμό και να συνάψει ειδική σύμβαση, κάτι που δεν έπραξε εν προκειμένω. Συνεπώς, οι ειδικές συμβάσεις της παρτίδας 1 της σύμβασης-πλασίου που έχουν συναφθεί έως τώρα είναι παράτυπες. Οι παράτυπες πληρωμές για στοιχεία που δεν καλύπτονται από τους καταλόγους τιμών της παρτίδας 1 της σύμβασης-πλασίου ανήλθαν το 2019 σε 975 708 ευρώ.

08 Ο Οργανισμός υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο για τη λειτουργία του κέντρου δεδομένων του, μέσω διαδικασίας με διαπραγμάτευση χωρίς να έχει προηγουμένως δημοσιευθεί προκήρυξη διαγωνισμού. Δεν δόθηκαν εύλογες εξηγήσεις για τη χρήση της διαδικασίας με διαπραγμάτευση ούτε υπήρχε η νομική απαίτηση να χρησιμοποιείται ο συγκεκριμένος ανάδοχος στον οποίο ανατέθηκε η σύμβαση. Ο Οργανισμός δεν κίνησε ανταγωνιστική διαδικασία σύναψης σύμβασης πριν από την υπογραφή της απευθείας σύμβασης, ούτε διεξήγαγε έρευνα αγοράς. Ως εκ τούτου, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι η διαδικασία δεν ήταν σύμφωνη με τον δημοσιονομικό κανονισμό και, επομένως, ήταν παράτυπη. Οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2019 δυνάμει της σύμβασης ανήλθαν σε 12 430 ευρώ.

09 Το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε παράτυπα από τον Οργανισμό το 2019 ανήλθε σε 988 138 ευρώ. Το ποσό αυτό αντιπροσωπεύει το 6,3 % του συνόλου των πληρωμών που πραγματοποίησε ο Οργανισμός το 2019. Τα εν λόγω παράτυπα ποσά υπερβαίνουν το όριο σημαντικότητας που έχει οριστεί για τον συγκεκριμένο έλεγχο.

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

10 Κατά τη γνώμη μας, εξαιρουμένων των ζητημάτων που περιγράφονται στο σημείο υπό τον τίτλο «Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πληρωμών», οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Στοιχεία για τη θεμελίωση των γνωμών

11 Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου (ΔΠΕ) και τους κώδικες δεοντολογίας της IFAC, καθώς και σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα των ανώτατων οργάνων ελέγχου του INTOSAI (ISSAI). Οι αρμοδιότητές

μας, όπως απορρέουν από τα εν λόγω πρότυπα, περιγράφονται αναλυτικότερα στην ενότητα της έκθεσής μας υπό τον τίτλο «Αρμοδιότητες του ελεγκτή». Ενεργούμε ανεξάρτητα, σύμφωνα με τον κώδικα δεοντολογίας για επαγγελματίες λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (κώδικας IESBA), καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές με τον έλεγχό μας απαιτήσεις δεοντολογίας, έχοντας επίσης εκπληρώσει τις λοιπές δεοντολογικές υποχρεώσεις μας σε συνάρτηση με τις εν λόγω απαιτήσεις και τον κώδικα IESBA. Θεωρούμε ότι τα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που συγκεντρώσαμε είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας.

Αρμοδιότητες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

12 Σύμφωνα με τα άρθρα 310 έως 325 της ΣΛΕΕ και τον δημοσιονομικό κανονισμό του Οργανισμού, η διοίκηση του 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 κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση εσωτερικών δικλίδων ελέγχου με σκοπό την κατάρτιση και παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων οι οποίες να μην περιέχουν ουσιώδεις ανακρίβειες, οφειλόμενες σε απάτη ή σφάλμα. Επίσης, η διοίκηση είναι 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 Οργανισμού φέρει την τελική ευθύνη για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί.

13 Κατά την κατάρτιση των λογαριασμών, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της δυνατότητας του Οργανισμού να διατηρηθεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για τη γνωστοποίηση, κατά περίπτωση, ζητημάτων που αφορούν αυτή τη συνέχιση της δραστηριότητας και, τέλος, για την τήρηση λογιστικής βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας, εκτός εάν η διοίκηση σκοπεύει να προβεί στην εκκαθάριση της ελεγχόμενης μονάδας ή σε παύση δραστηριοτήτων ή εάν δεν έχει άλλη ρεαλιστική επιλογή παρά να ενεργήσει κατ' αυτόν τον τρόπο.

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

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

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

16 Όσον αφορά τα έσοδα, επαληθεύουμε τις επιχορηγήσεις που λαμβάνονται από την Επιτροπή ή από τις συνεργαζόμενες χώρες και αξιολογούμε τις διαδικασίες που ακολουθεί ο Οργανισμός για την είσπραξη τελών και άλλων εσόδων, εφόσον υπάρχουν.

17 Όσον αφορά τις δαπάνες, εξετάζουμε τις πράξεις πληρωμών αφού πραγματοποιηθούν, καταχωριστούν και εγκριθούν οι δαπάνες. Η εξέταση αυτή καλύπτει όλες τις κατηγορίες πληρωμών (συμπεριλαμβανομένων εκείνων που πραγματοποιούνται για την αγορά στοιχείων ενεργητικού), εκτός των προπληρωμών, κατά τον χρόνο της εκτέλεσής τους. Οι προπληρωμές εξετάζονται όταν ο αποδέκτης των κεφαλαίων αιτιολογήσει την ορθή χρήση τους και ο Οργανισμός αποδεχθεί την αιτιολόγηση εκκαθαρίζοντας την προπληρωμή, είτε το ίδιο οικονομικό έτος είτε αργότερα.

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

- ο Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τον κίνδυνο ύπαρξης ουσιωδών ανακρίβειών στους λογαριασμούς, καθώς και τον κίνδυνο ουσιώδους μη συμμόρφωσης των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι εν λόγω λογαριασμοί με τις υποχρεώσεις που ορίζει το νομικό πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οφειλόμενης σε απάτη ή σε σφάλμα, σχεδιάζουμε και εκτελούμε ελεγκτικές

διαδικασίες για την αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών και συλλέγουμε αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση των γνώμών μας. Ο κίνδυνος να μην εντοπιστεί ουσιώδης ανακρίβεια ή μη συμμόρφωση οφειλόμενη σε απάτη είναι υψηλότερος από τον αντίστοιχο κίνδυνο μη εντοπισμού ουσιώδους ανακρίβειας ή μη συμμόρφωσης λόγω σφάλματος, καθότι η απάτη μπορεί να συνίσταται σε αθέμιτη σύμπραξη, παραποίηση, εσκεμμένη παράλειψη, ψευδή δήλωση ή καταστρατήγηση εσωτερικών δικλίδων ελέγχου.

- Διαμορφώνουμε σφαιρική εικόνα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου που αποτελεί αντικείμενο του συγκεκριμένου ελέγχου μας, προκειμένου να σχεδιάσουμε τις αρμόζουσες στις περιστάσεις ελεγκτικές διαδικασίες, αλλά όχι προκειμένου να διατυπώσουμε γνώμη σχετικά με την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου.
- 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 συμπέρασμα σχετικά με την ενδεδειγμένη ή μη χρήση από τη διοίκηση της λογιστικής βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας, και αξιοποιώντας τα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που έχουμε συλλέξει, σχετικά με το κατά πόσον υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα σε σχέση με γεγονότα ή περιστάσεις που ενδεχομένως θέτουν σοβαρά εν αμφιβόλω την ικανότητα του Οργανισμού να συνεχίσει τις δραστηριότητές του. Εάν το συμπέρασμα στο οποίο καταλήγουμε είναι η ύπαρξη ουσιώδους 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 αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που έχουμε συγκεντρώσει μέχρι την ημερομηνία έγκρισης της έκθεσης των ελεγκτών μας. Ωστόσο, υπάρχει το ενδεχόμενο μελλοντικά γεγονότα ή περιστάσεις να οδηγήσουν σε αδυναμία της ελεγχόμενης μονάδας να διατηρηθεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των λογαριασμών, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσον οι λογαριασμοί αντικατοπτρίζουν τις πράξεις και τα συμβάντα στα οποία αυτοί βασίζονται κατά τρόπο που να επιτρέπει την εύλογη παρουσίασή τους.
- Συγκεντρώνουμε επαρκή και κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου σχετικά με τις οικονομικές πληροφορίες του Οργανισμού, 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 Λάβαμε υπόψη τις ελεγκτικές εργασίες του ανεξάρτητου εξωτερικού ελεγκτή επί των λογαριασμών του Οργανισμού, όπως ορίζει το άρθρο 70, παράγραφος 6, του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ, κατά περίπτωση.

Ενημερώνουμε τη διοίκηση, μεταξύ άλλων, σχετικά με την προβλεπόμενη εμβέλεια και το χρονοδιάγραμμα των ελεγκτικών εργασιών, καθώς και σχετικά με σημαντικές διαπιστώσεις του ελέγχου, περιλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου που εντοπίζουμε στο πλαίσιο αυτών των εργασιών μας. Μεταξύ των ζητημάτων σχετικά με τα οποία επικοινωνήσαμε με τον Οργανισμό, προσδιορίζουμε εκείνα που έχουν τη μεγαλύτερη σημασία στο πλαίσιο του ελέγχου των λογαριασμών της υπό εξέταση περιόδου, τα οποία και αναδεικνύονται για τον λόγο αυτό ως τα κύρια ζητήματα του ελέγχου. Τα ζητήματα αυτά περιγράφονται στην έκθεση ελέγχου μας, εκτός εάν η δημόσια γνωστοποίησή τους αντιβαίνει σε νόμο ή κανονισμό 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.

19 Οι παρατηρήσεις που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του Συνεδρίου.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων

20 Ελέγξαμε τις διαδικασίες προσλήψεων στον Οργανισμό και εντοπίσαμε διάφορες αδυναμίες που επηρέασαν τη διαδικασία αξιολόγησης των υποψηφίων. Σε μία περίπτωση, οι υποψήφιοι είχαν βαθμολογηθεί βάσει των προσόντων τους και η βαθμολογία αυτή είχε καταγραφεί σε πίνακα, αλλά υπήρξε μαθηματικό σφάλμα κατά τον υπολογισμό του συνολικού αριθμού μορίων που είχε απονεμηθεί σε κάθε υποψήφιο. Ορισμένοι υποψήφιοι δεν αξιολογήθηκαν από ένα από τα μέλη της επιτροπής επιλογής, παρά το γεγονός ότι έπρεπε. Επίσης, ο διευθυντής του Οργανισμού εξέδωσε απόφαση σχετικά με τον αριθμό των υποψηφίων που θα καλούνταν να συμμετάσχουν στις συνεντεύξεις και στη γραπτή δοκιμασία. Ωστόσο, η απόφαση αυτή δεν εφαρμόστηκε από την επιτροπή επιλογής. Ως αποτέλεσμα αυτών των σφαλμάτων, τρεις από τους 16 υποψήφιους κλήθηκαν σε συνέντευξη, αν και δεν θα έπρεπε, και ένας άλλος που θα έπρεπε να είχε κληθεί δεν κλήθηκε. Τέλος, ο υποψήφιος που προσελήφθη σε συνέχεια της διαδικασίας δεν πληρούσε τις ελάχιστες προϋποθέσεις επιλεξιμότητας που ορίζονται στην απόφαση του διευθυντή.

Ως εκ τούτου, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι η διαδικασία επιλογής ήταν παράτυπη και ότι ο Οργανισμός δεν τήρησε την αρχή της ίσης μεταχείρισης ούτε εφάρμοσε αποτελεσματικές εσωτερικές δικλίδες ελέγχου. Το γεγονός αυτό μπορεί να εκθέσει τον Οργανισμό σε σημαντικούς κινδύνους για τη φήμη του, καθώς και σε οικονομικούς κινδύνους, ιδίως εάν οι αποκλεισθέντες υποψήφιοι ασκήσουν προσφυγή ή κινήσουν νομικές διαδικασίες.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

21 Ο Οργανισμός υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο με εταιρεία προσωρινής απασχόλησης για τη χρήση προσωρινά απασχολούμενων εργαζομένων. Το 2019 εργάστηκαν στον Οργανισμό 20 προσωρινά απασχολούμενοι, επιπλέον των 190 υπαλλήλων του. Οι προσωρινά απασχολούμενοι μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την εκτέλεση συγκεκριμένων καθηκόντων για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Εντοπίσαμε στοιχεία που υποδεικνύουν ότι ο Οργανισμός χρησιμοποιούσε προσωρινά απασχολούμενους για να αντισταθμίσει την έλλειψη προσωπικού. Με μία εξαίρεση, οι προσωρινά απασχολούμενοι που εργάζονται στον Οργανισμό εκτελούν μακροχρόνια καθήκοντα, όπως καθήκοντα γραμματειακής υποστήριξης και διαχείρισης γραφείου. Ο Οργανισμός πρέπει να εξαρτάται λιγότερο από τους προσωρινά απασχολούμενους και να μεριμνά ώστε τα μόνιμα καθήκοντα να εκτελούνται από δικούς του υπαλλήλους.

22 Ο Οργανισμός παρουσίαζε υψηλά επίπεδα μεταφορών από έτος σε έτος επί χρόνια, ωστόσο, από το 2018 σημειώνεται ελαφρά βελτίωση στο συνολικό ποσοστό. Το 2019, το επίπεδο των ανειλημμένων πιστώσεων που μεταφέρθηκαν στο επόμενο οικονομικό έτος ήταν υψηλό για δύο τίτλους του προϋπολογισμού: τον τίτλο II (έξοδα κατασκευής και συναφείς δαπάνες) και τον τίτλο III (δαπάνες λειτουργίας). Για τον τίτλο II, οι μεταφορές ανήλθαν σε 0,8 εκατομμύρια ευρώ ή στο 31 % του συνολικού ποσού του τίτλου (έναντι 0,9 εκατομμυρίων ευρώ ή 35 % το 2018). Για τον τίτλο III, οι μεταφορές ανήλθαν σε 1,9 εκατομμύρια ευρώ ή στο 46 % (έναντι 1,5 εκατομμυρίου ευρώ ή 68 % το 2018). Οι μεταφορές πιστώσεων αφορούν κυρίως υλισμικό ΤΠ και συμβουλευτικές υπηρεσίες. Εξηγούνται επίσης εν μέρει από τη φύση των βασικών δραστηριοτήτων του Οργανισμού, στις οποίες περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, η συντήρηση, η λειτουργία, η στήριξη και η ανάπτυξη των συστημάτων ΤΠ στο πλαίσιο του κανονισμού REMIT, ήτοι καθήκοντα που καλύπτουν διάστημα πολλών μηνών και ενδεχομένως μετά το τέλος του έτους. Ωστόσο, σημαντικό μέρος (25 %) των μεταφορών πιστώσεων στο πλαίσιο του τίτλου II στο 2020 πραγματοποιήθηκε τον Δεκέμβριο του 2019, κάτι που δικαιολογείται μόνον εν μέρει. Η κατάσταση αυτή καταδεικνύει την ύπαρξη διαρθρωτικού προβλήματος. Προκειμένου να διευθετήσει

το ζήτημα αυτό, ο Οργανισμός πρέπει να βελτιώσει περαιτέρω τους κύκλους σχεδιασμού και εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

23 Ο Οργανισμός δεν συμμορφώθηκε με την αρχή εσωτερικών δικλίδων ελέγχου αριθ. 12 του δικού του πλαισίου εσωτερικών δικλίδων ελέγχου, σύμφωνα με την οποία πρέπει να καταγράφει τις αποκλίσεις από τους κανόνες και τις διαδικασίες στο μητρώο εξαιρέσεων του. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας, εντοπίσαμε ορισμένες αποκλίσεις από τις καθιερωμένες διαδικασίες που έπρεπε να είχαν καταγραφεί (π.χ. πρόσκληση σε συνέντευξη περισσότερων υποψηφίων από τον καθορισμένο μέγιστο αριθμό στην απόφαση του διευθυντή). Ωστόσο, το μητρώο των εξαιρέσεων δεν είχε συμπληρωθεί. Αυτό υπονομεύει τη διαφάνεια και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικών δικλίδων ελέγχου του Οργανισμού.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Η παρούσα έκθεση εγκρίθηκε από το Τμήμα IV, του οποίου προεδρεύει ο Alex Brenninkmeijer, Μέλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στο Λουξεμβούργο, στις 22 Σεπτεμβρίου 2020.

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο



Klaus-Heiner Lehne
Πρόεδρος

Παράρτημα - Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του Συνεδρίου (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2016	Ο Οργανισμός δύναται να εξετάσει το ενδεχόμενο να χρησιμοποιεί διαχωριζόμενες πιστώσεις, προκειμένου να αποτυπώνεται καλύτερα η πολυετής φύση των πράξεων.	Εν εξελίξει
2017	Ο χώρος ανάκτησης δεδομένων από καταστροφή βρίσκεται στην ίδια τοποθεσία με τα πρωτότυπα δεδομένα.	Εν εξελίξει
2017	Ο Οργανισμός δημοσιεύει τις προκηρύξεις κενών θέσεων στον ιστότοπό του και στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης, αλλά συνήθως όχι στον ιστότοπο της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Επιλογής Προσωπικού (EPSO).	Ολοκληρώθηκε
2017	Ηλεκτρονικές δημόσιες συμβάσεις: στο τέλος του 2017, ο Οργανισμός δεν είχε ακόμη χρησιμοποιήσει κανένα από τα εργαλεία ΤΠ που είχε αναπτύξει η Επιτροπή.	Εν εξελίξει

Η απάντηση του Οργανισμού

07. Ο Οργανισμός αναγνωρίζει την αυξημένη χρήση αγαθών/υπηρεσιών «εκτός του πίνακα τιμών» στο πλαίσιο της Παρτίδας 1 της παρούσας σύμβασης αξίας 20 εκατ. EUR και θα ήθελε να επιστήσει την προσοχή στο γεγονός ότι το είδος των υπηρεσιών στο πλαίσιο και των δύο συμβάσεων δεν επιτρέπει τη δημιουργία ενός ολοκληρωμένου καταλόγου υπηρεσιών και προϊόντων. Και αυτό ιδίως όταν υπηρεσίες όπως η ολοκλήρωση συστημάτων εξαρτώνται από την τεχνική λύση που προσφέρει ο ανάδοχος. Ο Οργανισμός συμπεριέλαβε στη συγγραφή υποχρεώσεων την επιλογή υπηρεσιών και προϊόντων εκτός πίνακα τιμών για να υπάρξει η δυνατότητα να καλυφθεί ολόκληρο το απαιτούμενο πεδίο εφαρμογής. Οι υπηρεσίες και τα προϊόντα εκτός πίνακα τιμών χρησιμοποιούνται για να συμπληρώσουν τις βασικές υπηρεσίες, όπου χρειάζεται, και για να διασφαλίσουν ότι μπορεί πράγματι να καλυφθεί ολόκληρο το πεδίο εφαρμογής. Πριν από την αποδοχή των προσφορών από τον προμηθευτή, ο Οργανισμός διεξήγαγε έρευνες αγοράς προκειμένου να διασφαλίσει ότι οι τιμές για τα προσφερόμενα(-ες) αγαθά/υπηρεσίες ήταν ευθυγραμμισμένες με την αγορά και να αποφύγει την υπερχρέωσή του, παρόλο που οι εν λόγω έρευνες δεν τεκμηριώθηκαν επίσημα.

Ο Οργανισμός συμπεριέλαβε ήδη ένα επίσημο βήμα στη ροή εργασιών της σύναψης δημόσιων συμβάσεων για να διασφαλίζεται ότι κάθε φορά που πραγματοποιεί μια επιλογή «εκτός του πίνακα τιμών», οι έρευνες αγοράς που πραγματοποιούνται για τις συγκεκριμένες συμβάσεις θα τεκμηριώνονται διεξοδικά σε μια σημείωση στον φάκελο.

Για την αύξηση του ανταγωνισμού στις προσεχείς διαδικασίες σύναψης συμβάσεων, ο Οργανισμός θα προσπαθήσει να συμπεριλάβει έναν πιο λεπτομερή κατάλογο υπηρεσιών και προϊόντων στη συγγραφή υποχρεώσεων και θα περιορίσει τη χρήση των παραγγελιών «εκτός του πίνακα τιμών».

08. Τον Ιούλιο του 2013, ο Οργανισμός συνήψε σύμβαση μίσθωσης που περιλάμβανε, στο πλαίσιο της διαρρύθμισης, την κατασκευή και τον εξοπλισμό ενός Κέντρου Δεδομένων. Το 2015, ο Οργανισμός συνήψε σύμβαση με τον ίδιο πάροχο υπηρεσιών για την τακτική συντήρηση του εν λόγω Κέντρου Δεδομένων.

Με βάση τα ανωτέρω και λαμβανομένης υπόψη της προτίμησης του ιδιοκτήτη να υπάρχει μόνο ένας ανάδοχος που εκτελεί ηλεκτρικές και τηλεπικοινωνιακές εργασίες στο κτίριο για όλους τους μισθωτές του, ο Οργανισμός συνήψε σύμβαση με τον ίδιο πάροχο για την τακτική συντήρηση του Κέντρου Δεδομένων του και το 2019.

Ο Οργανισμός δεν εξέτασε άλλες πιθανότητες που προσφέρει η αγορά στον τομέα της συντήρησης του Κέντρου Δεδομένων.

Ως αντισταθμιστικό μέτρο, ο Οργανισμός εξετάζει ενεργά την πιθανότητα καταγγελίας της τρέχουσας σύμβασης και εκκίνησης διαδικασίας σύναψης σύμβασης μεσαίας αξίας με διαπραγμάτευση κατά τη διάρκεια του 2020.

20. Ο Οργανισμός αναγνωρίζει τα εκ παραδρομής λάθη που διαπιστώθηκαν στο πλαίσιο της ελεγχθείσας διαδικασίας. Ο Οργανισμός κατέγραψε τη μη συμμόρφωση στο αρχείο παρεμπιπτόντων συμβάντων το οποίο διατηρεί, θα την αναφέρει στην ενοποιημένη ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων για το 2020, ενώ έχει ήδη λάβει μέτρα για την πρόληψη παρόμοιων περιστατικών στο μέλλον (ενίσχυση της ομάδας διαχείρισης του ανθρώπινου δυναμικού, διοργάνωση ενημερωτικής συνεδρίασης σχετικά με τον εσωτερικό κανονισμό, αναθεώρηση υφιστάμενων κανόνων και διαδικασιών).

Η επιτροπή επιλογής κάλεσε περισσότερους από οκτώ υποψηφίους στη γραπτή εξέταση και την προφορική συνέντευξη κυρίως λόγω του χαμηλού ποσοστού συμμετοχής των προσκεκλημένων υποψηφίων στις προηγούμενες διαδικασίες.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι το ποσοστό αποδοχής των προσφορών απασχόλησης κυμαίνεται από 50 έως και 100% και ότι οι εφεδρικοί πίνακες συχνά αποσκοπούν στην πρόσληψη αρκετών υποψηφίων και ανανεώνονται για αρκετά συναπτά έτη, η πρόσκληση περισσότερων από οκτώ υποψηφίων στο στάδιο της συνέντευξης προκειμένου ο εφεδρικός πίνακας να περιλαμβάνει ποιοτικούς υποψηφίους και να μην εξαντλείται αμέσως αποτελεί συχνά μια πιο οικονομικά αποδοτική λύση. Ο Οργανισμός συμφωνεί ότι τέτοιου είδους αποφάσεις θα πρέπει να τεκμηριώνονται εκ των προτέρων.

21. Ο Οργανισμός έχει λάβει πλήρως υπόψη τις προϋποθέσεις που ορίζει η ευρωπαϊκή και σλοβενική νομοθεσία και αφορούν τους προσωρινώς απασχολούμενους εργαζομένους (προσωρινοί εργαζόμενοι).

Δεδομένων των δημοσιονομικών περιορισμών, ο Οργανισμός θεωρεί ότι τα καθήκοντα που σχετίζονται με συμβασιούχους υπαλλήλους ΟΚ II θα μπορούσαν να εκτελούνται από προσωρινό προσωπικό, σύμφωνα με το είδος των προφίλ που ορίζονται στη σύμβαση-πλαίσιο του Οργανισμού.

Ο Οργανισμός αναγνώρισε ότι δεν θα πρέπει να γίνεται ανάθεση σε προσωρινώς απασχολούμενους εργαζομένους, εάν η χρήστρια επιχείρηση (στην προκειμένη περίπτωση ο Οργανισμός) έχει μόνιμη ανάγκη για μια συγκεκριμένη θέση εργασίας. Οι νομικοί κανονισμοί της Σλοβενίας δεν περιλαμβάνουν καμία ερμηνεία για το τι θεωρείται «προσωρινή» ανάθεση. Ο Υπουργός Εργασίας και η Επιθεώρηση Εργασίας της Σλοβενίας εξέδωσαν μόνο μία γνωμοδότηση και παρείχαν ορισμένη ευελιξία ως προς την ερμηνεία ορισμένων πτυχών της νομοθεσίας.

Ως γενική προσέγγιση, τη στιγμή της αξιοποίησης προσωρινώς απασχολούμενων εργαζομένων, ο Οργανισμός λαμβάνει πάντα υπόψη του την προσωρινή φύση της ανάθεσης.

22. Ο Οργανισμός επισημαίνει ότι σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 6 του δημοσιονομικού κανονισμού του ACER, η μεταφορά σε επόμενη χρήση αποτελεί έναν νόμιμο τρόπο υλοποίησης του προϋπολογισμού και εφαρμογής των αρχών των προϋπολογισμού. Ο Οργανισμός επισημαίνει επίσης ότι το επίπεδο μεταφορών σε επόμενη χρήση που αντιστοιχεί στο 18,15% του συνολικού προϋπολογισμού του 2019 αντανάκλα την ισχυρή δέσμευσή του για τη μείωση των σχετικών μεταφορών σε σύγκριση με τα προηγούμενα έτη.

Η ανεπαρκής χρηματοδότηση του προϋπολογισμού του Οργανισμού τα τελευταία έτη επηρεάζει δυσμενώς τον συνολικό σχεδιασμό του. Για τον σκοπό αυτό, οι προγραμματισμένες αγορές πρέπει να αναβληθούν λόγω ελλειπών χρηματοδότησης και αναμένονται εξοικονομήσεις δαπανών από άλλους τομείς λειτουργίας. Μετά την τελευταία αναθεώρηση του προϋπολογισμού του έτους, ο Οργανισμός κατόρθωσε να συνδυάσει σε μια μεταφορά τους απαραίτητους οικονομικούς πόρους για την κάλυψη των αναγκών για πρόσθετο εξοπλισμό και παροχή συμβουλών ΤΠ που είχαν τεθεί σε αναμονή κατά τη διάρκεια του έτους. Δεδομένου του σύντομου χρονικού διαστήματος που μεσολαβεί έως το τέλος του έτους, τα αγαθά/υπηρεσίες που είχαν παραγγελθεί δεν μπορούσαν να παραδοθούν ούτε να εξοφληθούν το 2019, και συνεπώς τα ανοικτά υπόλοιπα αναλήψεων υποχρεώσεων μεταφέρθηκαν για το 2020.

23. Όταν διαπιστώνεται απόκλιση από τις θεσπισμένες διεργασίες και διαδικασίες χωρίς προηγούμενη εξουσιοδότηση του Οργανισμού, γίνεται λόγος για παρεμπόδιση ζήτημα. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η αιτιολόγηση, ανάλυση και τεκμηρίωση του συμβάντος και των περιστάσεων που το προκαλούν πραγματοποιούνται εκ των υστέρων και αποσκοπούν στον προσδιορισμό των κατάλληλων μέτρων που πρέπει να ληφθούν για την αποφυγή παρόμοιων περιπτώσεων στο μέλλον.

Ο Οργανισμός καταχώρισε το παρεμπόδιον ζήτημα που διαπιστώθηκε από το Δικαστήριο στις αρχές του 2020, και η ανάλυση των γεγονότων και των διορθωτικών μέτρων πραγματοποιήθηκε και κοινοποιήθηκε στον νέο διευθυντή ο οποίος ανέλαβε τα καθήκοντά του την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

© Ευρωπαϊκή Ένωση, 2020.

Η πολιτική για την περαιτέρω χρήση εγγράφων του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΕΕΣ) εφαρμόζεται δυνάμει της [απόφασης αριθ. 6-2019 του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου](#) 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 \(CC BY 4.0\)](#). Αυτό σημαίνει ότι επιτρέπεται η περαιτέρω χρήση, υπό τον όρο ότι αναφέρεται η πηγή και επισημαίνονται οι αλλαγές. Απαγορεύεται η διαστρέβλωση του αρχικού νοήματος ή μηνύματος των εγγράφων από τον περαιτέρω χρήστη. 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, υποχρεούστε να μεριμνήσετε για την απόκτηση των αναγκαίων δικαιωμάτων. Όταν λαμβάνεται έγκριση, η έγκριση αυτή ακυρώνει 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.

Το λογισμικό ή τα έγγραφα που καλύπτονται από δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας, όπως τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, τα εμπορικά σήματα, τα καταχωρισμένα σχέδια, οι λογότυποι και οι επωνυμίες/ονομασίες, εξαιρούνται από την πολιτική του ΕΕΣ για την περαιτέρω χρήση και δεν σας παρέχεται σχετική άδεια.

Η «οικογένεια» των ιστοτόπων των θεσμικών οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στον τομέα europa.eu, παρέχει συνδέσμους προς ιστοτόπους τρίτων. Δεδομένου ότι το ΕΕΣ δεν τους ελέγχει, σας συνιστούμε να εξετάζετε τις πολιτικές τους για την προστασία του ιδιωτικού απορρήτου και της πνευματικής ιδιοκτησίας.

Χρήση του λογοτύπου του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου

Δεν επιτρέπεται η χρήση του λογοτύπου του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου χωρίς την προηγούμενη σύμφωνη γνώμη του οργάνου.