2020

Ετήσια έκθεση σχετικά με τους οργανισμούς της ΕΕ για το οικονομικό έτος 2020

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, 2021

PDF ISBN 978-92-847-6923-0 doi:10.2865/767242 QJ-01-21-342-EL-N

Περιεχόμενα

Κατάσταση των οργανισμών και των λοιπών οργάνων της ΕΕ που αφορά η παρούσα έκθεση 7

Κεφάλαιο 1 Οι οργανισμοί της ΕΕ και ο έλεγχος του ΕΕΣ 10

Εισαγωγή 11

Οι οργανισμοί της ΕΕ 13

Διαφορετικά είδη οργανισμών βοηθούν την ΕΕ στον σχεδιασμό και την υλοποίηση των πολιτικών της 13

Οι αποκεντρωμένοι οργανισμοί ανταποκρίνονται σε συγκεκριμένες ανάγκες πολιτικής 16

Οι εκτελεστικοί οργανισμοί της Ευρωπαϊκής Επιτροπής υλοποιούν προγράμματα της ΕΕ 16

Τα λοιπά όργανα έχουν συγκεκριμένες εντολές 16

Οι οργανισμοί χρηματοδοτούνται από διάφορες πηγές και υπό διαφορετικούς τομείς του ΠΔΠ 17

Οι ρυθμίσεις σχετικά με τον προϋπολογισμό και την απαλλαγή είναι παρόμοιες για όλους τους οργανισμούς, πλην των EUIPO, CPVO και SRB 25

Το Δίκτυο των Οργανισμών της ΕΕ διευκολύνει τη συνεργασία μεταξύ των οργανισμών και την επικοινωνία με τους ενδιαφερομένους 26

Ο έλεγχός μας 30

Η εντολή μας καλύπτει τη διενέργεια ετήσιων και ειδικών ελέγχων και τη διατύπωση γνωμών 30

Ο έλεγχός μας σχεδιάζεται κατά τρόπο ώστε να αξιολογούνται οι βασικοί κίνδυνοι 31

Άλλοι κίνδυνοι 33

Παραπέμπουμε περιπτώσεις πιθανολογούμενης απάτης στα αρμόδια όργανα της ΕΕ, την OLAF και την EPPO 33

Ψηφιοποίηση των ελεγκτικών διαδικασιών στο ΕΕΣ 34

Κεφάλαιο 2 Επισκόπηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου 39

Εισαγωγή 40

Τα αποτελέσματα των ετήσιων ελέγχων των οργανισμών για το οικονομικό έτος 2020 είναι στο σύνολό τους θετικά 41

Ελεγκτικές γνώμες χωρίς επιφύλαξη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών όλων των οργανισμών 41

Η ενότητα περί επισήμανσης ειδικού θέματος είναι σημαντική για την κατανόηση των λογαριασμών των EMA και SRB 42

Η ενότητα περί λοιπών θεμάτων πραγματεύεται ζήτημα ειδικής σημασίας για τον Chafea 42

Ελεγκτικές γνώμες χωρίς επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί όλων των οργανισμών 43

Η ενότητα περί επισήμανσης ειδικού θέματος συμβάλλει στην καλύτερη κατανόηση των εσόδων του SRB 43

Η ενότητα περί λοιπών θεμάτων πραγματεύεται ζήτημα ειδικής σημασίας για την ESMA και το SRB 43

Ελεγκτικές γνώμες χωρίς επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί των οργανισμών, πλην των ACER, eu-LISA και ENISA 44

Η ενότητα περί λοιπών θεμάτων πραγματεύεται ζητήματα ειδικής σημασίας για τους ACER, ENISA, EIGE και EASO 45

Οι παρατηρήσεις μας αφορούν τομείς που επιδέχονται βελτίωση στην περίπτωση 23 οργανισμών 46

Οι εσωτερικές δικλίδες ελέγχου είναι ο τομέας με τη μεγαλύτερη επικινδυνότητα ως προς την εμφάνιση σφαλμάτων 48

Οι αδυναμίες στη σύναψη δημόσιων συμβάσεων παραμένουν η κύρια πηγή παράτυπων πληρωμών 52

Αυξημένες οι αδυναμίες στη διαχείριση του προϋπολογισμού 53

Ποικίλες οι παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση των ανθρώπινων πόρων 55

Οι οργανισμοί προσαρμόστηκαν καλά στην πρωτοφανή κατάσταση που δημιούργησε η πανδημία COVID-19 56

Οι οργανισμοί δίνουν συνέχεια στις παρατηρήσεις ελέγχου από προηγούμενα έτη 74

Άλλες σχετικές με τους οργανισμούς δημοσιεύσεις του ΕΕΣ 76

Απάντηση του Δικτύου των Οργανισμών της ΕΕ 79

Κεφάλαιο 3 Δηλώσεις αξιοπιστίας και άλλα αποτελέσματα ελέγχου για κάθε οργανισμό 81

3.1. Πληροφορίες προς υποστήριξη των δηλώσεων αξιοπιστίας 82

Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 1α του ΠΔΠ – Ανταγωνιστικότητα για την ανάπτυξη και την απασχόληση 86

3.2. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας (ACER) 87

3.3. Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Υπηρεσία του BEREC) 98

3.4. Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης (Cedefop) 105

3.5. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας (EASA) 112

3.6. Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (EAT) 119

3.7. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων (ECHA) 128

3.8. Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (EIOPA) 135

3.9. Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT) 143

3.10. Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια στη Θάλασσα (EMSA) 150

3.11. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια (ENISA) 158

3.12. Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA) 169

3.13. Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA) 176

3.14. Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία (EU-OSHA) 186

3.15. Ευρωπαϊκό Ίδρυμα για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας (Eurofound) 192

3.16. Οργανισμός του Ευρωπαϊκού GNSS (Παγκόσμιο Δορυφορικό Σύστημα Πλοήγησης) (GSA) 198

Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 2 του ΠΔΠ – Βιώσιμη ανάπτυξη: φυσικοί πόροι 204

3.17. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος (ΕΟΠ) 205
3.18. Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας (EFCA) 211

Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 3 του ΠΔΠ – Ασφάλεια και ιθαγένεια 215

3.19. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου (CEPOL) 216
3.20. Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Υποστήριξης για το Άσυλο (EASO) 223
3.21. Ευρωπαϊκό Κέντρο Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων (ECDC) 235
3.22. Ευρωπαϊκή Αρχή για την Ασφάλεια των Τροφίμων (EFSA) 241
3.23. Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο για την Ισότητα των Φύλων (EIGE) 247
3.24. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA) 255
3.25. Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (EMCDDA) 264
3.26. Ευρωπαϊκός Οργανισμός για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA) 270
3.27. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης (Eurojust) 279
3.28. Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου (Ευρωπόλ) 285
3.29. Οργανισμός Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (FRA) 293
3.30. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex) 299

Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 4 του ΠΔΠ – Η Ευρώπη ως παγκόσμιος παράγοντας 317

3.31. Ευρωπαϊκό Ίδρυμα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (ETF) 318

Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 5 του ΠΔΠ – Διοίκηση 324

3.32. Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ (ESA) 325

Αυτοχρηματοδοτούμενοι οργανισμοί 331

3.33. Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (CPVO) 332

3.34. Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EUIPO) 337
3.35. Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB) 346
3.36. Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (CdT) 355
Εκτελεστικοί οργανισμοί της Ευρωπαϊκής Επιτροπής 360
3.37. Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης, Οπτικοακουστικών Θεμάτων και Πολιτισμού (EACEA) 361
3.38. Εκτελεστικός Οργανισμός για τις Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις (EASME) 367
3.39. Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας (ERCEA) 375
3.40. Εκτελεστικός Οργανισμός Καινοτομίας και Δικτύων (INEA) 383
3.41. Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας (REA) 388
3.42. Εκτελεστικός Οργανισμός για τους Καταναλωτές, την Υγεία και τα Τρόφιμα (Chafea) 394
Κλιμάκιο του ΕΕΣ 401

Κατάσταση των οργανισμών και των λοιπών οργάνων της ΕΕ που αφορά η παρούσα έκθεση

Ακρωνύμιο	Πλήρης ονομασία
ACER	Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας
Υπηρεσία του BEREC	Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες
CdT	Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Cedefop	Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης
CEPOL	Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την κατάρτιση στον τομέα της επιβολής του νόμου
Chafea	Εκτελεστικός Οργανισμός για τους Καταναλωτές, την Υγεία, τη Γεωργία και τα Τρόφιμα
CPVO	Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών
EACEA	Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης, Οπτικοακουστικών Θεμάτων και Πολιτισμού
EASA	Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας
EASME	Εκτελεστικός Οργανισμός για τις Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις

Ακρωνύμιο	Πλήρης ονομασία
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
EUIPO	Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Ακρωνύμιο	Πλήρης ονομασία
EASO	Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Υποστήριξης για το Άσυλο
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
EIOPA	Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων
EIT	Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας

Ακρωνύμιο	Πλήρης ονομασία
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
FRA	Οργανισμός Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Frontex	Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής
GSA	Ευρωπαϊκός Οργανισμός του Παγκόσμιου Δορυφορικού Συστήματος Πλοήγησης
HaDEA	Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για την Υγεία και τον Ψηφιακό τομέα
INEA	Εκτελεστικός Οργανισμός Καινοτομίας και Δικτύων

Ακρωνύμιο	Πλήρης ονομασία
ELA	Ευρωπαϊκή Αρχή Εργασίας
EMA	Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων

Ακρωνύμιο	Πλήρης ονομασία
REA	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 ΕΕ[1]. Με την ιδιότητα αυτή, ενεργούμε ως ο ανεξάρτητος θεματοφύλακας των οικονομικών συμφερόντων των πολιτών της Ένωσης, συμβάλλοντας στη βελτίωση της χρηματοοικονομικής διαχείρισής της. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το έργο μας παρατίθενται στις εκθέσεις δραστηριοτήτων μας, τις επισκοπήσεις μας και τις γνώμες που διατυπώνουμε επί νέας ή επικαιροποιούμενης νομοθεσίας της ΕΕ ή επί άλλων αποφάσεων με επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική διαχείριση[2].

1.2. Στο πλαίσιο της εντολής αυτής, προβαίνουμε σε ετήσια εξέταση των λογαριασμών, καθώς και των σχετικών εσόδων και πληρωμών, των θεσμικών και λοιπών οργάνων και οργανισμών της Ένωσης[3].

1.3. Στην παρούσα έκθεση παρουσιάζονται τα αποτελέσματα του ετήσιου ελέγχου που διενεργήσαμε επί των οργανισμών και των λοιπών οργάνων της ΕΕ (που αναφέρονται συλλογικά ως «οι οργανισμοί») για το οικονομικό έτος 2020, καθώς και πρόσθετα σχετικά με τους οργανισμούς αποτελέσματα ελέγχου από άλλες εργασίες, όπως ειδικοί έλεγχοι ή γνώμες. Η έκθεση διαρθρώνεται ως εξής:

- στο **κεφάλαιο 1** περιγράφονται οι οργανισμοί και η φύση των ελέγχων μας·
- στο **κεφάλαιο 2** παρουσιάζονται τα συνολικά αποτελέσματα του ετήσιου ελέγχου μας και γίνεται αναφορά σε άλλα σχετικά με τους οργανισμούς αποτελέσματα ελέγχου και γνώμες·
- στο **κεφάλαιο 3** παρατίθεται η *δήλωση αξιοπιστίας* για καθέναν από τους 41 οργανισμούς, συνοδευόμενη από τις γνώμες και τις παρατηρήσεις μας σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών κάθε οργανισμού, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των σχετικών εσόδων και πληρωμών.

1.4. Συνολικά, με τον έλεγχο στον οποίο υποβάλαμε τους οργανισμούς για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 επιβεβαιώθηκαν τα θετικά αποτελέσματα που

---

[1] Άρθρα 285 έως 287 (ΕΕ C 326 της 26.10.2012, σ. 169-171).

[2] Διαθέσιμες στον ιστότοπό μας: http://eca.europa.eu.

[3] Οι τρεις οργανισμοί που δραστηριοποιούνται στον τομέα της άμυνας (Ευρωπαϊκός Οργανισμός Άμυνας, Ινστιτούτο Μελετών της Ευρωπαϊκής Ένωσης για Θέματα Ασφάλειας και Δορυφορικό Κέντρο της Ευρωπαϊκής Ένωσης), οι οποίοι χρηματοδοτούνται από εισφορές των κρατών μελών δεν ελέγχονται από το ΕΕΣ αλλά από άλλους ανεξάρτητους εξωτερικούς ελεγκτές.

είχαμε αναφέρει και τα προηγούμενα χρόνια. Στο πλαίσιο των *δηλώσεων αξιοπιστίας* που εκδώσαμε για κάθε οργανισμό, διατυπώσαμε:

- ελεγκτικές γνώμες χωρίς επιφύλαξη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών όλων των οργανισμών,
- ελεγκτικές γνώμες χωρίς επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για όλους τους οργανισμούς,
- ελεγκτικές γνώμες χωρίς επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για όλους τους οργανισμούς, πλην των ACER, eu-LISA και ENISA για τους οποίους διατυπώσαμε ελεγκτική γνώμη με επιφύλαξη.

1.5. Παρ' όλα τα ανωτέρω, για την πλειονότητα των οργανισμών αναλύσαμε ζητήματα για τα οποία υπάρχει ακόμη περιθώριο βελτίωσης και τα οποία παρατίθενται στις ενότητες περί *επισήμανσης ειδικού θέματος* και περί *λοιπών θεμάτων*, καθώς και στις *παρατηρήσεις που δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τις ελεγκτικές γνώμες*.

Οι οργανισμοί της ΕΕ

Διαφορετικά είδη οργανισμών βοηθούν την ΕΕ στον σχεδιασμό και την υλοποίηση των πολιτικών της

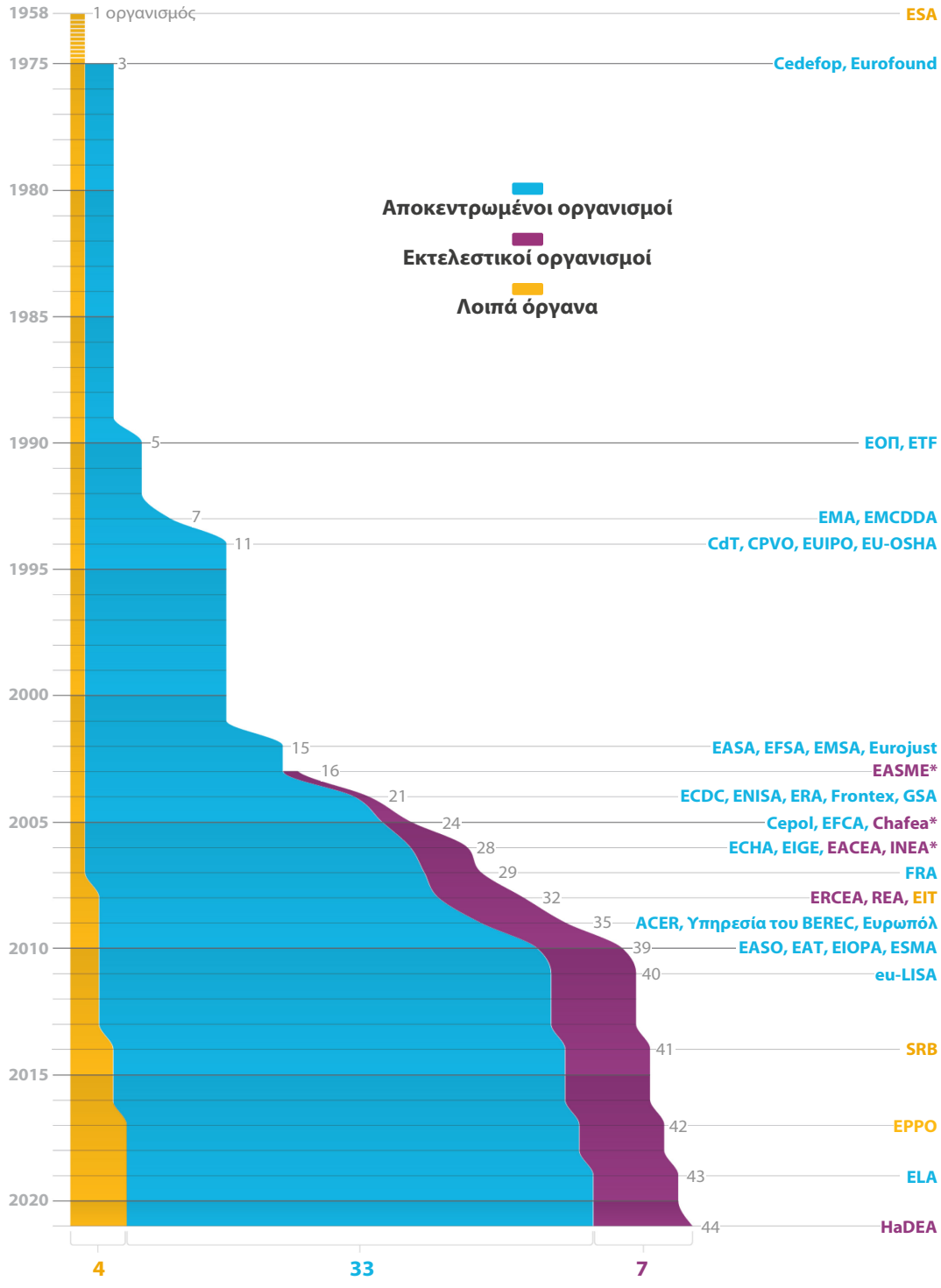
1.6. Οι οργανισμοί της ΕΕ συνιστούν διακριτές νομικές οντότητες που συστήνονται με πράξη του παράγωγου δικαίου για την εκτέλεση συγκεκριμένων τεχνικών, επιστημονικών ή διαχειριστικών καθηκόντων που βοηθούν τα θεσμικά όργανα της ΕΕ στη χάραξη και την υλοποίηση πολιτικών. Οι οργανισμοί βρίσκονται εγκατεστημένοι σε διάφορα κράτη μέλη και είναι σε θέση να επηρεάζουν σημαντικά τομείς ζωτικής σημασίας για την καθημερινή ζωή των Ευρωπαίων πολιτών, όπως είναι οι τομείς της υγείας, της ασφάλειας, της προστασίας, της ελευθερίας και της δικαιοσύνης. Στην παρούσα έκθεση, αναφερόμαστε στους οργανισμούς χρησιμοποιώντας τις συντομογραφίες της πλήρους ονομασίας τους. Ο κατάλογος με τα ακρωνύμια και τις πλήρεις ονομασίες παρατίθεται στην αρχή της παρούσας.

1.7. Υπάρχουν τρία είδη οργανισμών της ΕΕ: οι αποκεντρωμένοι οργανισμοί, οι εκτελεστικοί οργανισμοί της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και τα λοιπά όργανα. Οι διαφορές μεταξύ τους περιγράφονται κατωτέρω.

1.8. Οι οργανισμοί έχουν πληθύνει με το πέρασμα των χρόνων. Μέχρι το τέλος του 2020, ο αριθμός τους είχε φθάσει τους 43, όπως φαίνεται στο ***γράφημα 1.1***. Ανάμεσά τους περιλαμβάνεται και ο πλέον πρόσφατος οργανισμός HaDEA (Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για την Υγεία και τον Ψηφιακό Τομέα) που συστάθηκε την 1η Απριλίου 2021[4]. Παράλληλα, ο Chafea έπαυσε να υφίσταται και ο INEA και ο EASME μετονομάστηκαν σε CINEA (Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον) και EISME (Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ), αντίστοιχα.

[4] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/173 της Επιτροπής, της 12ης Φεβρουαρίου 2021 (ΕΕ L 50 της 15.2.2021, σ. 9).

Γράφημα 1.1 – Χρονογραμμή και συνολική εικόνα του αυξανόμενου αριθμού των οργανισμών



** την 1η Απριλίου 2021, ο Chafea έπαυσε να υπάρχει, ο INEA μετονομάστηκε σε CINEA και ο EASME σε EISMEA*

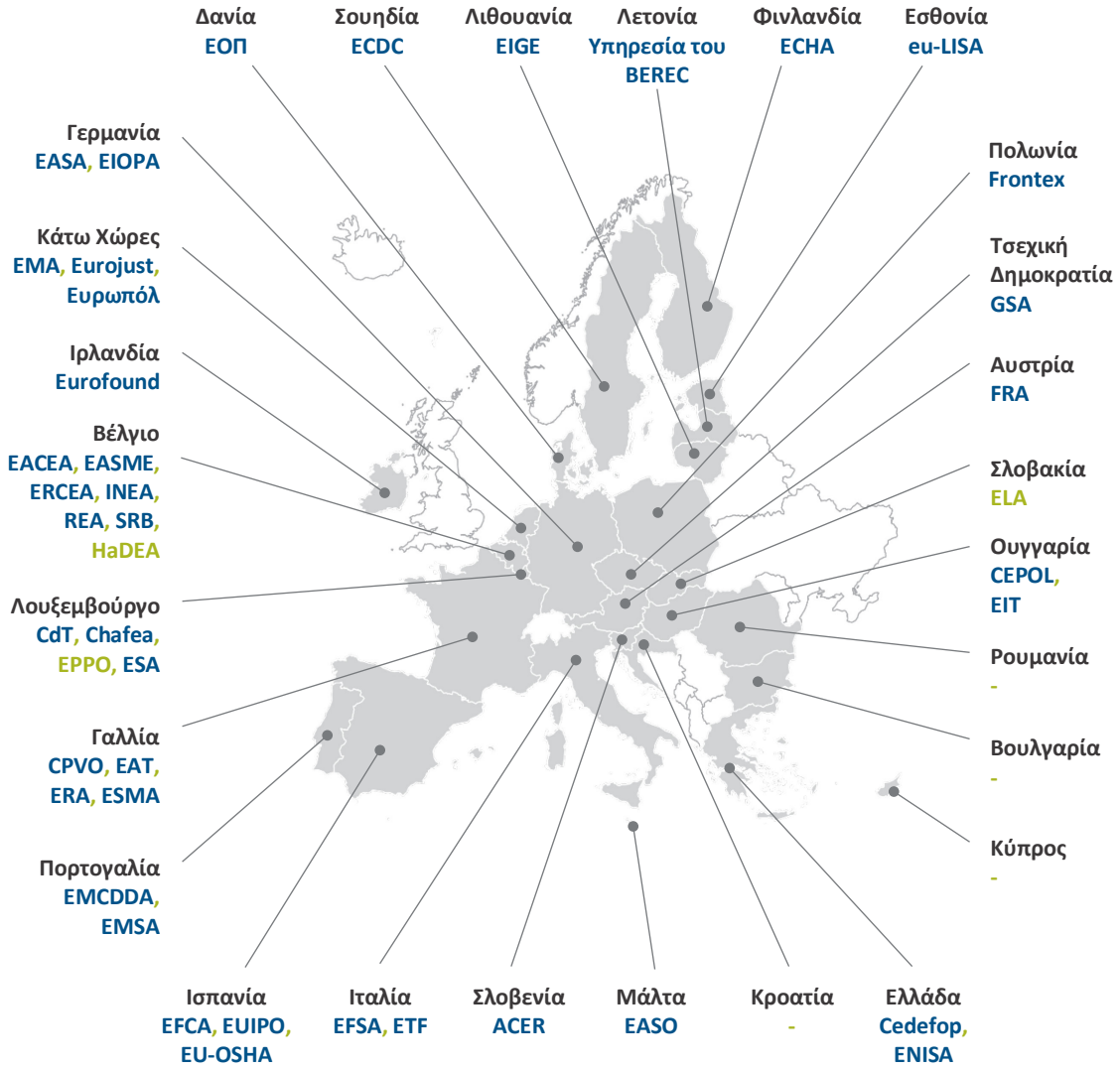
* Ορισμένοι οργανισμοί λειτουργούσαν και προηγουμένως ως διακυβερνητικές οργανώσεις υπό διαφορετικό καθεστώς.

Σημ.: Τα έτη που αναφέρονται στο γράφημα είναι το έτος έναρξης ισχύος της ιδρυτικής πράξης του εκάστοτε οργανισμού.

Πηγή: ΕΕΣ.

1.9. Όλοι οι εκτελεστικοί οργανισμοί της Ευρωπαϊκής Επιτροπής έχουν την έδρα τους στις Βρυξέλλες. Οι αποκεντρωμένοι οργανισμοί και τα λοιπά όργανα είναι διάσπαρτοι σε διάφορα κράτη μέλη σε ολόκληρη την ΕΕ, όπως φαίνεται στο ***γράφημα 1.2***. Την απόφαση για την έδρα τους λαμβάνει είτε αποκλειστικά το Συμβούλιο είτε το Συμβούλιο από κοινού με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο. Για να μεταβείτε απευθείας στην επιμέρους δήλωση αξιοπιστίας (ελεγκτική γνώμη) ενός οργανισμού, κάντε κλικ στην ονομασία του στο διάγραμμα που ακολουθεί.

Γράφημα 1.2 – Έδρα των οργανισμών στα κράτη μέλη



Πηγή: ΕΕΣ.

Οι αποκεντρωμένοι οργανισμοί ανταποκρίνονται σε συγκεκριμένες ανάγκες πολιτικής

1.10. Οι **33 αποκεντρωμένοι οργανισμοί**[5] διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στη χάραξη και την υλοποίηση των πολιτικών της ΕΕ, εκτελώντας ιδίως τεχνικά, επιστημονικά, επιχειρησιακά ή/και ρυθμιστικά καθήκοντα. Ο ρόλος τους συνίσταται στην ικανοποίηση συγκεκριμένων αναγκών πολιτικής και στην ενίσχυση της ευρωπαϊκής συνεργασίας, με τη συγκέντρωση τεχνικής και 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 Ευρωπαϊκής Επιτροπής υλοποιούν προγράμματα της ΕΕ

1.11. Οι **έξι εκτελεστικοί οργανισμοί της Ευρωπαϊκής Επιτροπής**[6] είναι επιφορτισμένοι με εκτελεστικά και επιχειρησιακά καθήκοντα σχετικά με τη διαχείριση προγραμμάτων της ΕΕ. Οι εν λόγω οργανισμοί συστήνονται για ορισμένο χρονικό διάστημα.

Τα λοιπά όργανα έχουν συγκεκριμένες εντολές

1.12. Τα **τέσσερα λοιπά όργανα** είναι το Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT), η Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (EPPO), ο Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ (ESA) και το Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB). Το EIT, με έδρα στη Βουδαπέστη, είναι ένα ανεξάρτητο, αποκεντρωμένο όργανο της ΕΕ, το οποίο αξιοποιεί από κοινού επιστημονικούς, επιχειρηματικούς και εκπαιδευτικούς πόρους, με σκοπό την ενίσχυση, μέσω επιχορηγήσεων, της ικανότητας της Ένωσης για καινοτομία. Έχει συσταθεί για αόριστο χρονικό διάστημα. Η EPPO είναι ανεξάρτητο όργανο της Ένωσης, αρμόδιο για την πάταξη εγκλημάτων εις βάρος του ενωσιακού προϋπολογισμού. Άρχισε να λειτουργεί την 1η Ιουνίου 2021. Ο ESA, με έδρα στο Λουξεμβούργο, συστάθηκε για αόριστο χρονικό διάστημα, προκειμένου να εξασφαλίσει τον τακτικό και δίκαιο εφοδιασμό όλων των χρηστών της ΕΕ με πυρηνικά καύσιμα, σύμφωνα με τη Συνθήκη Ευρατόμ. Το SRB, με έδρα στις Βρυξέλλες, είναι η κύρια αρχή του Ενιαίου Μηχανισμού Εξυγίανσης στο πλαίσιο της ευρωπαϊκής τραπεζικής ένωσης. Αποστολή του είναι η εξασφάλιση της εύρυθμης εξυγίανσης των τραπεζών που έχουν περιέλθει σε κατάσταση αφερεγγυότητας ή επαπειλούμενης αφερεγγυότητας με τον ελάχιστο δυνατό αντίκτυπο στην

[5] ACER, Υπηρεσία του BEREC, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EASO, EAT, ECDC, ECHA, ΕΟΠ, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Ευρωπόλ, FRA, Frontex, GSA.

[6] Ο Chafea, που έπαυσε να υφίσταται την 1η Απριλίου 2021, και οι EACEA, EASME (EISMEA από 1ης Απριλίου 2021), ERCEA, INEA (CINEA από 1ης Απριλίου 2021), HaDEA (από 1ης Απριλίου 2021) και REA.

πραγματική οικονομία και στα δημόσια οικονομικά των κρατών μελών της ΕΕ και άλλων μερών.

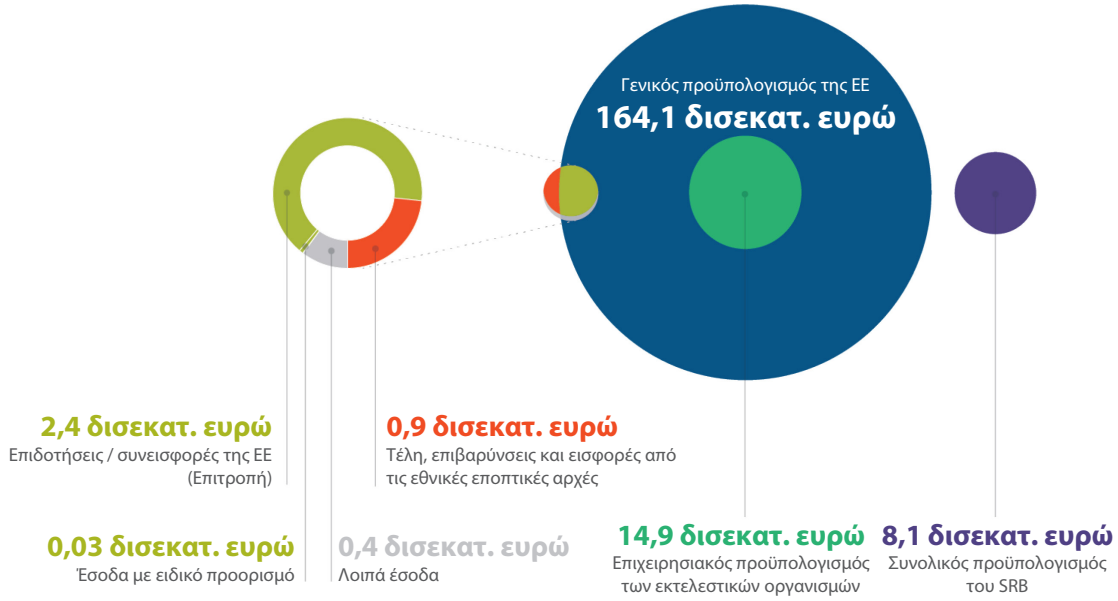
Οι οργανισμοί χρηματοδοτούνται από διάφορες πηγές και υπό διαφορετικούς τομείς του ΠΔΠ

1.13. Το 2020 ο συνολικός προϋπολογισμός όλων των οργανισμών (εξαιρουμένου του SRB) ανήλθε σε 3,7 δισεκατομμύρια ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στο 2,2 % του γενικού προϋπολογισμού της ΕΕ για το 2020 (έναντι 2,2 % για το 2019), όπως παρουσιάζεται στο ***γράφημα 1.3***.

1.14. Ο προϋπολογισμός του SRB για το 2020 ανήλθε σε 8,1 δισεκατομμύρια ευρώ (έναντι 7,9 δισεκατομμυρίων ευρώ το 2019). Συνίσταται στις εισφορές πιστωτικών ιδρυμάτων και ορισμένων επιχειρήσεων επενδύσεων για τη δημιουργία του Ενιαίου Ταμείου Εξυγίανσης, καθώς και για τη χρηματοδότηση των διοικητικών δαπανών του SRB.

1.15. Οι προϋπολογισμοί των αποκεντρωμένων οργανισμών και λοιπών οργάνων καλύπτουν τις δαπάνες προσωπικού, καθώς και τις διοικητικές και επιχειρησιακές δαπάνες τους. Οι εκτελεστικοί οργανισμοί υλοποιούν προγράμματα που χρηματοδοτούνται από τον προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, ενώ οι δικοί τους προϋπολογισμοί (περί τα 273 εκατομμύρια ευρώ συνολικά το 2020) καλύπτουν μόνο τις δαπάνες προσωπικού και τις διοικητικές δαπάνες τους. Το ποσό (πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων) που χρησιμοποίησαν, εκ μέρους της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, οι έξι εκτελεστικοί οργανισμοί το 2020 ανήλθε σε περίπου 14,9 δισεκατομμύρια ευρώ (έναντι 13,9 δισεκατομμυρίων ευρώ το 2019).

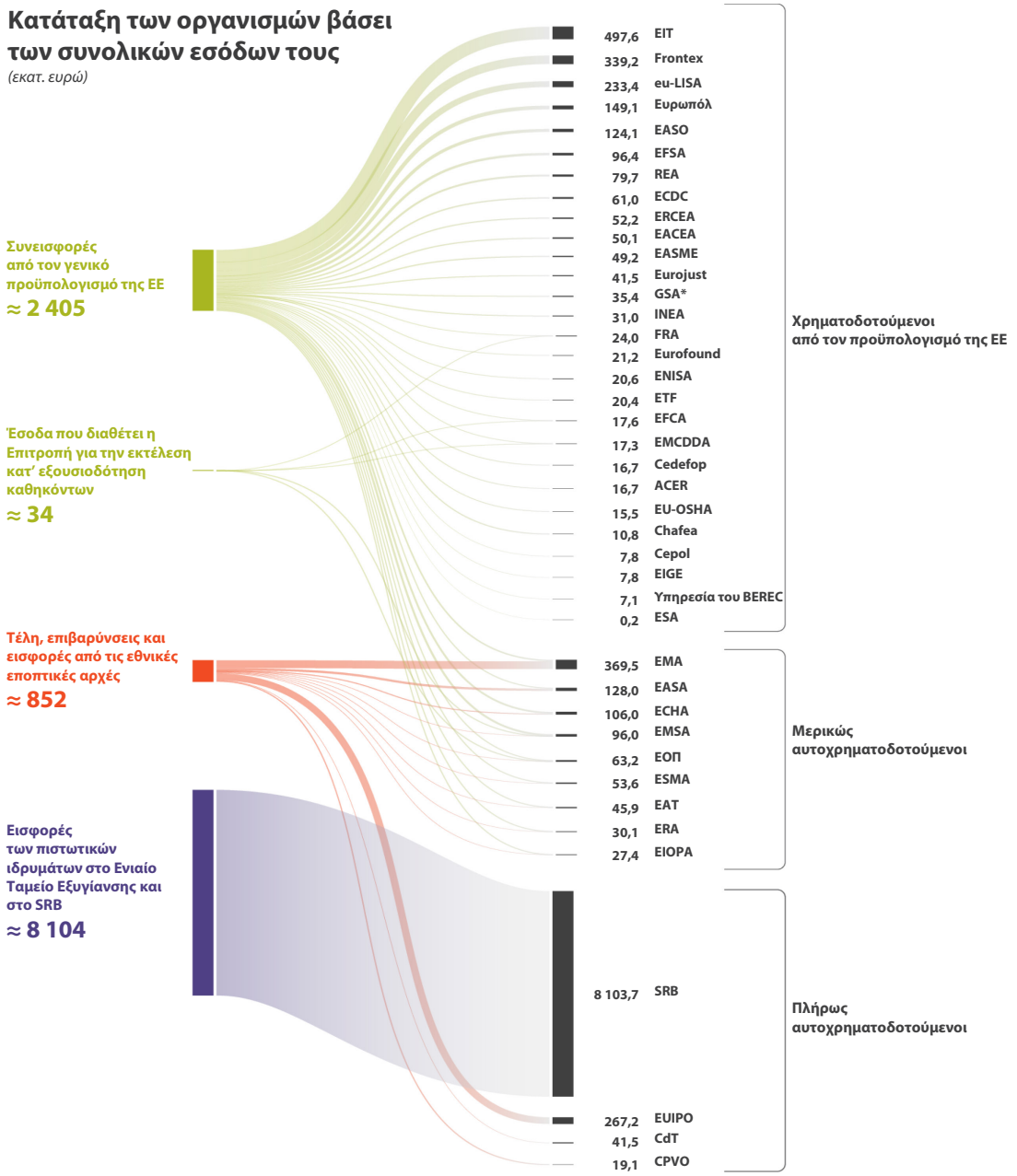
Γράφημα 1.3 – Πηγές χρηματοδότησης των οργανισμών το 2020



Πηγή: Σχέδιο του γενικού προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2020· οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2020 και ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των εκτελεστικών οργανισμών για το 2020, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

1.16. Οι περισσότεροι οργανισμοί, συμπεριλαμβανομένων όλων των εκτελεστικών, χρηματοδοτούνται σχεδόν εξ ολοκλήρου από τον γενικό προϋπολογισμό της ΕΕ. Οι υπόλοιποι χρηματοδοτούνται εξ ολοκλήρου ή εν μέρει από τέλη και επιβαρύνσεις που καταβάλλουν οι αντίστοιχοι κλάδοι, καθώς και από άμεσες εισφορές των χωρών που συμμετέχουν στις δραστηριότητές τους. Στο ***γράφημα 1.4*** παρουσιάζεται ανάλυση των προϋπολογισμών των οργανισμών ανά πηγή εσόδων.

Γράφημα 1.4 – Προϋπολογισμοί των οργανισμών για το 2020 ανά πηγή εσόδων



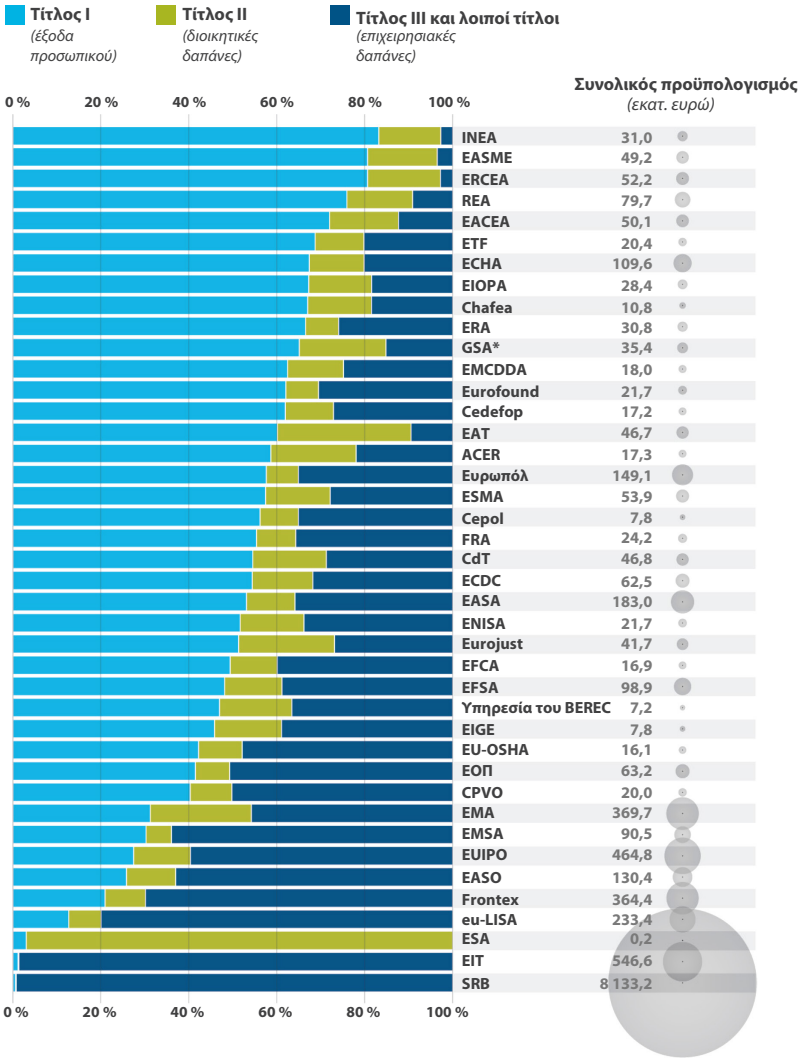
* Ο διορθωτικός προϋπολογισμός του GSA για το έτος 2020 εγκρίθηκε για ποσό ύψους 35,4 εκατομμυρίων ευρώ. Όσον αφορά τις επιχειρησιακές δραστηριότητες που χρηματοδοτούνται μέσω εσόδων για ειδικό προορισμό, ο διορθωτικός προϋπολογισμός του GSA περιλάμβανε εγγραφή «προς υπόμνηση» και εκτίμηση για το 2020 ύψους 728,6 εκατομμυρίων ευρώ για πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων και 1 328,7 εκατομμυρίων ευρώ για πιστώσεις πληρωμών. Οι πραγματικές εκτελεσθείσες δαπάνες από έσοδα για ειδικό προορισμό το 2020 ανήλθαν σε 402,1 εκατομμύρια ευρώ όσον αφορά τις αναλήψεις υποχρεώσεων και σε 753 εκατομμύρια ευρώ όσον αφορά τις πληρωμές.

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

Πηγή: Οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί των οργανισμών για το 2020, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

1.17. Στο ***γράφημα 1.5*** παρουσιάζονται οι προϋπολογισμοί των οργανισμών για το 2020, αναλυόμενοι ανά είδος δαπάνης (τίτλος I - δαπάνες προσωπικού, τίτλος II - διοικητικές δαπάνες και τίτλος III - επιχειρησιακές δαπάνες και άλλοι τίτλοι που τυχόν χρησιμοποιήθηκαν), και όχι ανά δραστηριότητα.

Γράφημα 1.5 – Δαπάνες των οργανισμών το 2020 ανά τίτλο του προϋπολογισμού



* Ο διορθωτικός προϋπολογισμός του GSA για το έτος 2020 εγκρίθηκε για ποσό ύψους 35,4 εκατομμυρίων ευρώ. Όσον αφορά τις επιχειρησιακές δραστηριότητες που χρηματοδοτούνται μέσω εσόδων για ειδικό προορισμό, ο διορθωτικός προϋπολογισμός του GSA περιλάμβανε εγγραφή «προς υπόμνηση» και εκτίμηση για το 2020 ύψους 728,6 εκατομμυρίων ευρώ για πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων και 1 328,7 εκατομμυρίων ευρώ για πιστώσεις πληρωμών. Οι πραγματικές εκτελεσθείσες δαπάνες από έσοδα για ειδικό προορισμό το 2020 ανήλθαν σε 402,1 εκατομμύρια ευρώ όσον αφορά τις αναλήψεις υποχρεώσεων και σε 753 εκατομμύρια ευρώ όσον αφορά τις πληρωμές.

Σημ.: Το αριθμητικό στοιχείο που αντιστοιχεί στο SRB συνίσταται στα εξής δύο μέρη: το μέρος I, με ποσό ύψους 118 εκατομμυρίων ευρώ για τη διοίκηση του συμβουλίου και το μέρος II, με ποσό ύψους 8 016 εκατομμυρίων ευρώ για το ταμείο.

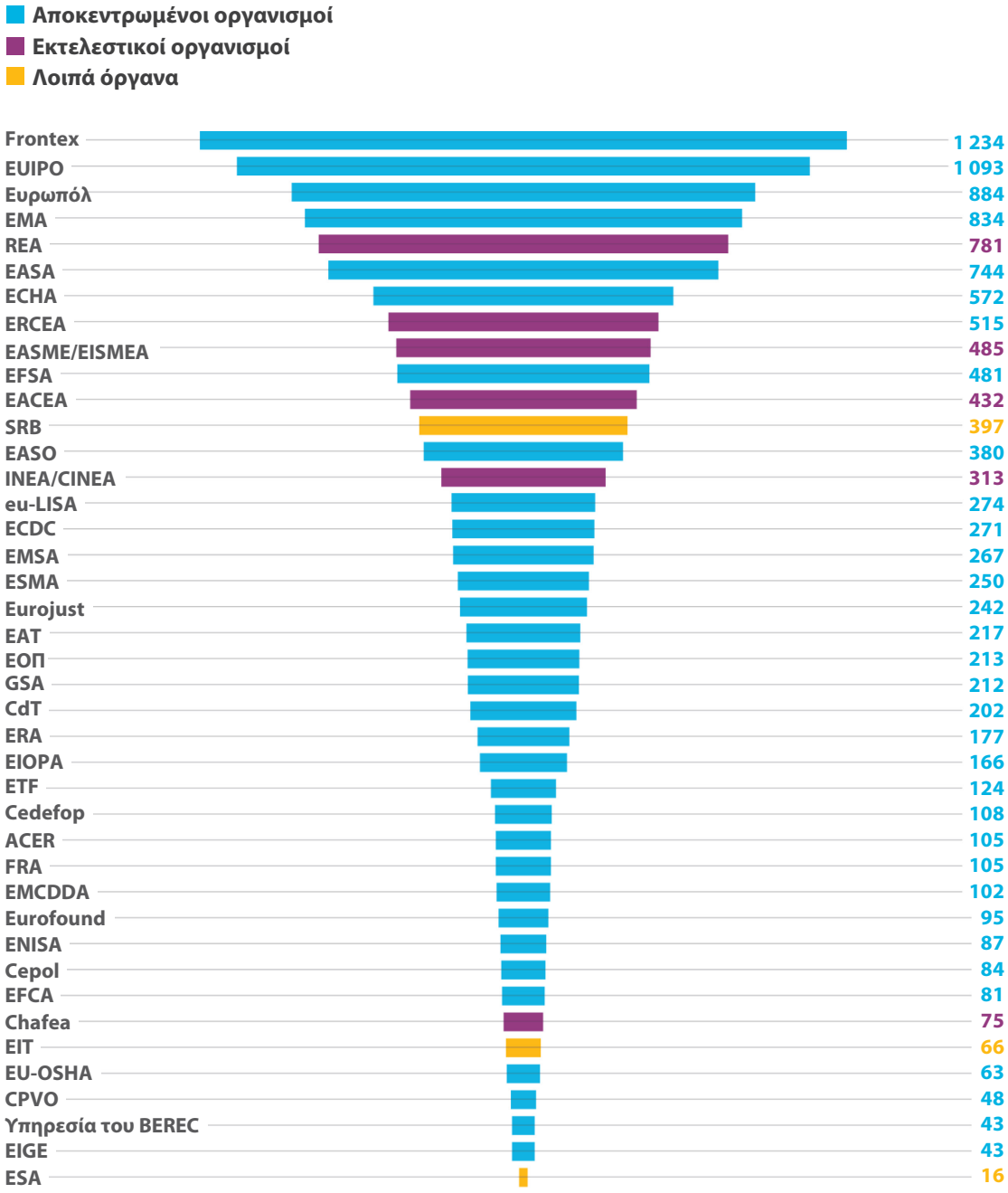
Πηγή: Προϋπολογισμός: Οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί των οργανισμών για το 2020, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

1.18. Στο ***γράφημα 1.6*** παρουσιάζεται ο αριθμός των υπαλλήλων που απασχολούσε ο κάθε οργανισμός στο τέλος του 2020. Συνολικά, οι οργανισμοί απασχολούσαν 12 881 υπαλλήλους[7] (έναντι περίπου 11 900 το 2019), αριθμός που αντιστοιχεί στο 18 % περίπου του συνολικού αριθμού των υπαλλήλων[8] που απασχολούνται στα θεσμικά όργανα και τους οργανισμούς της ΕΕ.

[7] Στα αριθμητικά στοιχεία για το «προσωπικό» περιλαμβάνεται ο πραγματικός αριθμός των θέσεων που καταλάμβαναν οι μόνιμοι, οι έκτακτοι και οι συμβασιούχοι υπάλληλοι, καθώς και οι αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες, στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

[8] Τα αριθμητικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν βασίζονται στο ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ) μόνιμων, έκτακτων και συμβασιούχων υπαλλήλων, καθώς και αποσπασμένων εθνικών εμπειρογνωμόνων.

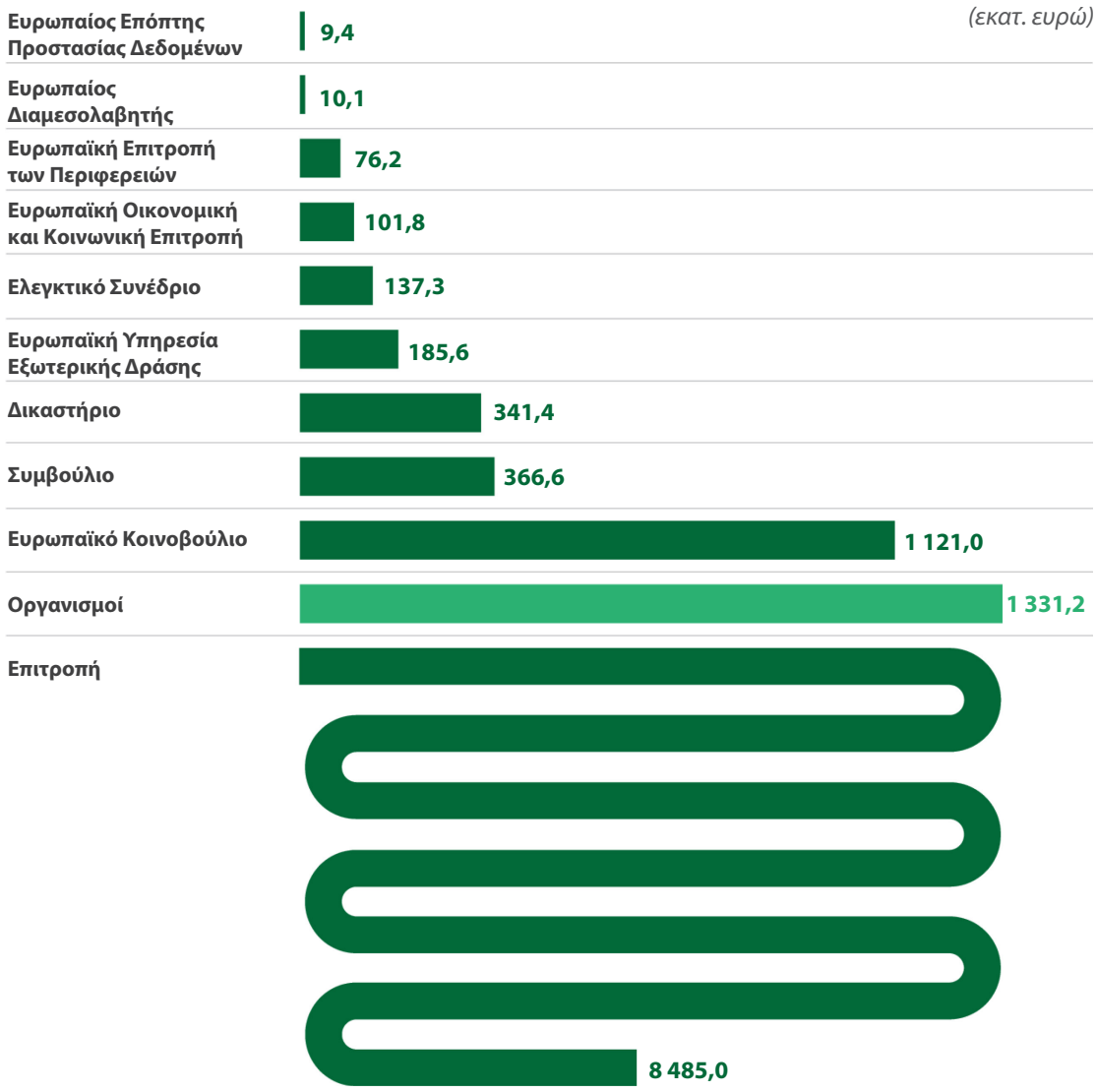
Γράφημα 1.6 – Αριθμός υπαλλήλων ανά οργανισμό στο τέλος του 2020



Πηγή: Στοιχεία που συγκέντρωσε το ΕΕΣ.

1.19. Οι περισσότεροι οργανισμοί δεν υλοποιούν μεγάλα επιχειρησιακά προγράμματα δαπανών, αλλά εκτελούν τεχνικά, επιστημονικά ή ρυθμιστικά καθήκοντα. Ως εκ τούτου, οι προϋπολογισμοί των περισσότερων περιλαμβάνουν κυρίως δαπάνες προσωπικού και διοικητικές δαπάνες (βλέπε ***γράφημα 1.5***). Συνολικά, οι δαπάνες προσωπικού και οι διοικητικές δαπάνες των οργανισμών αντιστοιχούν περίπου στο 10,9 % του συνόλου των δαπανών προσωπικού και των διοικητικών δαπανών της ΕΕ (βλέπε ***γράφημα 1.7***).

Γράφημα 1.7 – Δαπάνες προσωπικού και διοικητικές δαπάνες* των θεσμικών και λοιπών οργάνων της ΕΕ το 2020 (σε εκατομμύρια ευρώ)

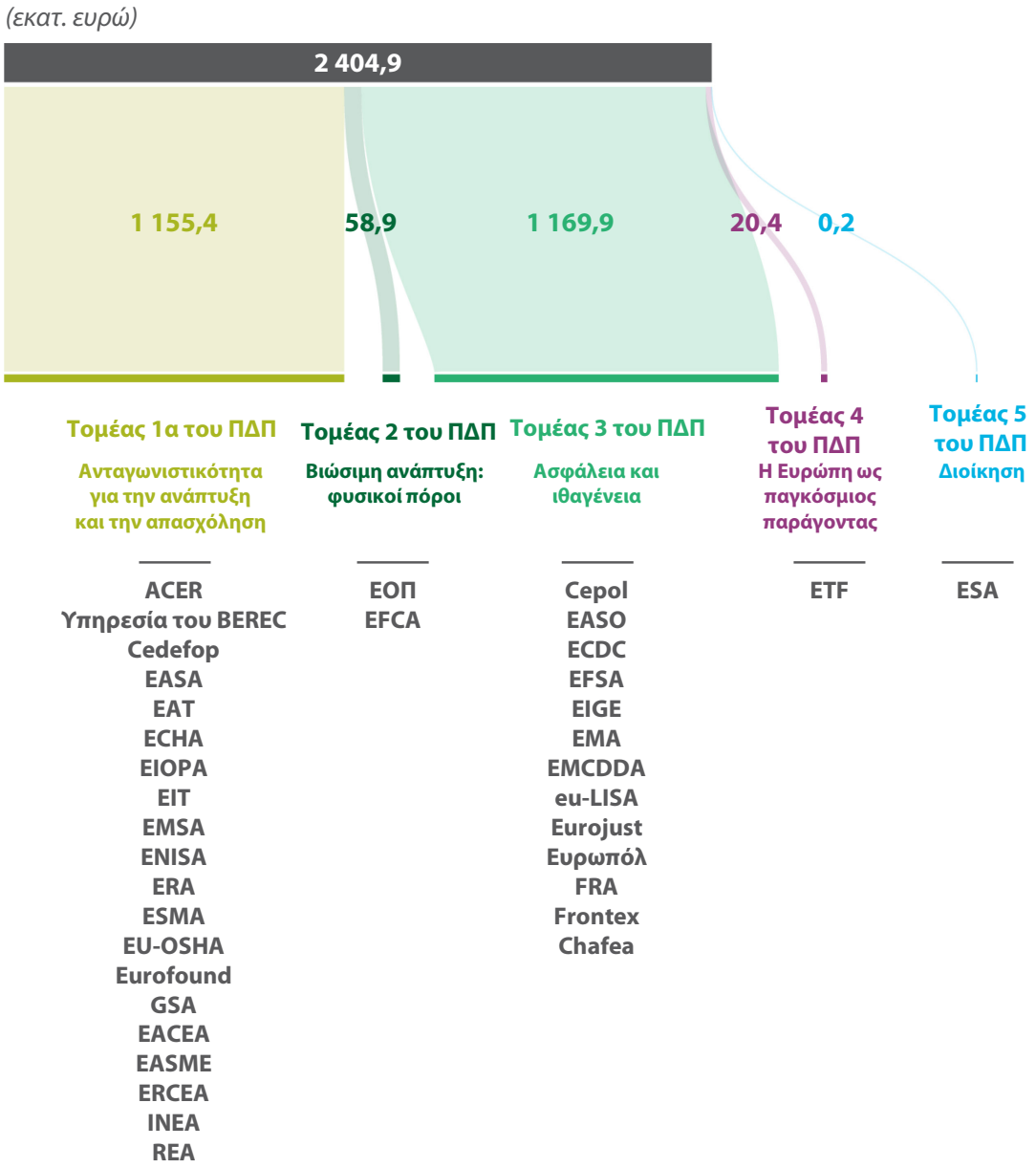


* Στις δαπάνες προσωπικού περιλαμβάνονται οι δαπάνες που σχετίζονται με το προσωπικό που είναι επιφορτισμένο τόσο με επιχειρησιακά όσο και με διοικητικά καθήκοντα. Οι συνταξιοδοτικές εισφορές δεν περιλαμβάνονται στα αριθμητικά στοιχεία των οργανισμών (με εξαίρεση τους αυτοχρηματοδοτούμενους και τους μερικώς αυτοχρηματοδοτούμενους οργανισμούς).

Πηγή: Γενικός προϋπολογισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2020, οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για το οικονομικό έτος 2020 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί των οργανισμών για το 2020, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

1.20. Τα 2,4 δισεκατομμύρια ευρώ των εισφορών από τον γενικό προϋπολογισμό της ΕΕ χρηματοδοτούνται υπό διάφορους τομείς του ΠΔΠ, όπως φαίνεται στο ***γράφημα 1.8***.

Γράφημα 1.8 – Χρηματοδότηση των οργανισμών από τον γενικό προϋπολογισμό της ΕΕ ανά τομέα του ΠΔΠ

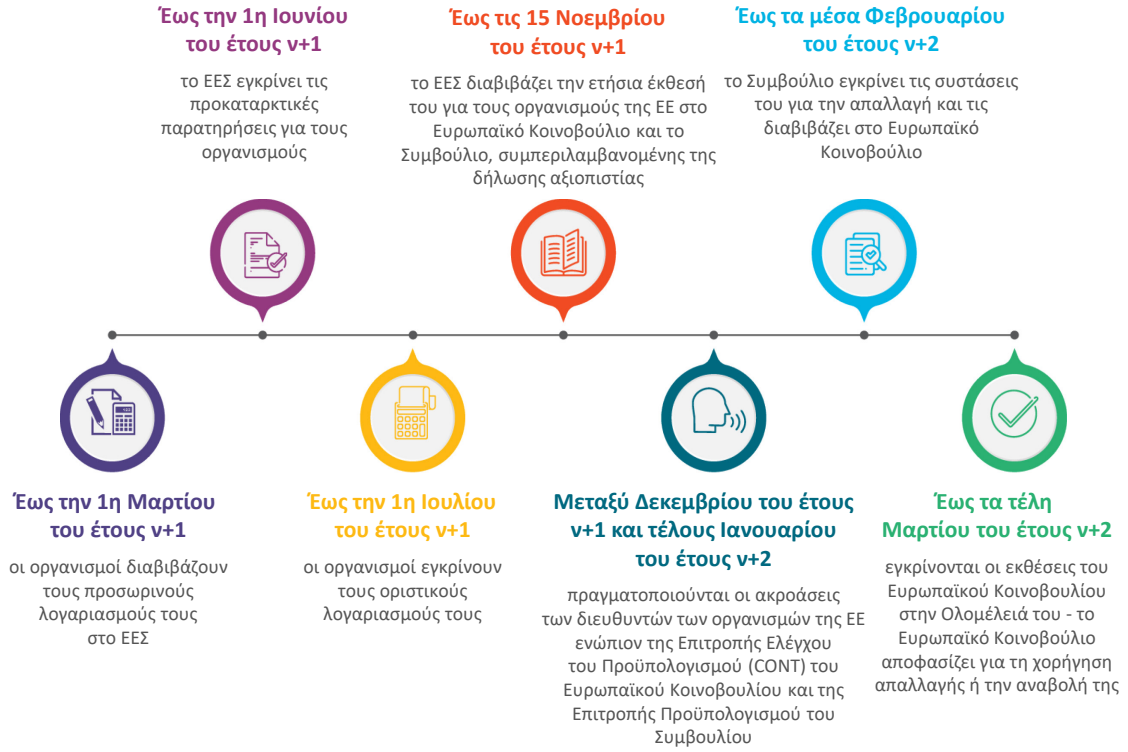


Πηγή: Οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί των οργανισμών για το 2020, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

Οι ρυθμίσεις σχετικά με τον προϋπολογισμό και την απαλλαγή είναι παρόμοιες για όλους τους οργανισμούς, πλην των EUIPO, CPVO και SRB

1.21. Για την πλειονότητα των αποκεντρωμένων οργανισμών και των λοιπών οργάνων, καθώς και για το σύνολο των εκτελεστικών οργανισμών της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, υπεύθυνα για τις ετήσιες διαδικασίες του προϋπολογισμού και της χορήγησης απαλλαγής είναι το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο. Στο ***γράφημα 1.9*** παρουσιάζεται σχηματικά η χρονογραμμή της διαδικασίας χορήγησης απαλλαγής.

Γράφημα 1.9 – Διαδικασία χορήγησης απαλλαγής για τους περισσότερους οργανισμούς



Πηγή: ΕΕΣ.

1.22. Εντούτοις, οι δύο πλήρως αυτοχρηματοδοτούμενοι αποκεντρωμένοι οργανισμοί (το CPVO και το EUIPO) υποβάλλονται σε διαδικασίες προϋπολογισμού και χορήγησης απαλλαγής από το διοικητικό συμβούλιο ή την επιτροπή προϋπολογισμού τους αντιστοίχως και όχι από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο. Ομοίως, για το SRB η ετήσια διαδικασία έγκρισης του προϋπολογισμού του και χορήγησης απαλλαγής αποτελεί αποκλειστική αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου του.

Το Δίκτυο των Οργανισμών της ΕΕ διευκολύνει τη συνεργασία μεταξύ των οργανισμών και την επικοινωνία με τους ενδιαφερομένους

1.23. Το Δίκτυο των Οργανισμών της ΕΕ (EUAN) συστάθηκε από τους οργανισμούς ως πλατφόρμα για τη διευκόλυνση της μεταξύ τους συνεργασίας, την αύξηση της προβολής τους, τον εντοπισμό τομέων στους οποίους μπορεί να βελτιωθεί η αποδοτικότητα και την προώθηση αυτών των αλλαγών, καθώς και για την προσθήκη αξίας. Συνιστά αναγνώριση της ανάγκης των οργανισμών να επικοινωνούν με περισσότερο συντονισμένο τρόπο με τους ενδιαφερόμενους και τους πολίτες σχετικά με ζητήματα κοινού ενδιαφέροντος και λειτουργεί ως ένα πρώτο σημείο εισόδου για τη συγκέντρωση και τη διάδοση πληροφοριών μεταξύ όλων των οργανισμών. Η λειτουργία του δικτύου βασίζεται στις προτεραιότητες που έχουν συμφωνηθεί από τους οργανισμούς στο πλαίσιο ενός πενταετούς στρατηγικού θεματολογίου, καθώς και σε ετήσια προγράμματα εργασίας στα οποία καθορίζονται οι δραστηριότητες και οι στόχοι του. Το 2020, το EUAN ενέκρινε τη δεύτερη πολυετή στρατηγική του (2021-2027)[9] που ενσωματώνει την πολιτική και στρατηγική κατεύθυνση της νέας Ευρωπαϊκής Επιτροπής και διαρθρώνεται γύρω από δύο στρατηγικούς πυλώνες:

- το EUAN ως πρότυπο διοικητικής αριστείας
- το EUAN ως εδραιωμένος θεσμικός εταίρος.

1.24. Η προεδρία του EUAN ασκείται εκ περιτροπής από διαφορετικό οργανισμό κάθε χρόνο. Τις συνεδριάσεις της ολομέλειας που πραγματοποιούνται δις ετησίως συντονίζει η Κοινή Υπηρεσία Υποστήριξης. Εντός του EUAN λειτουργούν δέκα θεματικά υποδίκτυα (βλέπε ***γράφημα 1.10***), καθένα εκ των οποίων εστιάζει σε μία θεματική. Αλληλεπιδρούν επίσης με άλλα θεσμικά όργανα της ΕΕ, τα οποία μπορούν με τη σειρά τους να συμμετέχουν στα υποδίκτυα ως μέλη. Το ΕΕΣ συμμετέχει ενεργά σε ορισμένες από αυτές τις συνεδριάσεις της ολομέλειας και των υποδικτύων, γνωστοποιώντας *ορθές πρακτικές* και παρέχοντας πληροφορίες για τις διαδικασίες και τα αποτελέσματα του ελέγχου.

[9] «2021-2027 Strategy for the EU Agencies Network», Βρυξέλλες, 9 Νοεμβρίου 2020.

Γράφημα 1.10 - Κοινή Υπηρεσία Υποστήριξης και υποδίκτυα του EUAN

Πηγή: EUAN.

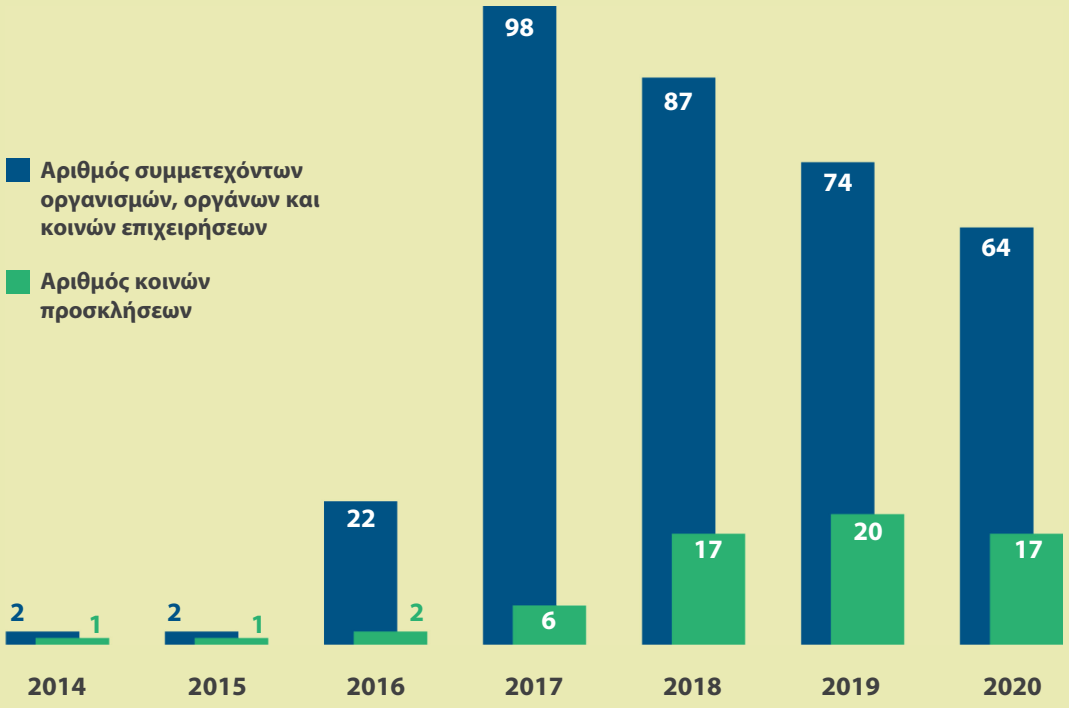
1.25. Στο επίκεντρο των εργασιών του EUAN και τον πυρήνα αμφότερων των πολυετών στρατηγικών είναι η πτυχή της ανταλλαγής υπηρεσιών, γνώσεων και εμπειρογνωσίας. Παραδείγματα συνεργασίας είναι η κοινή χρήση υπηρεσιών στους τομείς της αποκατάστασης της λειτουργίας μετά από καταστροφή, της λογιστικής, των κοινών διαδικασιών σύναψης συμβάσεων (βλέπε ***πλαίσιο 1.1***), των σχετικών με την COVID-19 ζητημάτων (βλέπε ***πλαίσιο 1.2***) και της προστασίας των δεδομένων.

Πλαίσιο 1.1

Παράδειγμα συνεργασίας στο πλαίσιο κοινών διαδικασιών σύναψης συμβάσεων

Οι κοινές διαδικασίες σύναψης συμβάσεων είναι ένα από τα κίνητρα για συνεργασία που προωθεί το EUAN. Όπως αναφέραμε ήδη στην ετήσια έκθεσή μας για το 2018, οι αποκεντρωμένοι οργανισμοί και τα λοιπά όργανα, από κοινού με τις κοινές επιχειρήσεις της ΕΕ (όργανα της ΕΕ), έχουν επίσης διερευνήσει τις δυνατότητες που μπορεί να προσφέρουν οι κοινές διαδικασίες σύναψης συμβάσεων για βελτίωση της διοικητικής αποδοτικότητας και εξασφάλιση οικονομιών κλίμακας. Ο αριθμός των κοινών προσκλήσεων υποβολής προσφορών που δημοσίευσαν τα όργανα της ΕΕ αυξήθηκε από 1 σε 17 το διάστημα 2014-2020, ενώ, στο τέλος του 2020, 64 όργανα της ΕΕ είχαν συμμετάσχει σε μία ή περισσότερες κοινές διαδικασίες σύναψης συμβάσεων (βλέπε ***γράφημα 1.11***). Οι διαδικασίες αυτές μπορούν να συμβάλουν στη βελτίωση της αποδοτικότητας και στην εξασφάλιση οικονομιών κλίμακας

Γράφημα 1.11 – Αριθμός κοινών προσκλήσεων



Πηγή: EUAN.

Πλαίσιο 1.2

Ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με μέτρα απόκρισης στην κρίση της COVID-19

Μετά το ξέσπασμα της πανδημίας COVID-19, η Κοινή Υπηρεσία Υποστήριξης διαδραμάτισε ενεργό ρόλο στον συντονισμό των μέτρων απόκρισης. Τον Απρίλιο του 2020, το EUAN συγκρότησε μια συμβουλευτική ομάδα σχετικά με τους νέους τρόπους εργασίας, μια άτυπη ομάδα εργασίας, σκοπός της οποίας ήταν να λειτουργήσει ως πλατφόρμα ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των διαχειριστών πόρων των οργανισμών. Από τη συγκρότησή της, η ομάδα εργασίας συνήλθε 27 φορές. Συνέβαλε στην ευθυγράμμιση των διαδικασιών των οργανισμών σε σχέση με πολιτικές που αφορούν τα μέτρα γενικευμένης τηλεργασίας, τις κοινές διαδικασίες σύναψης συμβάσεων για την προμήθεια μέσων ατομικής προστασίας και τις πολιτικές για την επιστροφή στο γραφείο. Έχει επίσης λειτουργήσει ως δίαυλος για τον συντονισμό σχετικών με την COVID-19 ζητημάτων που οι οργανισμοί επιθυμούσαν να θέσουν υπόψη της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

Οι δράσεις του EUAN αναγνωρίστηκαν από την Ευρωπαία Διαμεσολαβήτρια, η οποία το πρότεινε, μεταξύ άλλων, για το βραβείο χρηστής διοίκησης του 2021 για τον συντονισμό της απόκρισης των οργανισμών της ΕΕ στην κρίση της COVID-19[10].

Πηγή: EUAN και Ευρωπαία Διαμεσολαβήτρια.

[10] https://www.ombudsman.europa.eu/en/correspondence/en/141316

Ο έλεγχός μας

Η εντολή μας καλύπτει τη διενέργεια ετήσιων και ειδικών ελέγχων και τη διατύπωση γνωμών

1.26. Όπως επιτάσσει το άρθρο 287 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ), ελέγξαμε[11]:

- τους λογαριασμούς και των 41 οργανισμών, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[12] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[13] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και
- τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί.

1.27. Βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου μας, παρέχουμε στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο, ή στις άλλες αρμόδιες για τη χορήγηση απαλλαγής αρχές (βλέπε σημείο ***1.22***), μία δήλωση αξιοπιστίας ανά οργανισμό σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών του, καθώς και τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Κατά περίπτωση, οι εν λόγω δηλώσεις αξιοπιστίας συνοδεύονται από σημαντικές παρατηρήσεις ελέγχου.

1.28. Το ΕΕΣ διενεργεί επίσης ελέγχους, δημοσιεύει ειδικές εκθέσεις και εκδίδει γνώμες για συγκεκριμένα ζητήματα, ορισμένα εκ των οποίων αφορούν τους οργανισμούς της ΕΕ. Στο ***γράφημα 2.8*** μπορείτε να συμβουλευθείτε τον κατάλογο με τις ετήσιες εκθέσεις του ΕΕΣ που δημοσιεύθηκαν το 2020 και αναφέρονται σε οργανισμούς.

---

[11] Οι ELA και EPPO δεν υποβλήθηκαν σε έλεγχο το 2020, δεδομένου ότι δεν είχαν αποκτήσει ακόμη οικονομική αυτονομία.

[12] 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.

[13] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού είναι εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Ο έλεγχός μας σχεδιάζεται κατά τρόπο ώστε να αξιολογούνται οι βασικοί κίνδυνοι

1.29. Ο ετήσιος έλεγχος των λογαριασμών και των σχετικών εσόδων και πληρωμών των οργανισμών της ΕΕ είναι σχεδιασμένος κατά τρόπο ώστε να καλύπτονται οι βασικοί προσδιορισθέντες κίνδυνοι, βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου παρελθόντων ετών. Όσον αφορά το οικονομικό έτος 2020, ο έλεγχος διενεργήθηκε σε συνέχεια της εκτίμησης κινδύνου που διενεργήσαμε, η οποία παρουσιάζεται συνοπτικά στο ***γράφημα 1.12*** κατωτέρω.

Γράφημα 1.12 – Εκτίμηση βασικών κινδύνων

Συνολικά ΥΨΗΛΟΣ κίνδυνος

ΜΕΣΑΙΟΣ κίνδυνος

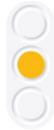
Γενικά ΧΑΜΗΛΟΣ κίνδυνος

Αξιοπιστία των λογαριασμών των οργανισμών

Οι λογαριασμοί των οργανισμών καταρτίζονται βάσει των λογιστικών κανόνων που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα. Κατά το παρελθόν, εντοπίσαμε μικρό μόνο αριθμό ουσιωδών σφαλμάτων στους λογαριασμούς των οργανισμών.

Νομιμότητα και κανονικότητα των εσόδων

Ο κίνδυνος για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων είναι συνολικά χαμηλός. Ωστόσο, στην περίπτωση ορισμένων οργανισμών που αυτοχρηματοδοτούνται εν μέρει ή πλήρως, υπάρχουν ειδικοί κανονισμοί που διέπουν τη χρέωση και είσπραξη των τελών εξυπηρέτησης 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)

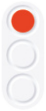
Ο κίνδυνος είναι συνολικά μέτριος, αλλά με αποκλίσεις

Τίτλος I - Δαπάνες προσωπικού

Η διαχείριση των μισθών γίνεται κατά κύριο λόγο από την υπηρεσία PMO της Επιτροπής, την οποία ελέγχει τακτικά το Συνέδριο.

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, εκτεινόμενο σε όλο το φάσμα 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 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

Στο πλαίσιο προηγούμενων ελέγχων φάνηκε ότι είχαν μεταφερθεί στο επόμενο έτος σημαντικά ποσά ανειλημμένων πιστώσεων, πράγμα που δικαιολογούνταν συνήθως από την πολυετή φύση των πράξεων ή για λόγους που εκφεύγουν του ελέγχου των οργανισμών.

Πηγή: ΕΕΣ.

Άλλοι κίνδυνοι

1.30. Η τρέχουσα πανδημία COVID-19 επηρέασε τις εργασίες μας, καθώς οι ταξιδιωτικοί περιορισμοί που επιβλήθηκαν δεν μας επέτρεψαν να πραγματοποιήσουμε επιτόπιους ελέγχους, να συγκεντρώσουμε πρωτότυπα έγγραφα και να συνομιλήσουμε διά ζώσης με υπαλλήλους της ελεγχόμενης οντότητας. Ως εκ τούτου, εκτελέσαμε τις περισσότερες εργασίες μας μέσω επισκοπήσεων εγγράφων και εξ αποστάσεως συνομιλιών με τους ελεγχόμενους. Μολονότι η μη διενέργεια επιτόπιων ελέγχων μπορεί να αυξήσει τον κίνδυνο μη εντοπισμού, τα αποδεικτικά στοιχεία που συγκεντρώσαμε από τους ελεγχόμενούς μας μάς επέτρεψαν να ολοκληρώσουμε τις εργασίες μας και να εξαγάγουμε τα απαραίτητα συμπεράσματα. Ομοίως, κατά την εκτέλεση των εργασιών τους οι οργανισμοί χρειάστηκε να αντεπεξέλθουν σε ορισμένες προκλήσεις, οι οποίες είχαν επιπτώσεις στη διαχείριση των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων και στην εκτέλεση των συμβάσεων, στις διαδικασίες πρόσληψης, στην εκτέλεση του προϋπολογισμού και στις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου. Βλέπε ***κεφάλαιο 2*** σχετικά με τα αποτελέσματα ελέγχου στον τομέα αυτό.

Παραπέμπουμε περιπτώσεις πιθανολογούμενης απάτης στα αρμόδια όργανα της ΕΕ, την OLAF και την EPPO

1.31. Συνεργαζόμαστε με την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF) για ζητήματα σχετικά με την απάτη ή άλλες παράνομες δραστηριότητες που θίγουν τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ. Κατόπιν αιτήματος της OLAF, της κοινοποιούμε στοιχεία από τους ελέγχους σχετικά με τους οργανισμούς της ΕΕ που θα μπορούσαν να της χρησιμεύσουν στο πλαίσιο των ερευνών της. Συμβουλευόμαστε επίσης την OLAF σχετικά με τυχόν υπόνοιες που προκύπτουν κατά τη διάρκεια των ελεγκτικών εργασιών μας, μολονότι οι έλεγχοί μας δεν έχουν σχεδιαστεί ειδικά για τη διερεύνηση περιπτώσεων απάτης. Για το οικονομικό έτος 2020, η συνεργασία αυτού του είδους επεκτάθηκε στην άρτι ιδρυθείσα Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (EPPO), η οποία είναι αρμόδια για τη διερεύνηση, τη δίωξη και την παραπομπή ενώπιον της δικαιοσύνης εγκλημάτων εις βάρος των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ. Παραπέμψαμε στην EPPO την υπόνοιά μας σχετικά με έναν οργανισμό της ΕΕ και ενημερώσαμε σχετικώς την OLAF. Συνολικά, από το οικονομικό έτος 2001 και πριν από τη σύσταση της EPPO, έχουμε παραπέμψει στην OLAF υποθέσεις που αφορούσαν άλλους οκτώ οργανισμούς, επειδή εντοπίσαμε μία ή περισσότερες περιπτώσεις πιθανολογούμενης απάτης στις πράξεις του δείγματός μας. Ήδη κατά τον χρόνο κατάρτισης της παρούσας έκθεσης, η OLAF είχε κινήσει έξι έρευνες σε σχέση με τους οργανισμούς αυτούς. Στις τέσσερις περιπτώσεις η έρευνα έκλεισε χωρίς να διατυπωθούν συστάσεις για ανάληψη δράσης. Μία έρευνα περατώθηκε με τη διατύπωση οικονομικής φύσης σύστασης για ανάκτηση ενωσιακών κονδυλίων από οντότητα που παρέχει υπηρεσίες στον οργανισμό και μία βρίσκεται ακόμη σε εξέλιξη.

Ψηφιοποίηση των ελεγκτικών διαδικασιών στο ΕΕΣ

1.32. Η ψηφιοποίηση έχει τη δυνατότητα να αντικαταστήσει ή να ενισχύσει τους βασιζόμενους στη στατιστική δειγματοληψία ελέγχους με ελέγχους που λαμβάνουν ως βάση ολόκληρο τον υπό έλεγχο πληθυσμό. Η τεχνητή νοημοσύνη, η μηχανική μάθηση και η ανάλυση μαζικών δεδομένων παρέχουν σημαντικές ευκαιρίες για την ενίσχυση της ακρίβειας και της πληρότητας των χρηματοοικονομικών ελέγχων και των ελέγχων συμμόρφωσης. Η αυτοματοποίηση των διαδικασιών είναι ακόμη μια νέα εξέλιξη που έχει τη δυναμική να εξαλείψει την ανάγκη εκτέλεσης επαναλαμβανόμενων καθηκόντων από τον άνθρωπο. Τα χαρακτηριστικά εκατομμυρίων καταχωρίσεων μπορούν να ελέγχονται σε λίγα λεπτά, και με τον τρόπο αυτό να εντοπίζονται τυχόν ανωμαλίες αυτοστιγμεί, ώστε οι ελεγκτές να μπορούν να επικεντρώσουν την προσοχή τους στα πιθανά σφάλματα. Η ψηφιοποίηση του ελέγχου μπορεί επίσης να ενισχύσει τις διαδικασίες αναφοράς και εσωτερικού ελέγχου της ποιότητας, καθιστώντας δυνατή την αυτόματη παραγωγή αναφορών και απεικονίσεων.

1.33. Η ψηφιοποίηση του ελεγκτικού έργου του ΕΕΣ αφορά την αξιοποίηση των δυνατοτήτων των τεχνολογιών για την παρουσίαση περισσότερων και καλύτερων πληροφοριών στο πλαίσιο της διαδικασίας λογοδοσίας. Με τις τεχνολογίες αυτές, οι ελεγκτές μπορούν να αξιοποιούν περισσότερο τα διαθέσιμα δεδομένα, να πραγματοποιούν περισσότερες αναλυτικές εργασίες και να παρέχουν καλύτερη διασφάλιση στους ευρωπαίους φορολογούμενους, εντοπίζοντας τους κινδύνους νωρίτερα και διεξοδικότερα. Η ψηφιοποίηση αναμένεται επίσης να οδηγήσει μακροπρόθεσμα σε βελτίωση της αποδοτικότητας.

1.34. Το ΕΕΣ θεώρησε τον ετήσιο έλεγχο των οργανισμών της ΕΕ πρόσφορη ευκαιρία να υποβληθούν σε δοκιμασία οι δυνατότητες των αυτοματοποιημένων ελεγκτικών διαδικασιών. Ο έλεγχος των οργανισμών περιλαμβάνει περί τις 200 ελεγκτικές διαδικασίες, οι οποίες καλύπτουν τομείς όπως οι πληρωμές, οι μισθοί, οι συμβάσεις, ο προϋπολογισμός, οι προσλήψεις και οι ετήσιοι λογαριασμοί. Το 2019, δρομολογήσαμε ένα πιλοτικό έργο στο πλαίσιο του οποίου διερευνούνταν τρόποι αυτοματοποίησης των διαδικασιών για τον έλεγχο της νομιμότητας και της κανονικότητας των αναλήψεων υποχρεώσεων, των πληρωμών και των μισθών, καθώς και για τον έλεγχο των λογαριασμών. Το έργο αφορούσε τους έξι εκτελεστικούς οργανισμούς της ΕΕ. Σε αντίθεση με τους περισσότερους αποκεντρωμένους οργανισμούς[14], οι εκτελεστικοί οργανισμοί διαθέτουν παρόμοιες διοικητικές διαδικασίες και παρόμοια συστήματα ΤΠ (ήτοι το σύστημα του προϋπολογισμού, το λογιστικό σύστημα και το σύστημα διαχείρισης ανθρώπινων πόρων).

[14] Βλέπε σημεία 2.26 και 2.27 της ετήσιας έκθεσης σχετικά με τους οργανισμούς της ΕΕ για το οικονομικό έτος 2017.

1.35. Το πιλοτικό έργο απέφερε τα ακόλουθα αποτελέσματα:

- Οι ψηφιοποιημένες ελεγκτικές δοκιμασίες με αντικείμενο, αφενός, τη νομιμότητα και την κανονικότητα των αναλήψεων υποχρεώσεων, των πληρωμών και των μισθών και, αφετέρου, την αξιοπιστία των λογαριασμών, διευκόλυναν την υποβολή του συνόλου του πληθυσμού σε ελεγκτικές δοκιμασίες, εντός σύντομου χρονικού διαστήματος. Διαφορετικά, αυτό δεν θα ήταν δυνατό. Επομένως, η αυτοματοποίηση βελτίωσε την παροχή διασφάλισης, την ποιότητα και την αποδοτικότητα των ελέγχων μας.

- Με τις αυτοματοποιημένες αναλυτικές διαδικασίες οι ελεγκτές απέκτησαν ένα διαδραστικό εργαλείο για τον προσδιορισμό ακολουθιών και τάσεων, καθώς και για τη διερεύνηση ασυνήθιστων πράξεων.

- Η ρομποτική αυτοματοποίηση διαδικασιών άρχισε να εφαρμόζεται για τη συλλογή μεγάλων όγκων εγγράφων πηγής και την αυτόματη οργάνωσή τους κατά τρόπο που να εξυπηρετεί τους ελεγκτές, με αποτέλεσμα τη σημαντική εξοικονόμηση χρόνου και κόπου.

1.36. Το 2020, συνεχίσαμε το πιλοτικό έργο μας και βελτιώσαμε τις ελεγκτικές διαδικασίες που είχαμε αναπτύξει προηγουμένως για τους εκτελεστικούς οργανισμούς, ενισχύοντας την ακρίβειά τους, προκειμένου να μειωθεί ο αριθμός των εξαιρέσεων που καλούνται να επαληθεύουν οι ελεγκτές. Από τα αποτελέσματα των αυτοματοποιημένων διαδικασιών (βλέπε ***πλαίσιο 1.3***) προέκυψε ότι ορισμένες εξαιρέσεις που προσδιορίστηκαν ήταν «ψευδώς θετικές» (π.χ. εξαιτίας ανεπαρκών στοιχείων).

Πλαίσιο 1.3

Αποτελέσματα των αυτοματοποιημένων δοκιμασιών του πιλοτικού έργου

Εμβέλεια των δοκιμασιών

Το πιλοτικό έργο περιλάμβανε αυτοματοποιημένες δοκιμασίες για την υποστήριξη ορισμένων ελεγκτικών διαδικασιών με αντικείμενο πληρωμές, αναλήψεις υποχρεώσεων, τιμολόγια, συμβάσεις και ροές εργασιών που καλύπτουν το σύνολο των έξι εκτελεστικών οργανισμών. Οι δοκιμασίες αυτές πραγματοποιήθηκαν παράλληλα με τις συνήθεις ελεγκτικές διαδικασίες που εκτελούνταν με μη αυτοματοποιημένο τρόπο.

Αποτελέσματα

Τα αποτελέσματα των αυτοματοποιημένων δοκιμασιών επιβεβαίωσαν τη θετική αξιολόγησή μας που κατά το παρελθόν βασιζόταν στη διενέργεια ελεγκτικών δοκιμασιών βάσει δείγματος στους τομείς αυτούς.

Στο πλαίσιο των δοκιμασιών επισημάνθηκε περιορισμένος αριθμός πράξεων (ήτοι εξαιρέσεις) για περαιτέρω εξέταση από τους ελεγκτές. Σε σύγκριση με το 2019, μειώσαμε τις εξαιρέσεις αυτές βελτιστοποιώντας τον αλγόριθμό μας.

- Στο πλαίσιο δοκιμασίας στην οποία υποβλήθηκαν 1 165 αναλήψεις υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού, με σκοπό να ελεγχθεί αν το ποσό τους συμφωνούσε με εκείνο της αντίστοιχης νομικής δέσμευσης, το σύστημα επισήμανε 15 πράξεις (έναντι 51 το 2019).

- Στο πλαίσιο δοκιμασίας στην οποία υποβλήθηκαν 4 238 αιτήματα πληρωμής, με σκοπό να ελεγχθεί αν το ποσό τους συμφωνούσε με εκείνο του αντίστοιχου τιμολογίου, το σύστημα επισήμανε 74 πράξεις (έναντι 113 το 2019).

- Στο πλαίσιο δοκιμασίας στην οποία υποβλήθηκαν 4 238 αιτήματα πληρωμής, με σκοπό να ελεγχθεί αν οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν εντός των νόμιμων προθεσμιών, το σύστημα επισήμανε 298 πράξεις (έναντι 410 το 2019).

Προκειμένου να ενισχύσουμε την αποδοτικότητα της εν λόγω μεταπαρακολούθησης μειώνοντας παράλληλα την επιβάρυνση για τους ελεγχόμενους, χρησιμοποιήσαμε ρομποτική αυτοματοποίηση διαδικασιών, προκειμένου να ανασύρουμε αυτόματα όλα τα δικαιολογητικά που περιείχε το σύστημα σχετικά με τις επισημασμένες πράξεις.

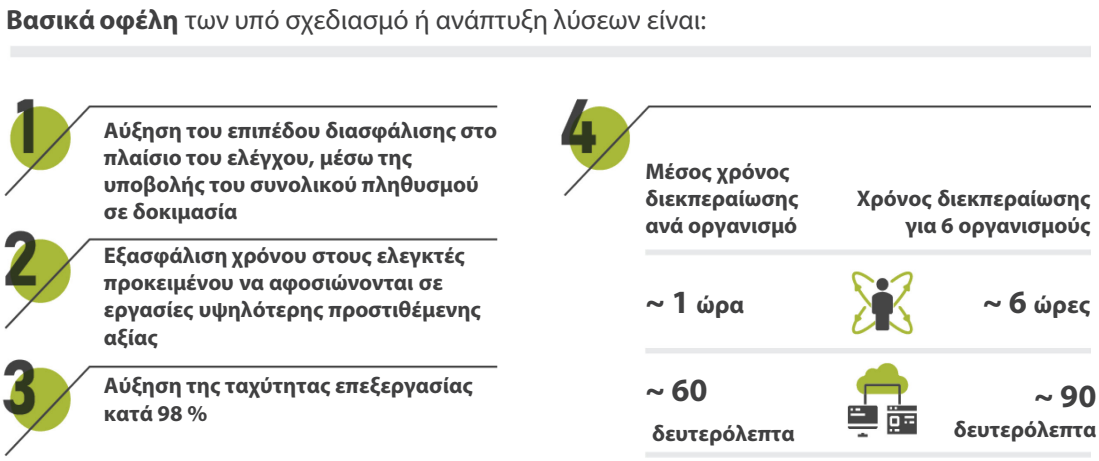
Από την ανάλυση των επισημασμένων πράξεων, τα κλιμάκια ελέγχου μπόρεσαν να καταλήξουν στο συμπέρασμα ότι οι εξαιρέσεις μπορούσαν να εξηγηθούν και να αιτιολογηθούν, και ότι δεν συνέτρεχε λόγος να διατυπωθούν διαπιστώσεις.

1.37. Συνεχίσαμε να χρησιμοποιούμε τις αυτοματοποιημένες αναλυτικές διαδικασίες που αναπτύχθηκαν το 2019 για τον εντοπισμό ασυνήθιστων ακολουθιών ή πράξεων στην κατάσταση μισθοδοσίας των οργανισμών. Το σύστημα δημιουργεί αυτόματα γραφικές

αναφορές που επιτρέπουν στους ελεγκτές να διακρίνουν τέτοιες ακολουθίες και να εξετάζουν αν απαιτείται περαιτέρω εξέταση των σχετικών λεπτομερειών.

1.38. Επίσης, εφαρμόσαμε πέντε νέες αυτοματοποιημένες διαδικασίες στον τομέα του ελέγχου των λογαριασμών. Παραδείγματος χάριν, αυτοματοποιήσαμε τις εξακριβώσεις και τη συμφωνία των πληροφοριών στις εγκριθείσες οικονομικές καταστάσεις με τα δεδομένα στα οποία βασίστηκαν από το γενικό καθολικό και το ισοζύγιο του καθολικού που καταφορτώνεται από τα λογιστικά συστήματα. Πρόκειται για ένα τυπικό παράδειγμα ελεγκτικής εργασίας χαμηλού κινδύνου, που πρέπει παρ' όλα αυτά να εκτελείται προκειμένου να διασφαλίζεται ότι οι επακόλουθες δοκιμασίες πραγματοποιούνται χρησιμοποιώντας τον σωστό πληθυσμό ελέγχου. Όπως αναμενόταν, δεν προέκυψαν ουσιώδη σφάλματα στο πλαίσιο της εν λόγω δοκιμασίας. Ωστόσο, διαπιστώσαμε κάποια εξοικονόμηση χρόνου, όπως παρουσιάζεται στο ***γράφημα 1.13***. Τα αποτελέσματα αυτά επιβεβαιώνουν το δυναμικό που υπάρχει για ουσιαστική εξοικονόμηση άπαξ και αυτοματοποιηθούν περισσότερες διαδικασίες και χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο περισσότερων ελεγκτικών εργασιών. Η αυτοματοποίηση αυτή θα συνεχιστεί τα επόμενα χρόνια όπως και η παρατήρησή της.

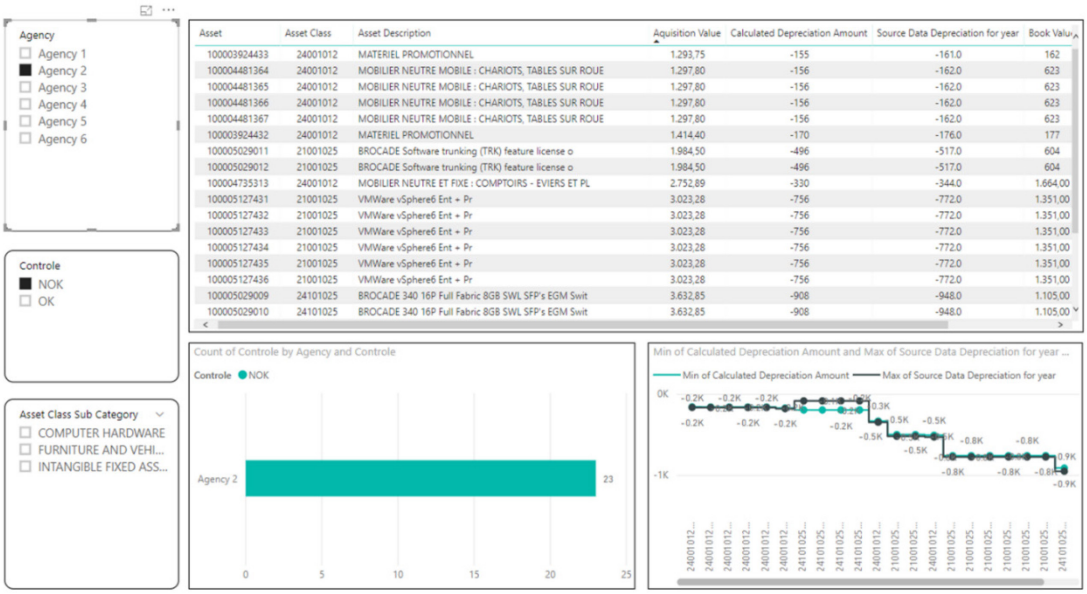
Γράφημα 1.13 – Αυτοματοποίηση των ελεγκτικών δοκιμασιών για τον έλεγχο των λογαριασμών



Πηγή: ΕΕΣ.

1.39. Σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς, αυτοματοποιήσαμε επίσης ορισμένες δοκιμασίες σχετικά με πάγια στοιχεία ενεργητικού. Παραδείγματος χάριν, επανυπολογίσαμε αυτόματα την απόσβεση όλων των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού βάσει της λογιστικής πολιτικής κάθε οργανισμού και συγκρίναμε το αποτέλεσμα με την απόσβεση που είχε εγγραφεί στους λογαριασμούς. Το σύστημα παράγει έκθεση που επιτρέπει στους ελεγκτές να δημιουργήσουν έναν κατάλογο με τα στοιχεία του ενεργητικού που εμφανίζουν αποκλίσεις και να τις διερευνήσουν περαιτέρω, εάν είναι ουσιώδεις. Στο ***γράφημα 1.14*** παρουσιάζεται η συγκεκριμένη έκθεση.

Γράφημα 1.14 – Αυτοματοποιημένη δοκιμασία επί απόσβεσης πάγιων στοιχείων ενεργητικού



Πηγή: ΕΕΣ.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Κεφάλαιο 2

Επισκόπηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου

Εισαγωγή

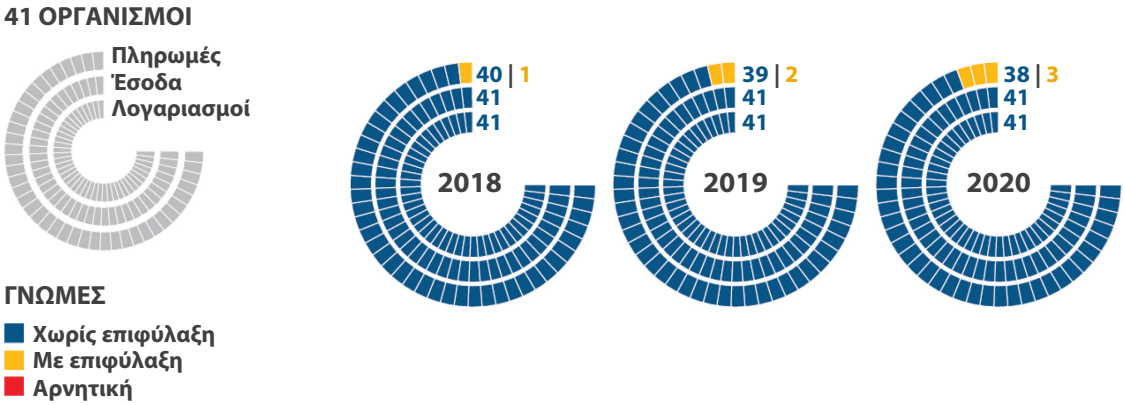
2.1. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζονται συνοπτικά τα αποτελέσματα των ετήσιων ελέγχων των οργανισμών που διενήργησε το ΕΕΣ για το οικονομικό έτος 2020, καθώς και άλλων σχετικών με τους οργανισμούς ελεγκτικών εργασιών που πραγματοποίησε το ΕΕΣ κατά το συγκεκριμένο έτος.

Οι δηλώσεις αξιοπιστίας (ελεγκτικές γνώμες) σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών και τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων και των πληρωμών των οργανισμών επί των οποίων βασίζονται οι εν λόγω λογαριασμοί, καθώς και όλα τα ζητήματα και οι παρατηρήσεις που δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τις εν λόγω γνώμες, παρουσιάζονται στο ***κεφάλαιο 3*** της παρούσας έκθεσης.

Τα αποτελέσματα των ετήσιων ελέγχων των οργανισμών για το οικονομικό έτος 2020 είναι στο σύνολό τους θετικά

2.2. Συνολικά, στο πλαίσιο του ελέγχου που διενεργήσαμε σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς των οργανισμών για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και σχετικά με τα έσοδα επί των οποίων αυτοί βασίζονται, επιβεβαιώθηκαν τα θετικά αποτελέσματα που είχαμε αναφέρει τα προηγούμενα έτη. Ωστόσο χρειάζονται ορισμένες βελτιώσεις στον τομέα των πληρωμών επί των οποίων βασίζονται οι λογαριασμοί.

Γράφημα 2.1 – Ετήσιες ελεγκτικές γνώμες σχετικά με τους λογαριασμούς, τα έσοδα και τις πληρωμές των οργανισμών την περίοδο 2018-2020



Πηγή: ΕΕΣ.

Ελεγκτικές γνώμες χωρίς επιφύλαξη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών όλων των οργανισμών

2.3. Για το οικονομικό έτος 2020 το ΕΕΣ διατύπωσε ελεγκτικές γνώμες χωρίς επιφύλαξη για τους λογαριασμούς όλων των οργανισμών (βλέπε ***γράφημα 2.1***).

Η ενότητα περί επισήμανσης ειδικού θέματος είναι σημαντική για την κατανόηση των λογαριασμών των EMA και SRB

2.4. Στην ενότητα με τίτλο «Επισήμανση ειδικού θέματος» η προσοχή των αναγνωστών εφιστάται σε σημαντικά ζητήματα που έχουν καθοριστική σημασία για την κατανόηση των λογαριασμών. Κατά το οικονομικό έτος 2020, η σχετική ενότητα περί «Επισήμανσης ειδικού θέματος» περιελήφθη στις εκθέσεις που καταρτίσαμε για δύο οργανισμούς: τον **EMA** και το **SRB**.

2.5. Όσον αφορά τον **EMA**, που είχε προηγουμένως την έδρα του στο Λονδίνο και μετεγκαταστάθηκε στο Άμστερνταμ, εφιστούμε την προσοχή σε ένα ζήτημα που αφορά τη συμφωνία μίσθωσης των εγκαταστάσεων στις οποίες στεγαζόταν στο Λονδίνο. Η σύμβαση προβλέπει περίοδο μίσθωσης έως το 2039, χωρίς να προβλέπεται πρόωρη λύση της. Τον Ιούλιο του 2019, ο EMA κατέληξε σε συμφωνία με τον εκμισθωτή και κατάφερε να υπεκμισθώσει, από τον ίδιο μήνα, τα πρώην γραφεία του υπό όρους που συνάδουν με τους όρους της κύριας σύμβασης μίσθωσης. Η σύμβαση υπεκμίσθωσης έχει την ίδια διάρκεια με τη σύμβαση μίσθωσης του EMA. Δεδομένου ότι ο EMA παραμένει συμβαλλόμενο μέρος της σύμβασης μίσθωσης, συνεχίζει, βάσει της εν λόγω σύμβασης, να φέρει ευθύνη για το σύνολο των οφειλόμενων μισθωμάτων, εάν ο υπομισθωτής αθετήσει τις υποχρεώσεις του.
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020, το συνολικό εκτιμώμενο εναπομένον μίσθωμα, τα συναφή έξοδα λειτουργίας και η ασφάλιση του εκμισθωτή που οφείλει να καταβάλει ο EMA έως το τέλος της περιόδου μίσθωσης ανέρχονται σε 377 εκατομμύρια ευρώ.

2.6. Όσον αφορά τους λογαριασμούς του **SRB**, επισημαίνουμε ότι ο έλεγχός μας δεν κάλυπτε τις σχετικές με εισφορές διοικητικές προσφυγές ή ένδικες διαφορές μεταξύ ορισμένων πιστωτικών ιδρυμάτων και εθνικών αρχών εξυγίανσης και του Συμβουλίου Εξυγίανσης, ούτε τις άλλες προσφυγές που ασκήθηκαν κατά του SRB ενώπιον του Γενικού Δικαστηρίου και του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Οι πιθανές επιπτώσεις τους στις οικονομικές καταστάσεις του Συμβουλίου Εξυγίανσης για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020 (ιδίως όσον αφορά τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις, τις προβλέψεις και τις υποχρεώσεις) υπόκεινται σε χωριστό ειδικό ετήσιο έλεγχο από το ΕΕΣ, όπως ορίζεται στο άρθρο 92, παράγραφος 4, του κανονισμού ΕΜΕ.

2.7. Επιπλέον, εφιστούμε την προσοχή στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων στους οριστικούς λογαριασμούς του **SRB**, οι οποίες περιγράφουν τον πιθανό αντίκτυπο της τρέχουσας κρίσης της COVID-19 στο χαρτοφυλάκιο των επενδύσεων.

Η ενότητα περί λοιπών θεμάτων πραγματεύεται ζήτημα ειδικής σημασίας για τον Chafea

2.8. Ο **Chafea** έπαυσε να υφίσταται την 1η Απριλίου 2021 και τα καθήκοντά του έχουν ανακατανεμηθεί σε άλλους οργανισμούς. Δεδομένου, ωστόσο, ότι οι εν λόγω οργανισμοί

είναι άλλες ενοποιημένες οντότητες της ΕΕ, η ανακατανομή δεν επηρεάζει το ύψος των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού στους ετήσιους λογαριασμούς του Chafea για το 2020.

Ελεγκτικές γνώμες χωρίς επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί όλων των οργανισμών

2.9. Το ΕΕΣ εκδίδει ελεγκτικές γνώμες χωρίς επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί όλων των οργανισμών.

Η ενότητα περί επισήμανσης ειδικού θέματος συμβάλλει στην καλύτερη κατανόηση των εσόδων του SRB

2.10. Χρησιμοποιήσαμε επίσης μια ενότητα περί επισήμανσης ειδικού θέματος στην έκθεσή μας για το **SRB**, η οποία αφορούσε το ζήτημα που περιγράφεται στο σημείο ***2.6*** ανωτέρω.

Η ενότητα περί λοιπών θεμάτων πραγματεύεται ζήτημα ειδικής σημασίας για την ESMA και το SRB

2.11. Όσον αφορά την **ESMA,** τα τέλη που καλούνται να καταβάλλουν οι οργανισμοί αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας βασίζονται στα έσοδά τους ως νομικών οντοτήτων αλλά όχι ως ομίλου ή ομάδας συνδεδεμένων οντοτήτων. Αυτό δημιουργεί μια νομιμοφανή ευκαιρία για τη μείωση ή την αποφυγή καταβολής τελών με τη μεταφορά εσόδων από οργανισμούς αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας που υπάγονται στη δικαιοδοσία της ΕΕ σε συνδεδεμένες με αυτούς οντότητες εκτός της ΕΕ. Η πιθανή δημοσιονομική επίπτωση αυτού του νομικού κενού είναι άγνωστη. Η ESMA γνωρίζει τον συγκεκριμένο κίνδυνο και στις 29 Ιανουαρίου 2021 δημοσίευσε έγγραφο διαβούλευσης[15]. Έπειτα από τη δημοσίευση αυτού του εγγράφου, υπέβαλε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 21 Ιουνίου 2021 υπόμνημα με τεχνικές συμβουλές σχετικά με την τροποποίηση του κανονισμού για τον μετριασμό του κινδύνου.

2.12. Επιπλέον, για την **ESMA**, τα τέλη για τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών υπολογίζονται βάσει του κύκλου εργασιών κάθε επιμέρους αρχείου καταγραφής συναλλαγών. Μολονότι ο κανονισμός που διέπει τα τέλη δεν προβλέπει ένα ολοκληρωμένο

[15] Έγγραφο διαβούλευσης της ESMA 80-196-5019. Βλέπε https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma.

και συνεκτικό πλαίσιο ελέγχου, το οποίο να εξασφαλίζει την αξιοπιστία των πληροφοριακών στοιχείων, όλα τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών μπόρεσαν να παρουσιάσουν γνώμες ανεξάρτητων ελεγκτών, στις οποίες δηλωνόταν ότι οι οικονομικές καταστάσεις τους για το 2019 (που χρησιμοποιήθηκαν για τους υπολογισμούς των τελών) παρείχαν ακριβοδίκαιη εικόνα της κατάστασης. Ωστόσο, οι πληροφορίες που υποβλήθηκαν σχετικά, αφενός, με τον αριθμό των συναλλαγών που αναφέρθηκαν στο αρχείο καταγραφής συναλλαγών κατά τη διάρκεια του 2019 και, αφετέρου, τον αριθμό των καταγεγραμμένων εκκρεμών συναλλαγών στις 31 Δεκεμβρίου 2019 υποβλήθηκαν σε περιορισμένη μόνο επισκόπηση από ανεξάρτητους ελεγκτές. Τον Μάρτιο του 2021, η ESMA δημοσίευσε έγγραφο διαβούλευσης[16], στο οποίο προτείνεται να απλουστευθεί η μέθοδος που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό του κύκλου εργασιών των αρχείων καταγραφής συναλλαγών, για τους σκοπούς του υπολογισμού των ετήσιων εποπτικών τελών, περιλαμβάνοντας μόνο τα έσοδα και αποκλείοντας τα σχετικά με τις δραστηριότητες αριθμητικά στοιχεία.

2.13. Χωρίς να θέτουμε υπό αμφισβήτηση την επίσημη ελεγκτική γνώμη μας, επιστήσαμε την προσοχή στο γεγονός ότι οι εισφορές στο Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης υπολογίζονται βάσει των πληροφοριακών στοιχείων που διαβιβάζουν στο **SRB** τα πιστωτικά ιδρύματα. 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 τον ΕΜΕ δεν προβλέπει ένα ολοκληρωμένο και συνεκτικό πλαίσιο δικλίδων ελέγχου, 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 κατασταλτικούς ελέγχους στο επίπεδο των πιστωτικών ιδρυμάτων. Επιπλέον, το SRB δεν μπορεί να δημοσιεύει λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τους προσαρμοσμένους στους κινδύνους υπολογισμούς των εισφορών που πραγματοποιεί ανά πιστωτικό ίδρυμα, καθώς αυτά αλληλοσυνδέονται και περιλαμβάνουν εμπιστευτικές πληροφορίες σχετικά με άλλα πιστωτικά ιδρύματα. Αυτό έχει αντίκτυπο στη διαφάνεια των υπολογισμών αυτών.

Ελεγκτικές γνώμες χωρίς επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί των οργανισμών, πλην των ACER, eu-LISA και ENISA

2.14. Για 38 οργανισμούς, διατυπώσαμε ελεγκτικές γνώμες χωρίς επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι ετήσιοι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020. Κατά τη γνώμη μας,

[16] Έγγραφο διαβούλευσης της ESMA74-362-1864. Βλέπε https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir.

όσον αφορά αυτούς τους οργανισμούς, οι πληρωμές ήταν νόμιμες και κανονικές από κάθε ουσιώδη πλευρά (βλέπε ***γράφημα 2.1***).

2.15. Όσον αφορά τον **ACER**, διατυπώσαμε γνώμη με επιφύλαξη σχετιζόμενη με τις διαπιστώσεις μας για το οικονομικό έτος 2019. Το ΕΕΣ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι αρκετές από τις επιμέρους συμβάσεις που συνάφθηκαν υπό τη σύμβαση-πλαίσιο για υπηρεσίες ΤΠ ήταν παράτυπες, καθότι δεν είχε διοργανωθεί ανταγωνιστική διαδικασία σύναψης σύμβασης. Οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν παράτυπα το οικονομικό έτος 2020 ανήλθαν σε 752 654 ευρώ (3,7 % των συνολικών πιστώσεων πληρωμών που ήταν διαθέσιμες το 2020).

2.16. Όσον αφορά τον **eu-LISA**, διατυπώνουμε γνώμη με επιφύλαξη, βάσει δύο παράτυπων διαδικασιών σύναψης συμβάσεων. Σε μία περίπτωση, ο eu-LISA υπέγραψε επιμέρους σύμβαση για λογισμικό διαφορετικό από αυτό που προσέφερε ο ανάδοχος στην προσφορά του για τη σχετική σύμβαση-πλαίσιο, χωρίς να έχει επέλθει τροποποίηση της σύμβασης-πλαισίου. Η απόκτηση διαφορετικού προϊόντος που δεν περιλαμβάνεται στην προσφορά τιμής, σε διαφορετική τιμή από εκείνη του αρχικά προσφερθέντος προϊόντος, συνιστά απόκλιση από τη σύμβαση-πλαίσιο. Σε μιαν άλλη περίπτωση, ο eu-LISA υπέγραψε δελτίο παραγγελίας για υπηρεσίες συντήρησης που καλύπτουν περίοδο τεσσάρων ετών. Αυτό αντέβαινε στις διατάξεις της σύμβασης-πλαισίου, βάσει της οποίας η εκ των προτέρων τιμολόγηση υπηρεσιών επιτρεπόταν για ένα έτος. Το συνολικό ποσό των πληρωμών που κρίθηκε ότι δεν συμμορφώνονται με τις διατάξεις της σύμβασης-πλαισίου ανήλθε σε 10 405 075 ευρώ και αντιπροσωπεύει το 4,1 % του συνόλου των πιστώσεων πληρωμών που ήταν διαθέσιμες για το οικονομικό έτος 2020.

2.17. Όσον αφορά τον **ENISA**, η γνώμη με επιφύλαξη αφορά την απουσία μεταβίβασης αρμοδιοτήτων σε έναν υπάλληλο. Υπάρχει χρονικό κενό ανάμεσα στη λήξη της προσωρινής μεταβίβασης αρμοδιοτήτων σε υπάλληλο στην οποία είχε προβεί ο τέως εκτελεστικός διευθυντής και την έναρξη της νέας μεταβίβασης αρμοδιοτήτων στην οποία προέβη ο νέος εκτελεστικός διευθυντής μετά την ανάληψη των καθηκόντων του. Την περίοδο αυτή, ο εν λόγω υπάλληλος ενέκρινε αναλήψεις υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού ύψους 529 120 ευρώ και πληρωμές ύψους 914 100 ευρώ χωρίς να υφίσταται έγκυρη μεταβίβαση αρμοδιοτήτων (3,5 % των συνολικών διαθέσιμων πιστώσεων πληρωμών το 2020).

Η ενότητα περί λοιπών θεμάτων πραγματεύεται ζητήματα ειδικής σημασίας για τους ACER, ENISA, EIGE και EASO

2.18. Το ΕΕΣ εφιστά την προσοχή στο γεγονός ότι οι **ACER και ENISA** δεν ενέκριναν εσωτερικούς κανόνες που να διασφαλίζουν τη συνέχεια των μεταβιβάσεων αρμοδιοτήτων σε περίπτωση αποχώρησης του μεταβιβάζοντος ή προς ον η μεταβίβαση διατάκτη. Πρόκειται για σημαντική αδυναμία του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου (για περισσότερες πληροφορίες βλέπε σημεία ***2.24*** επόμενα).

2.19. Όσον αφορά την **EASO**, σημειώνουμε ότι εκκρεμεί υπόθεση ενώπιον του Γενικού Δικαστηρίου[17], η οποία σχετίζεται με διάφορες πτυχές της ελεγκτικής γνώμης μας. Το 2020, η EASO κίνησε ανοικτή διαδικασία για την παραχώρηση εργαζομένων μέσω εταιρειών προσωρινής απασχόλησης, με σκοπό την ενίσχυση του προσωπικού των κεντρικών γραφείων της και των επιχειρήσεών της στη Μάλτα. Το συνολικό ποσό εκτιμήθηκε σε 27,7 εκατομμύρια ευρώ για διάστημα 48 μηνών. Τον Οκτώβριο του 2020, κατατέθηκε προσφυγή κατά της EASO ενώπιον του Γενικού Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης από απορριφθείσα υποψήφια που αμφισβητούσε την έκβαση της διαγωνιστικής διαδικασίας.

2.20. Ομοίως με τα όσα αναφέρουμε για τους λογαριασμούς του **EIGE** στην έκθεση του ΕΕΣ για το 2019, σημειώνουμε ότι εκκρεμεί υπόθεση ενώπιον του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης[18], η οποία σχετίζεται με διάφορες πτυχές της ελεγκτικής γνώμης μας. Η υπόθεση αφορά σειρά ερωτημάτων που έθεσε το Ανώτατο Δικαστήριο της Λιθουανίας σχετικά με την εφαρμογή της οδηγίας 2008/104/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[19] περί της εργασίας μέσω εταιρείας προσωρινής απασχόλησης σε οργανισμούς της ΕΕ. Δεδομένου ότι η απόφαση του Δικαστηρίου της ΕΕ σχετικά με τα ερωτήματα αυτά μπορεί να επηρεάσει τη θέση του ΕΕΣ όσον αφορά τη χρησιμοποίηση προσωρινά απασχολούμενων από το EIGE, το ΕΕΣ δεν διατυπώνει παρατηρήσεις, ούτε σχετικά με την παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών, έως ότου το Δικαστήριο της ΕΕ εκδώσει οριστική απόφαση για την εν λόγω υπόθεση.

Οι παρατηρήσεις μας αφορούν τομείς που επιδέχονται βελτίωση στην περίπτωση 23 οργανισμών

2.21. Πέραν των ελεγκτικών γνωμών μας και των ενοτήτων περί «Επισήμανσης ειδικού θέματος» και περί «Λοιπών θεμάτων», διατυπώσαμε επίσης 54 παρατηρήσεις (έναντι 82 παρατηρήσεων για το οικονομικό έτος 2019) σχετικά με 23 οργανισμούς, επί ζητημάτων που χρήζουν περαιτέρω βελτίωσης. Στην πλειονότητά τους, οι παρατηρήσεις αυτές αφορούν αδυναμίες στις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου, τις διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων και τη διαχείριση του προϋπολογισμού. Οι αδυναμίες στη σύναψη δημόσιων συμβάσεων παραμένουν η κύρια πηγή παράτυπων πληρωμών.

2.22. Στο ***γράφημα 2.2*** και το ***γράφημα 2.3*** παρουσιάζονται ο αριθμός των διαφορετικών ειδών παρατηρήσεων που διατυπώθηκαν για τους 41 οργανισμούς στην έκθεση,

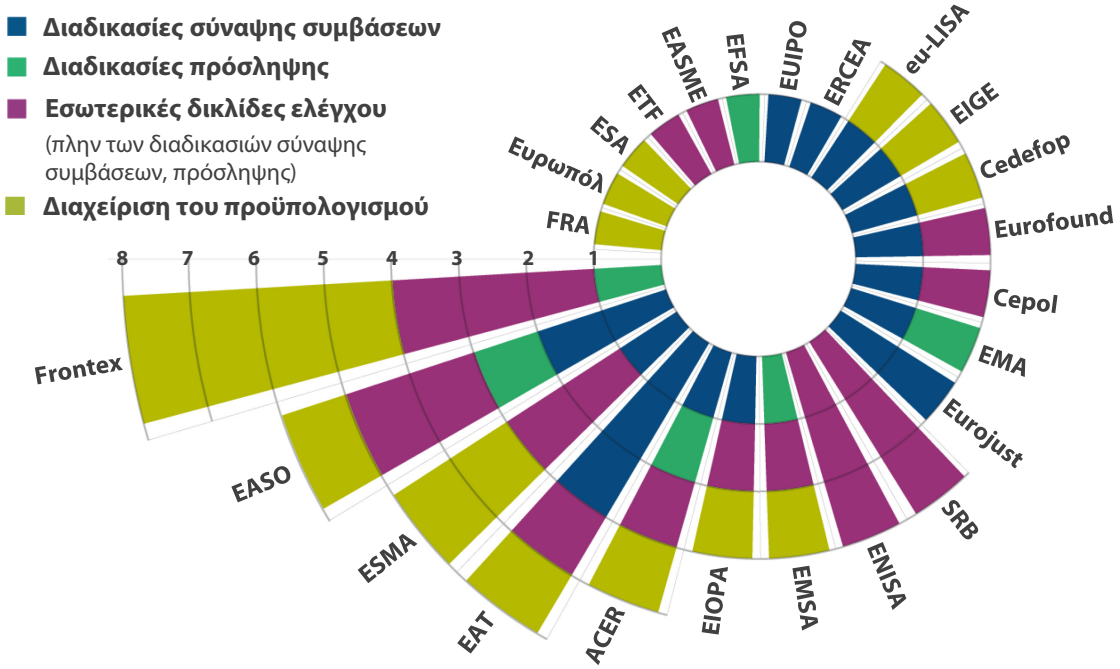
[17] Υπόθεση αριθ. T-621/20 (EMCS κατά EASO).

[18] Υπόθεση αριθ. C-948/19 (Manpower Lit).

[19] ΕΕ L 327 της 5.12.2008, σ. 9.

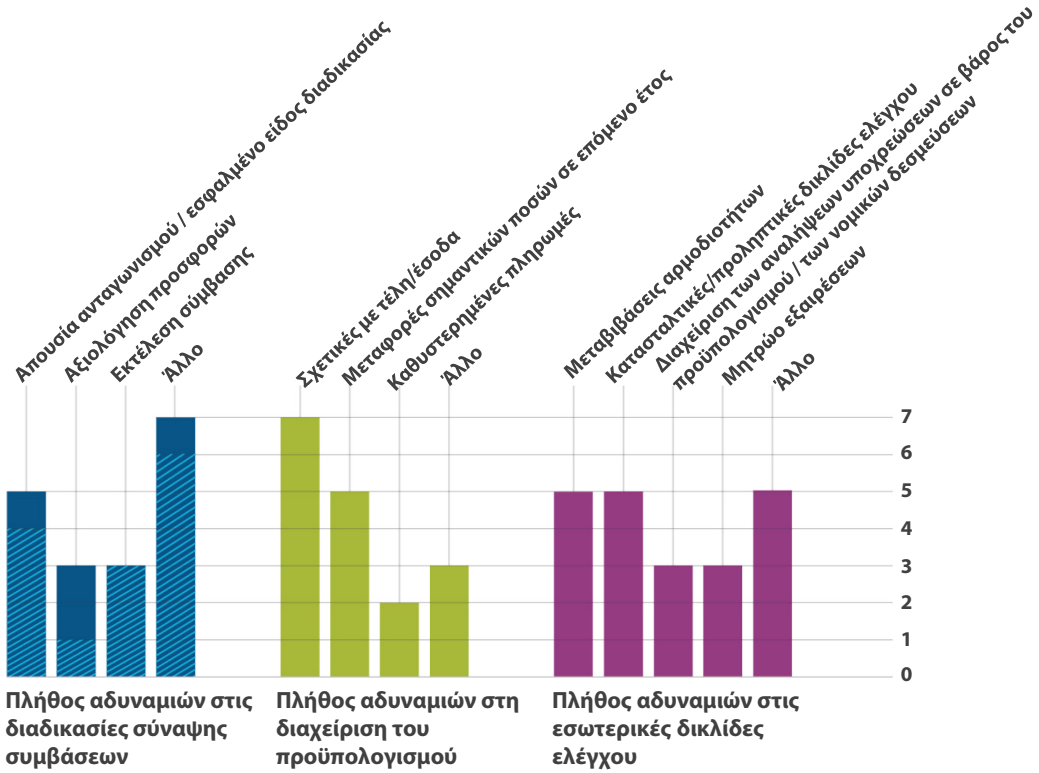
περιλαμβανομένων των ελεγκτικών γνωμών και των συνοδευτικών ενοτήτων περί «Επισήμανσης ειδικού θέματος» και περί «Λοιπών θεμάτων».

Γράφημα 2.2 – Αριθμός παρατηρήσεων ανά οργανισμό



Πηγή: ΕΕΣ.

Γράφημα 2.3 – Αριθμός παρατηρήσεων ανά είδος συχνά εμφανιζόμενων αδυναμιών



Στις περιπτώσεις αυτές η αδυναμία οδήγησε στην πραγματοποίηση παράτυπων πληρωμών

Πηγή: ΕΕΣ.

Οι εσωτερικές δικλίδες ελέγχου είναι ο τομέας με τη μεγαλύτερη επικινδυνότητα ως προς την εμφάνιση σφαλμάτων

2.23. Για δεκατρείς οργανισμούς (**ACER, CEPOL, EASME, EASO, EAT, EIOPA, EMSA, ESMA, ENISA, ETF, Eurofound, Frontex** και **SRB**) αναφέρουμε αδυναμίες στις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου που σχετίζονται με την απουσία προληπτικών/κατασταλτικών δικλίδων ελέγχου (βλέπε ***πλαίσιο 2.1***), την ανεπαρκή διαχείριση αναλήψεων υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού / νομικών δεσμεύσεων ή τη μη καταχώριση αναφορών στο μητρώο εξαιρέσεων. Στο ***γράφημα 2.3*** παρουσιάζονται τα συνηθέστερα είδη αδυναμιών που εντοπίζονται στις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου.

Πλαίσιο 2.1

Παράδειγμα απουσίας προληπτικών εσωτερικών δικλίδων ελέγχου

Κατά τον έλεγχό μας, επισημάναμε την απουσία εσωτερικών δικλίδων ελέγχου κατά την υλοποίηση της σύμβασης-πλαισίου που υπεγράφη από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή το 2018 για λογαριασμό άνω των 60 οργάνων της ΕΕ. Σκοπός της ήταν η απόκτηση αδειών χρήσης λογισμικού και υπηρεσιών ΤΠ. Ο ανάδοχος, ενεργώντας ως μεσάζων, έχει δικαίωμα να προσαυξάνει κατά ένα ορισμένο ποσοστό τις τιμές των προμηθευτών. Σε σχέση με τις αγορές στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης-πλαισίου, παρατηρήσαμε ότι, παραδείγματος χάριν, ο EASME δεν εφάρμοσε εσωτερικές δικλίδες ελέγχου για να βεβαιώσει την ακρίβεια των τιμών και των αντίστοιχων προσαυξήσεων που χρέωσε ο ανάδοχος.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (1)

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

Επιπλέον, προκειμένου να επιτευχθεί η βέλτιστη δυνατή οικονομική αποδοτικότητα κατά την εκτέλεση των συμβάσεων-πλαισίου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής χωρίς την ύπαρξη τιμοκαταλόγου για την απόκτηση αδειών λογισμού και υπηρεσιών ΤΠ, οι οργανισμοί πρέπει συστηματικά, πριν από την υπογραφή οποιουδήποτε δελτίου παραγγελίας, να πραγματοποιούν έρευνα αγοράς. Η έρευνα αγοράς πρέπει να συνίσταται σε λεπτομερή αξιολόγηση των αναγκαίων προϊόντων και υπηρεσιών, ανάλυση των λύσεων που προσφέρει η αγορά και εκτίμηση της τιμής των οικείων στοιχείων.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη μεταβίβαση αρμοδιοτήτων που συνδέονται με την εκτέλεση του προϋπολογισμού

2.24. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας, διαπιστώσαμε επίσης αδυναμίες όσον αφορά τη συνέχεια της μεταβίβασης αρμοδιοτήτων στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο μεταβιβάζων τις αρμοδιότητες ή ο προς ον η μεταβίβαση διατάκτης αποχωρεί από τα καθήκοντά του και, ιδίως, όταν αναλαμβάνει καθήκοντα νέος εκτελεστικός διευθυντής, ο οποίος είναι ο διατάκτης του οργανισμού.

2.25. Ο ρόλος του διατάκτη διαφέρει μεταξύ οργανισμών και θεσμικών οργάνων. Τα θεσμικά όργανα αναλαμβάνουν τα ίδια τον ρόλο του διατάκτη και μεταβιβάζουν τις σχετικές αρμοδιότητες σε υπαλλήλους τους. Οι γενικοί διευθυντές και οι γενικοί γραμματείς των θεσμικών οργάνων είναι όλοι κύριοι διατάκτες. Ωστόσο, στους οργανισμούς, ο ρόλος του διατάκτη ανατίθεται στον εκτελεστικό διευθυντή, ο οποίος εκτελεί τον προϋπολογισμό με

δική του ευθύνη. Το γεγονός ότι η ευθύνη εκτέλεσης του προϋπολογισμού βαρύνει τον εκτελεστικό διευθυντή αποτελεί βασικό ειδοποιό χαρακτηριστικό των οργανισμών.

2.26. Ούτε στους δημοσιονομικούς κανονισμούς των οργανισμών ούτε στον γενικό δημοσιονομικό κανονισμό δίδεται σαφής απάντηση στο ερώτημα που αφορά τη συνέχεια των μεταβιβάσεων αρμοδιοτήτων μετά την αντικατάσταση ή την αποχώρηση του διατάκτη. Για τη διευθέτηση της κατάστασης αυτής, τα θεσμικά όργανα κατά κανόνα εγκρίνουν εσωτερικούς κανόνες για την εκτέλεση του προϋπολογισμού τους, περιλαμβανομένων διατάξεων που καλύπτουν τους όρους της κύριας και της δευτερεύουσας μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και της σχετικής αποδοχής της μεταβίβασης, το εύρος των μεταβιβαζόμενων αρμοδιοτήτων και τη συνέχεια των μεταβιβάσεων αυτών σε περίπτωση αντικατάστασης ή αποχώρησης του διατάκτη από το όργανο.

2.27. Για δύο οργανισμούς (**ACER** και **ENISA**), αναφερόμαστε στο ζήτημα αυτό στις ελεγκτικές γνώμες μας, υπό τον τίτλο «Λοιπά θέματα», λόγω της απουσίας εσωτερικών κανόνων ή αποφάσεων σχετικά με τη συνέχεια των μεταβιβάσεων αρμοδιοτήτων σε περίπτωση κατά την οποία αναλαμβάνει καθήκοντα νέος εκτελεστικός διευθυντής. Το γεγονός αυτό είχε ως αποτέλεσμα την έγκριση σειράς αναλήψεων υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού, νομικών δεσμεύσεων και πράξεων πληρωμών με βάση αποφάσεις περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων που είχε λάβει ο προηγούμενος εκτελεστικός διευθυντής, που δεν επιβεβαιώθηκαν από τον νέο εκτελεστικό διευθυντή μετά την ανάληψη των καθηκόντων του. Κατά την άποψή μας, αυτό συνιστά σημαντική αδυναμία του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου.

2.28. Στην περίπτωση του **ENISA**, διατυπώσαμε γνώμη με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονταν οι λογαριασμοί, για τον λόγο ότι, επί έξι εβδομάδες, ένας υπάλληλος ενέκρινε αναλήψεις υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού και πράξεις πληρωμών χωρίς να του έχει μεταβιβαστεί καμία σχετική αρμοδιότητα (βλέπε σημείο ***2.17***).

2.29. Τα προηγούμενα χρόνια, γνωρίσαμε τις περιπτώσεις άλλων οργανισμών που είχαν διαχειριστεί καταλλήλως την αλλαγή του εκτελεστικού διευθυντή τους. Το 2019, νέοι εκτελεστικοί διευθυντές διορίστηκαν στην EASO και στον EMSA. Οι διευθυντές αυτοί εξέδωσαν αμέσως αποφάσεις με τις οποίες επιβεβαίωναν τις μεταβιβάσεις αρμοδιοτήτων των προκατόχων τους. Σε μιαν άλλη περίπτωση, που μπορεί μάλιστα να θεωρηθεί *ορθή πρακτική*, το διοικητικό συμβούλιο του EMA ενέκρινε το 2019 χάρτη καθηκόντων και αρμοδιοτήτων του εκτελεστικού διευθυντή ως διατάκτη (βλέπε ***πλαίσιο 2.2***), ο οποίος περιείχε διατάξεις που ρύθμιζαν τη λήξη των καθηκόντων του εκτελεστικού διευθυντή ως διατάκτη. Πρόκειται για κάτι ανάλογο με την πρακτική που εφαρμόζεται στα ευρωπαϊκά θεσμικά όργανα και συμπληρώνει τις γενικές διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ. Παραδείγματος χάριν, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή έχει εγκρίνει εσωτερικούς κανόνες για την

εκτέλεση του τμήματος του γενικού προϋπολογισμού που την αφορά, οι οποίοι αναφέρονται στη συνέχεια των μεταβιβάσεων αρμοδιοτήτων[20].

Πλαίσιο 2.2

Απόσπασμα από τον χάρτη καθηκόντων και αρμοδιοτήτων του εκτελεστικού διευθυντή ως διατάκτη που ενέκρινε το διοικητικό συμβούλιο του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Φαρμάκων[21]

[…]

3. Λήξη των καθηκόντων του εκτελεστικού διευθυντή ως διατάκτη

3.1 Σε περίπτωση αλλαγής του εκτελεστικού διευθυντή, ο απερχόμενος καταρτίζει για τον διάδοχό του ή για τον αντικαταστάτη του δήλωση στην οποία εκθέτει την κατάσταση των εκκρεμών υποθέσεων. Η δήλωση αυτή λαμβάνει τη μορφή ενδιάμεσης ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων. Στις επιφυλάξεις που διατυπώνονται στη δήλωση σχετικά με την ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων, ο νέος εκτελεστικός διευθυντής μπορεί να συμπεριλάβει παρατηρήσεις σχετικά με τις υποθέσεις που μεταφέρθηκαν από τον προκάτοχό του.

3.2 Εκτός και αν τροποποιηθεί ή ανακληθεί ρητά από τον νεοδιορισθέντα εκτελεστικό διευθυντή, παραμένει σε ισχύ η απόφαση μεταβίβασης αρμοδιοτήτων που είχε λάβει ο προκάτοχός του.

[…]

[20] Άρθρο 13, παράγραφος 3, της απόφασης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 3.8.2018 - C(2018)5120 - σχετικά με τους εσωτερικούς κανόνες για την εκτέλεση του γενικού προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (σχετικό με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή τμήμα): «Εκτός και αν τροποποιηθεί ή ανακληθεί ρητά από νέο κύριο διατάκτη, παραμένει σε ισχύ η δευτερεύουσα μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στην οποία έχει προβεί ο προκάτοχός του.»

[21] Διαθέσιμος στον ιστότοπο https://www.ema.europa.eu.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (2)

Η αντικατάσταση του εκτελεστικού διευθυντή είναι πιθανόν να επιφέρει αλλαγές στη διαχείριση των μεταβιβάσεων αρμοδιοτήτων του οργανισμού. Ως εκ τούτου, οι οργανισμοί οφείλουν να εγκρίνουν εσωτερικούς κανόνες (βλέπε παράδειγμα στο ***πλαίσιο 2.2***), οι οποίοι συμβάλλουν θετικά στη διαχείριση των συστημάτων δικλίδων, στη διαφάνεια και στη λογοδοσία. Η θέσπιση σαφών κανόνων για τη μετάβαση κατά τη λήξη της θητείας ενός εκτελεστικού διευθυντή και την ανάληψη των καθηκόντων του επόμενου θα συμβάλλει στην αποτροπή των προβλημάτων που αναφέρονται στο σημείο ***2.27***.

Οι αδυναμίες στη σύναψη δημόσιων συμβάσεων παραμένουν η κύρια πηγή παράτυπων πληρωμών

2.30. Σκοπός των κανόνων σύναψης δημόσιων συμβάσεων είναι η διασφάλιση του θεμιτού ανταγωνισμού μεταξύ των προσφερόντων και η προμήθεια αγαθών και υπηρεσιών στην πλέον συμφέρουσα τιμή, με παράλληλη τήρηση των αρχών της διαφάνειας, της αναλογικότητας, της ίσης μεταχείρισης και της απαγόρευσης των διακρίσεων. Στα δείγματά μας περιλαμβάνονταν συμβάσεις-πλαίσιο, επιμέρους συμβάσεις και απευθείας συμβάσεις από όλους τους οργανισμούς. Σε δέκα οργανισμούς (**Cedefop, CEPOL, EASO, EAT, EIOPA, EMA, ERCEA, ESMA, eu-LISA** και **Eurojust**), οι συμβάσεις που υποβάλαμε σε έλεγχο παρουσίαζαν διαφόρων ειδών ελλείψεις που χαρακτηρίζουν τις δημόσιες συμβάσεις, οι οποίες αφορούσαν κυρίως την απουσία ανταγωνισμού (βλέπε ***πλαίσιο 2.3***), αδυναμίες της διαδικασίας αξιολόγησης των προσφερόντων και προβλήματα με την εκτέλεση της σύμβασης. Στο ***γράφημα 2.3*** παρουσιάζονται επίσης ορισμένα επιπλέον στατιστικά στοιχεία ανά είδος συχνότερων παρατηρήσεων που αφορούν τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων.

Πλαίσιο 2.3

Παράδειγμα μη συμμόρφωσης με τις διατάξεις της σύμβασης-πλαισίου

Ο eu-LISA υπέγραψε επιμέρους σύμβαση για λογισμικό διαφορετικό από το λογισμικό που προσέφερε ο ανάδοχος στην προσφορά του για τη σχετική σύμβαση-πλαίσιο. Η αγορά διαφορετικού προϊόντος, μη περιλαμβανόμενου στην τιμή που προσφέρθηκε στο πλαίσιο του διαγωνισμού, είναι πράγματι δυνατή σύμφωνα με το άρθρο 172, παράγραφος 3, στοιχείο α), του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ, υπό την προϋπόθεση ωστόσο της αντίστοιχης τροποποίησης της σύμβασης-πλαισίου, η οποία δεν τηρήθηκε από τον eu-LISA. Ως εκ τούτου, η αγορά λογισμικού μη περιλαμβανόμενου στην αρχικώς προσφερθείσα τιμή συνιστά απόκλιση από τη σύμβαση-πλαίσιο. Τόσο η επιμέρους σύμβαση όσο και η πληρωμή ύψους 10 399 834 ευρώ δεν συμμορφώνονται με τις διατάξεις της σύμβασης-πλαισίου.

2.31. Επιπλέον, όσον αφορά τον **ACER**, την **EASO**, το **EUIPO**, το **EIGE** και το **Eurofound** αναφέραμε επίσης παράτυπες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το οικονομικό έτος 2020 και συνδέονταν με παράτυπες διαδικασίες σύναψης συμβάσεων, τις οποίες είχαμε αναφέρει σε προηγούμενα έτη.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (3)

Σχεδόν όλες οι παρατηρήσεις που αφορούσαν διαδικασίες σύναψης συμβάσεων είχαν να κάνουν με παράτυπες πληρωμές (βλέπε ***γράφημα 2.3***). Οι οικείοι οργανισμοί οφείλουν να βελτιώσουν περαιτέρω τις διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων, διασφαλίζοντας την πλήρη συμμόρφωση με τους ισχύοντες κανόνες.

Αυξημένες οι αδυναμίες στη διαχείριση του προϋπολογισμού

2.32. Σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της ΕΕ, οι πιστώσεις του προϋπολογισμού που χορηγούνται για συγκεκριμένο οικονομικό έτος μπορούν, υπό ορισμένες προϋποθέσεις[22], να μεταφερθούν στο επόμενο. Μολονότι ο δημοσιονομικός κανονισμός της ΕΕ δεν ορίζει ανώτατα όρια για αυτές τις μεταφορές πιστώσεων και ο πολυετής χαρακτήρας των συναλλαγών τις δικαιολογεί σε μεγάλο βαθμό, υπερβολικά υψηλά επίπεδα μεταφορών πιστώσεων υποδηλώνουν ενδεχομένως καθυστερήσεις στην υλοποίηση των προγραμμάτων εργασίας ή των σχεδίων σύναψης συμβάσεων. Τα επίπεδα αυτών των μεταφορών επηρεάστηκαν εν μέρει από την πανδημία COVID-19. Εναλλακτικά, θα μπορούσαν να υποδεικνύουν την ύπαρξη διαρθρωτικού προβλήματος, αδυναμίες στον σχεδιασμό του προϋπολογισμού και ενδεχομένως παραβίαση της αρχής της ετήσιας διάρκειάς του. Τέτοιες αδυναμίες αναφέρουμε για πέντε οργανισμούς (**ACER, ESA, eu-LISA, FRA** και **Frontex**).

2.33. Στο ***γράφημα 2.4*** παρουσιάζεται συνοπτικά το επίπεδο των μεταφορών ανειλημμένων πιστώσεων στο επόμενο έτος ανά οργανισμό και ανά τίτλο του προϋπολογισμού. Εμφανίζεται ως ποσοστό των ανειλημμένων πιστώσεων[23] που μεταφέρθηκαν έναντι των συνολικών πιστώσεων[24] του σχετικού τίτλου του προϋπολογισμού.

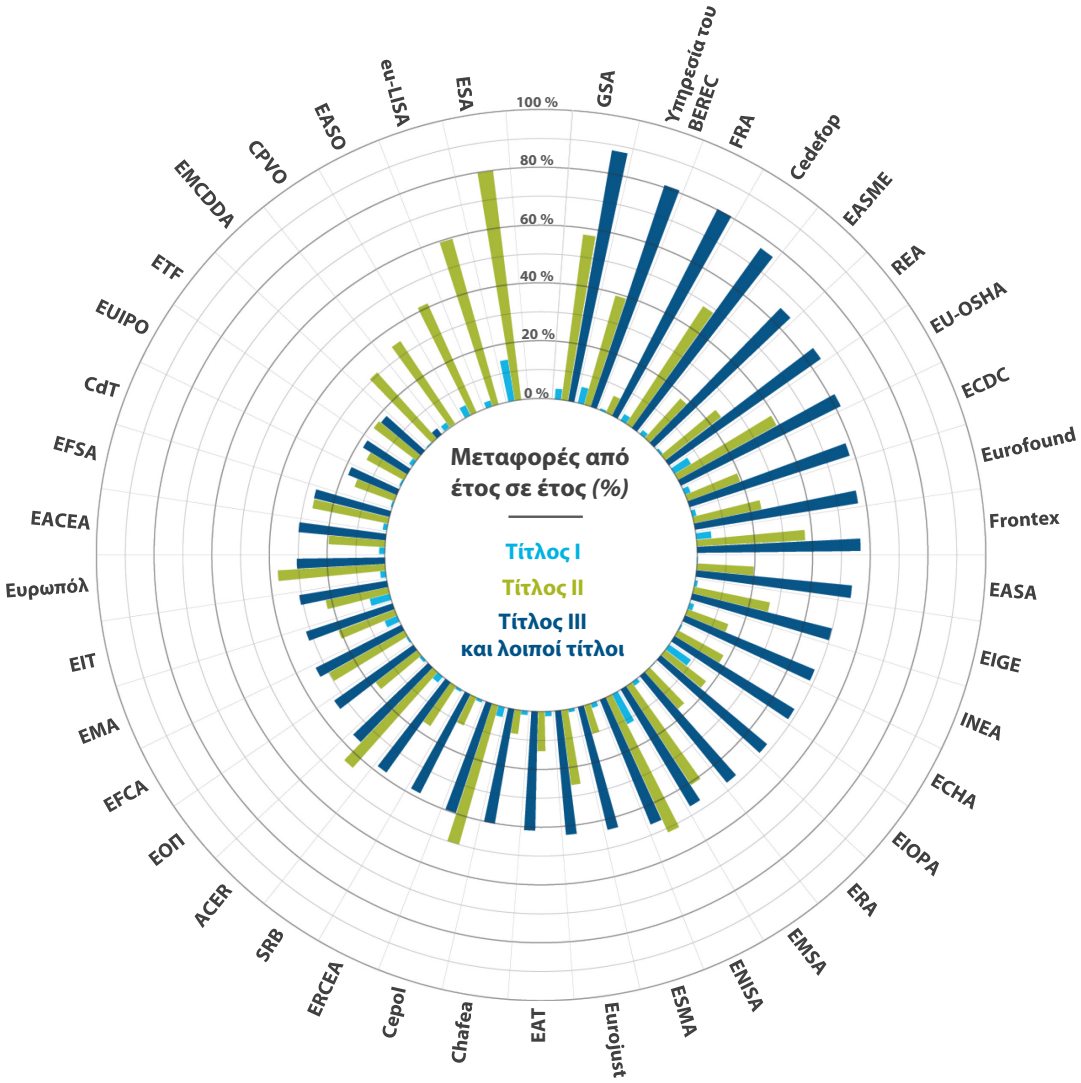
---

[22] Οι προϋποθέσεις για τις μεταφορές πιστώσεων διευκρινίζονται στα άρθρα 12 και 13 του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ.

[23] Οι ανειλημμένες πιστώσεις καλύπτουν το συνολικό κόστος των νομικών υποχρεώσεων που καταχωρίστηκαν στο τρέχον οικονομικό έτος για την υλοποίηση πράξεων που εκτείνεται σε ένα ή περισσότερα οικονομικά έτη.

[24] Οι συνολικές πιστώσεις που καταχωρίστηκαν στον προϋπολογισμό του οργανισμού για συγκεκριμένο οικονομικό έτος.

Γράφημα 2.4 – Επίπεδο μεταφορών πιστώσεων στο επόμενο έτος ανά τίτλο του προϋπολογισμού



Πηγή: Προϋπολογισμός: Οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί των οργανισμών για το 2020, κατόπιν επεξεργασίας τους από το ΕΕΣ.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (4)

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

2.34. Για οκτώ οργανισμούς (**Cedefop, EAT, EIGE, EIOPA, EMSA, ESMA, Ευρωπόλ** και **Frontex**) παρατηρήσαμε επίσης σειρά άλλων αδυναμιών. Αυτές αφορούσαν ζητήματα που κυμαίνονταν από τη διαχείριση των τελών έως τις καθυστερήσεις στις πληρωμές, τη γνωστοποίηση των εισφορών που ελήφθησαν και τον υπολογισμό των εισφορών τρίτων

χωρών στους προϋπολογισμούς των οργανισμών (βλέπε ***πλαίσιο 2.4***). Στο ***γράφημα 2.3*** παρουσιάζονται τα συνηθέστερα είδη αδυναμιών που αφορούν τη διαχείριση του προϋπολογισμού.

Πλαίσιο 2.4

Παράδειγμα αδυναμίας στις εισφορές των χωρών της ΕΖΕΣ που δεν ανήκουν στην ΕΕ

Η μέθοδος υπολογισμού των εισφορών που προβλέπεται στη δήλωση συνεργασίας Cedefop-ΕΖΕΣ δεν εφαρμόστηκε ορθά το οικονομικό έτος 2020. Οι ελεγκτές εντόπισαν τρία σφάλματα υπολογισμού εξαιτίας των οποίων οι εισφορές της Νορβηγίας και της Ισλανδίας στον προϋπολογισμό του Cedefop για το 2020 ήταν συνολικά κατά 20 272 ευρώ υψηλότερες από τις οφειλόμενες, και αντίστοιχα η εισφορά της ΕΕ ήταν κατά 20 272 ευρώ χαμηλότερη από την οφειλόμενη.

Μέτρα που πρέπει να ληφθούν (5)

Η πρόβλεψη στις συμφωνίες διαφορετικών μεθόδων για τον υπολογισμό των εισφορών που καταβάλλουν οι συνδεδεμένες χώρες εγκυμονεί τον κίνδυνο εσφαλμένης εφαρμογής αυτών των συμφωνιών περί εισφορών. Οι οικείοι οργανισμοί καλούνται να συμβουλευθούν την Ευρωπαϊκή Επιτροπή προκειμένου να αξιολογηθεί κατά πόσον χρειάζεται να ευθυγραμμιστούν με τις συμφωνίες περί εισφορών και τις μεθόδους υπολογισμού των εισφορών των συνδεδεμένων χωρών.

Ποικίλες οι παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση των ανθρώπινων πόρων

2.35. Κατά τον ετήσιο έλεγχο των οργανισμών για το οικονομικό έτος 2020, διαπιστώσαμε αύξηση των αδυναμιών στη διαχείριση των ανθρώπινων πόρων. Ελέγξαμε τις διαδικασίες πρόσληψης που εφαρμόζονταν σε 22 οργανισμούς. Σε έξι εξ αυτών (**ACER, EASO, EFSA, EMA, EMSA** και **Frontex**) εντοπίσαμε διάφορα είδη αδυναμιών: ανεπαρκή στάδια για την επαλήθευση του κατά πόσον δικαιούνται επιδόματα υπάλληλοι που προσλαμβάνονται σε θέση εκτάκτου υπαλλήλου (EMSA), παραμονή θέσης προϊσταμένου κενής για υπερβολικά μεγάλο διάστημα (EASO, EFSA), μη αποτελεσματική εφαρμογή των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου κατά τις διαδικασίες πρόσληψης (ACER), αδυναμίες στον διορισμό επιτροπών επιλογής στο πλαίσιο προσλήψεων (EMA), αδυναμίες στη διαχείριση του βαθμού κατάταξης νέων υπαλλήλων (Frontex).

Οι οργανισμοί προσαρμόστηκαν καλά στην πρωτοφανή κατάσταση που δημιούργησε η πανδημία COVID-19

2.36. Συμπληρώσαμε τον χρηματοοικονομικό έλεγχό μας με επισκόπηση του τρόπου με τον οποίο οι διάφοροι οργανισμοί της ΕΕ διαχειρίστηκαν και οργάνωσαν την απόκρισή τους στην κρίση που επέφερε η πανδημία COVID-19. Η επισκόπηση αυτή κάλυπτε μεταξύ άλλων και τους τομείς που αναφέρονται στο ***γράφημα 2.5***. Κατωτέρω παρουσιάζουμε επίσης ορισμένα παραδείγματα του αντίκτυπου της COVID-19 στην εκτέλεση του προϋπολογισμού και των προγραμμάτων εργασίας των οργανισμών για το οικονομικό έτος 2020.

Γράφημα 2.5 – Τομείς στους οποίους εστιάσαμε

Πηγή: ΕΕΣ.

2.37. Η επισκόπηση καλύπτει το διάστημα από την έναρξη της πανδημίας στα μέσα Μαρτίου 2020 έως τις 31 Δεκεμβρίου του ίδιου έτους. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες κρίθηκε σκόπιμο, εξετάσαμε επίσης την περαιτέρω εξέλιξη των μέτρων που είχαν λάβει οι οργανισμοί. Η εξέτασή μας αυτή βασίστηκε σε έρευνα, ανάλυση έγγραφων αποδεικτικών στοιχείων που συγκεντρώσαμε από τους οργανισμούς και συνομιλίες με υπαλλήλους τους[25]. Επίσης, ήλθαμε σε επαφή με το Δίκτυο των Οργανισμών της ΕΕ (EUAN) που στηρίζεται από την Κοινή Υπηρεσία Υποστήριξης στις Βρυξέλλες. Η επισκόπηση κάλυψε και τους 41 οργανισμούς που περιλαμβάνονται στο πεδίο αναφοράς της ετήσιας έκθεσής μας[26].

[25] Συνομιλήσαμε με εκπροσώπους των οργανισμών που εργάζονταν στα ακόλουθα τμήματα: πόροι και διοίκηση, νομική υπηρεσία και δημόσιες συμβάσεις, ανθρώπινοι πόροι, ΤΠΕ και επικοινωνία, και επιχειρήσεις.

[26] Η επισκόπηση δεν περιλάμβανε τις ELA και EPPO, δεδομένου ότι δεν διέθεταν οικονομική αυτονομία, ήτοι τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή λειτουργούσαν στους κόλπους της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

Οι οργανισμοί ενεργοποίησαν εγκαίρως σχέδια επιχειρησιακής συνέχειας, εξασφαλίζοντας το αδιάλειπτο των βασικών διεργασιών διακυβέρνησης και την ευελιξία των υπαλλήλων

2.38. Το βασικό καθοδηγητικό έγγραφο σε περιστάσεις κρίσεων είναι το σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας και αποκατάστασης της λειτουργίας μετά από καταστροφή (εφεξής «ΣΕΣ»). Το έγγραφο αυτό παρέχει οδηγίες σχετικά με τις εργασιακές διαδικασίες και την οργάνωση κατά τη διάρκεια μιας κρίσης. Ενδέχεται να καλύπτει ολόκληρο τον οργανισμό ή να αναφέρεται σε επιμέρους επιχειρησιακές μονάδες (βλέπε ***πλαίσιο 2.5***). Το σχέδιο βασίζεται σε εκτιμήσεις κινδύνων και σε σχεδιασμό σεναρίων, αποτελεί δε καθοριστικό μέρος του πλαισίου εσωτερικών δικλίδων ελέγχου του οργανισμού.

Πλαίσιο 2.5

Παράδειγμα περιεχομένου ενός σχεδίου επιχειρησιακής συνέχειας και αποκατάστασης της λειτουργίας μετά από καταστροφή

1 Βασικές, καίριες πληροφορίες για την επιχειρησιακή συνέχεια:

- άτομα επικοινωνίας σε περίπτωση έκτακτης ανάγκης,
- διαδικασίες εκκένωσης σε περίπτωση έκτακτης ανάγκης,
- δίαυλοι επικοινωνίας (κατάλογος παραληπτών ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύστημα διαδοχικών κλήσεων, ιστότοποι),
- σημεία συγκέντρωσης κλπ.

2 Αρχές της επιχειρησιακής συνέχειας:

- ορισμοί,
- σύνοψη λειτουργιών και διαδικασιών αποφασιστικής και κρίσιμης σημασίας,
- νομική βάση,
- πεδίο εφαρμογής και σενάρια,
- εκπαίδευση και ευαισθητοποίηση,
- δοκιμασίες και ασκήσεις.

3 Αντίδραση και απόκριση:

- καθορισμός ρόλων και αρμοδιοτήτων των ομάδων διαχείρισης κρίσεων,
- ομάδες επιχειρησιακής συνέχειας και ομάδες αποκατάστασης της λειτουργίας.

4 Αποκατάσταση της λειτουργίας και αποκλιμάκωση:

- ορισμοί,
- κατάλογοι ελέγχου αποκατάστασης της λειτουργίας,
- διαδικασίες και φορείς αποκλιμάκωσης.

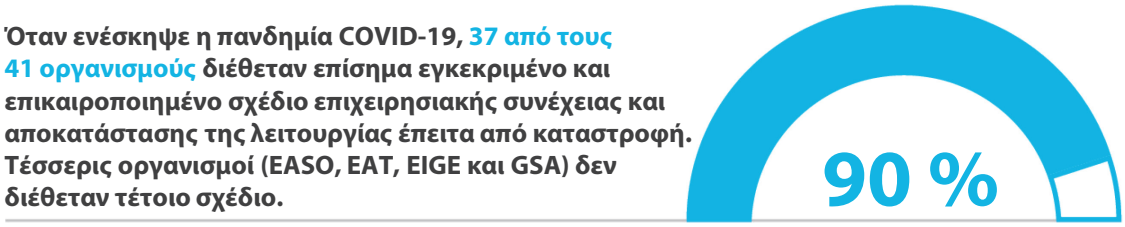
Πηγή: ΣΕΣ του EIOPA.

2.39. Το ΣΕΣ δεν είναι στατικό έγγραφο. Παραδείγματος χάριν, το πρότυπο ISO 27001[27] απαιτεί από τους οργανισμούς να επαληθεύουν ανά τακτά διαστήματα τις καθιερωμένες και εφαρμοζόμενες δικλίδες ελέγχου για τη συνέχεια της ασφάλειας των πληροφοριών, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι αυτές εξακολουθούν να ισχύουν και να είναι αποτελεσματικές σε περίπτωση αντίξοων καταστάσεων. Από την επισκόπησή μας προέκυψε

[27] Το ISO/IEC 27001 είναι διεθνές πρότυπο που αφορά τον τρόπο διαχείρισης της ασφάλειας των πληροφοριών. Το πρότυπο παρουσιάζει λεπτομερώς τις απαιτήσεις για την καθιέρωση, την εφαρμογή, τη διατήρηση και τη διαρκή βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης της ασφάλειας των πληροφοριών.

ότι από την έναρξη της πανδημίας COVID-19, 37 από τους 41 οργανισμούς (90 %) διέθεταν επισήμως εγκεκριμένο και επικαιροποιημένο ΣΕΣ (βλέπε ***γράφημα 2.6***).

Γράφημα 2.6 – Οι περισσότεροι οργανισμοί διαθέτουν επισήμως εγκεκριμένο και επικαιροποιημένο ΣΕΣ



Πηγή: Χρηματοοικονομικός έλεγχος του ΕΕΣ για το 2020.

2.40. Με τις πρώτες ενδείξεις διασποράς του ιού περί τα τέλη του 2019 και στις αρχές 2020, οι οργανισμοί άρχισαν να ενεργοποιούν ΣΕΣ, καθώς και μέτρα μετριασμού της κρίσης, προκειμένου να προστατεύσουν το προσωπικό, τις πληροφορίες και τα φυσικά περιουσιακά στοιχεία τους (βλέπε ***πλαίσιο 2.6***). Ορισμένοι οργανισμοί ανακατένειμαν επίσης πόρους τους, προκειμένου να διαχειριστούν τον αντίκτυπο της πανδημίας (βλέπε ***πλαίσιο 2.7***). Από την επισκόπησή μας διαπιστώθηκε ότι 34 από τους 37 (92 %) οργανισμούς που διέθεταν εγκεκριμένο και επικαιροποιημένο ΣΕΣ το ενεργοποίησαν ως άμεση απόρροια της πανδημίας. Οι τρεις οργανισμοί που δεν ενεργοποίησαν τα σχέδιά τους (BEREC, CDT και EFCA) ανέφεραν ότι δεν χρειάστηκε να το πράξουν, χάρη στα αρχικά μέτρα απόκρισης που έλαβαν (λόγου χάριν, επέκταση της τηλεργασίας σε όλους τους υπαλλήλους).

Πλαίσιο 2.6

Χρονογραμμή της ενεργοποίησης του ΣΕΣ του EUIPO

25.2.2020

Λόγω της **αυξημένης ανησυχίας για την πανδημία του κορονοϊού**, η υπηρεσία ανθρώπινων πόρων **ενημέρωσε το προσωπικό** σχετικά με την κατάσταση και τα **προληπτικά μέτρα** που έπρεπε να ληφθούν.

12.3.2020

Πρώτη ανακοίνωση του εκτελεστικού διευθυντή προς το προσωπικό, στην οποία περιγράφονται τα **πιθανά σενάρια**, συμπεριλαμβανομένου του ενδεχομένου **ενεργοποίησης του ΣΕΣ**.

14.3.2020

Οι ισπανικές εθνικές αρχές κήρυξαν κατάσταση έκτακτης ανάγκης, που στην πράξη οδήγησε στην **απαγόρευση της εισόδου του προσωπικού στις εγκαταστάσεις του EUIPO** από τη Δευτέρα, 16 Μαρτίου.

Οι πληροφορίες **δημοσιεύονται στο ενδοδίκτυο του EUIPO** με πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο διοργάνωσης συνεδριάσεων με τη χρήση εργαλείων τηλεδιάσκεψης κ.λπ.

15.3.2020

Το EUIPO ενεργοποιεί το σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας και δίνει εντολή στο προσωπικό να εργάζεται από το σπίτι. Το προσωπικό ενημερώνεται σχετικά με την κατάσταση μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και SMS. Η υπηρεσία συντονισμού του ΣΕΣ επικοινωνεί με τους αρμόδιους για το ΣΕΣ υπαλλήλους και το προσωπικό σε θέσεις κρίσιμης σημασίας που απαιτείται για τη διασφάλιση της συνέχειας των υπηρεσιών του EUIPO.

16.3.2020

Το σενάριο 6 του ΣΕΣ (μη δυνατότητα πρόσβασης στις εγκαταστάσεις του EUIPO) τίθεται σε εφαρμογή. Το προσωπικό ΤΠΕ του EUIPO παρακολουθεί τις επιχειρησιακές δραστηριότητες ώστε να διασφαλίζεται η διαθεσιμότητα συνδέσεων VPN. Αρχίζουν καθημερινές συνεδριάσεις που διοργανώνονται από τη διοίκηση του EUIPO.

Πηγή: Απαντήσεις στην έρευνα του ΕΕΣ και πληροφορίες προς υποστήριξη της ενεργοποίησης, τις οποίες παρείχε το EUIPO.

Πλαίσιο 2.7

Ειδική περίπτωση – Αντίδραση του ECDC στην πανδημία του COVID-19

Το Ευρωπαϊκό Κέντρο Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων (ECDC), που ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 851/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[28], διαθέτει προϋπολογισμό ύψους 82 εκατομμυρίων ευρώ και 271 υπαλλήλους. Κύριο καθήκον του είναι η συγκέντρωση και η διάδοση πληροφοριακών στοιχείων σχετικά με την πρόληψη και τον έλεγχο των ανθρώπινων νόσων και η παροχή επιστημονικών γνωμών επί του θέματος. Επίσης, το Κέντρο υποχρεούται να συντονίζει το ευρωπαϊκό δίκτυο των οργανισμών που δραστηριοποιούνται στον τομέα αυτό. Η έξαρση της πανδημίας COVID-19 το 2020 είναι το σοβαρότερο συμβάν δημόσιας υγείας που έχει κληθεί να αντιμετωπίσει το ECDC από την έναρξη της λειτουργίας του το 2005.

Ανταποκρινόμενο στην επιδημική έκρηξη της COVID-19, το **ECDC** ενεργοποίησε το σχέδιο επιχειρήσεων σε περίπτωση κρίσης δημόσιας υγείας στις 9 Ιανουαρίου 2020. Το έγγραφο αυτό αποτέλεσε τον οδηγό του οργανισμού στο πλαίσιο αυτής της κατάστασης έκτακτης ανάγκης και του επέτρεψε να ανακατανείμει τους πόρους που χρειάζονταν για την αντιμετώπιση της πανδημίας. Κατά το διάστημα αυτό, οι ομάδες που ήταν υπεύθυνες για τις καταστάσεις έκτακτης ανάγκης στον τομέα της δημόσιας υγείας εντός του ECDC παρήγαγαν τις ακόλουθες εκροές σχετικά με την COVID-19: επικαιροποιήσεις των δεδομένων και της επιτήρησης, περιλαμβανομένων ταχειών εκτιμήσεων κινδύνου, επιστημονική καθοδήγηση προς υποστήριξη της λήψης αποφάσεων στον τομέα της δημόσιας υγείας, πληροφορίες σχετικά με τη νόσο και τα μέτρα αντίδρασης απευθυνόμενες στους επαγγελματίες του τομέα της υγείας και στο ευρύ κοινό και απαντήσεις σε ad hoc αιτήματα υποβαλλόμενα από ευρωπαϊκά θεσμικά όργανα και οργανισμούς. Παράλληλα με την ενεργοποίηση του σχεδίου για έκτακτα περιστατικά στον τομέα της δημόσιας υγείας, από τις 16 Μαρτίου 2020 το ECDC υλοποίησε διάφορες δράσεις, βάσει του ΣΕΣ του, οι οποίες κάλυπταν τις τακτικές καθημερινές του δραστηριότητες.

Πηγή: Επισκόπηση από το ΕΕΣ των απαντήσεων στην έρευνα και εξωτερική αξιολόγηση της απόκρισης του ECDC στην πανδημία COVID-19, οι οποίες συμπληρώθηκαν από συζητήσεις με υπαλλήλους του οργανισμού και επαλήθευση των πληροφοριών που συγκεντρώθηκαν.

2.41. Οι δραστηριότητες απόκρισης που πραγματοποιήθηκαν από τον Φεβρουάριο έως τα μέσα Μαρτίου 2020 περιλάμβαναν τον διορισμό ειδικών ομάδων που θα ηγούνταν της οργάνωσης και της διαχείρισης της απόκρισης στην COVID-19 (βλέπε ***πλαίσιο 2.8***). Σε αυτές μετείχαν συνήθως υψηλόβαθμοι εκπρόσωποι των διάφορων υπηρεσιών του οργανισμού[29]. Αρχικά, συντονιστικές συνεδριάσεις διοργανώνονταν επί καθημερινής βάσης, ακόμη και τα σαββατοκύριακα, και αργότερα δύο ή τρεις φορές την εβδομάδα ή ανάλογα με τις ανάγκες.

[28] ΕΕ L 142 της 30.4.2004, σ. 1.

[29] Διευθυντές, προϊστάμενοι διοίκησης/πόρων, ΤΠΕ, υποδομών και υλικοτεχνικής υποστήριξης, επικοινωνίας και ασφάλειας.

Οι ομάδες απόκρισης παρέμεναν ενεργές καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου που κάλυψε η εν προκειμένω επισκόπηση.

Πλαίσιο 2.8

Παράδειγμα επιχειρησιακής ομάδας που συγκροτήθηκε εσωτερικά για την παρακολούθηση και την αντιμετώπιση του αντικτύπου της COVID-19

Στις 16 Μαρτίου 2020, ο εκτελεστικός διευθυντής του **EMA** αποφάσισε να εφαρμόσει περαιτέρω προληπτικά μέτρα για τη μείωση του κινδύνου διασποράς της COVID-19. Η απόφαση αυτή εξουσιοδοτούσε ειδική ομάδα, προκειμένου αυτή να καθορίσει τις διαδικασίες για την παρακολούθηση και την αντιμετώπιση της COVID-19, ενημερώνοντας το προσωπικό και ενεργοποιώντας στρατηγικές για τον μετριασμό της πανδημίας. Η εν λόγω ομάδα έλαβε την εντολή να προετοιμάσει τον EMA για κάθε πιθανό σενάριο. Η απόφαση καθόριζε επίσης την οργάνωση της ομάδας σε τέσσερις διαφορετικές δέσμες εργασιών: 1) θεραπευτική απόκριση, 2) αλυσίδα εφοδιασμού, 3) επιχειρησιακή συνέχεια και αντίκτυπος, 4) ανθρώπινοι πόροι.

Πηγή: Απαντήσεις στην έρευνα που πραγματοποίησε το ΕΕΣ στο πλαίσιο της επισκόπησής του και συναφή δικαιολογητικά.

2.42. Μέχρι τις 16 Μαρτίου 2020, όλοι οι οργανισμοί είχαν υιοθετήσει διευρυμένες συνθήκες τηλεργασίας και είχαν ζητήσει από τους υπαλλήλους, των οποίων η παρουσία στο γραφείο δεν ήταν απαραίτητη, να εργάζονται από το σπίτι. Από την άποψη αυτή, ιδιαίτερα υποβοηθητικό ήταν το γεγονός ότι, πριν από την επιδημική έκρηξη, προσφέρονταν ήδη ορισμένες δυνατότητες τηλεργασίας. Ως εκ τούτου, αυτό που έμενε να γίνει στην πράξη τον Μάρτιο του 2020 ήταν περισσότερο η επέκταση ήδη υπαρχόντων συστημάτων ΤΠΕ παρά η μαζική ανάπτυξη τέτοιων συστημάτων (βλέπε ***πλαίσιο 2.9***). Από την ανάλυσή μας προέκυψε επίσης ότι κανένας οργανισμός δεν ανέφερε ότι αντιμετώπισε σοβαρά προβλήματα χωρητικότητας (εύρος ζώνης), συνδεσιμότητας ή ασφάλειας των δεδομένων. Οκτώ οργανισμοί (ACER, BEREC, CPVO, ECDC, ECHA, EFSA, EIOPA και SRB) υπέβαλαν τα συστήματα ΤΠΕ σε δοκιμές αντοχής πριν από τη θέση τους σε εφαρμογή, γεγονός που παρείχε πρόσθετη διασφάλιση σχετικά με τη λειτουργία των συστημάτων αυτών πριν από τη μετάβαση σε καθεστώς καθολικής τηλεργασίας.

Πλαίσιο 2.9

Παραδείγματα επέκτασης της εφαρμογής συστημάτων ΤΠΕ και ρυθμίσεων τηλεργασίας

ENISA: Ο οργανισμός διέθετε σύστημα τηλεργασίας από τον Αύγουστο του 2018. Στις 11 Μαρτίου 2020, η διοίκηση του ENISA εξέδωσε υπόμνημα με το οποίο επέτρεπε την τηλεργασία για όλους τους υπαλλήλους, περιλαμβανομένων και των προσωρινώς απασχολούμενων. Ο οργανισμός χρειάστηκε μόλις μία ημέρα για να εξασφαλίσει ότι το καθεστώς τηλεργασίας ήταν λειτουργικό για το σύνολο του προσωπικού.

EMSA: Η τηλεργασία για όλους τους υπαλλήλους άρχισε στις 16 Μαρτίου 2020 και ως σύστημα λειτούργησε αμέσως. Σύμφωνα με τον οργανισμό, μέχρι τις 3 Ιουνίου 2020, οι υπάλληλοι του EMSA είχαν πραγματοποιήσει 68 000 κατ' ιδίαν συναντήσεις μέσω Skype, 3 444 συσκέψεις μέσω της ίδιας εφαρμογής, 2 203 κατ' ιδίαν συναντήσεις μέσω Teams και 287 ομαδικές συσκέψεις μέσω της ίδιας εφαρμογής.

EUIPO: Από τη στιγμή που ελήφθη η σχετική απόφαση, η εφαρμογή ήταν άμεση (βλέπε επίσης ***πλαίσιο 2.6***). Η πλήρης μετάβαση των υπαλλήλων σε περιβάλλον τηλεργασίας εφαρμόστηκε εντός ενός σαββατοκύριακου.

ECHA: Ο οργανισμός έκλεισε τις εγκαταστάσεις του στις 17 Μαρτίου 2020 και μετέβη σε καθεστώς γενικευμένης τηλεργασίας, με εξαιρέσεις για υπαλλήλους που εκτελούσαν καθήκοντα ζωτικής σημασίας. Δεν χρειάστηκε καθόλου χρόνος για σταδιακή εισαγωγή της εξ αποστάσεως πρόσβασης όλων των υπαλλήλων του οργανισμού στα διάφορα συστήματά του.

Ευρωπόλ: Εντός ενός σαββατοκύριακου, διανεμήθηκαν στους υπαλλήλους περίπου 400 φορητοί υπολογιστές, εξασφαλίζοντας κατ' αυτό τον τρόπο την επιχειρησιακή συνέχεια του οργανισμού.

CEDEFOP: Ρυθμίσεις τηλεργασίας είχαν ήδη τεθεί σε ισχύ από τα τέλη Οκτωβρίου 2017. Το προσωπικό ήταν εξοπλισμένο με φορητούς υπολογιστές και είχε στη διάθεσή του διαδικτυακά συνεργατικά εργαλεία εργασίας και διαδικασίες χωρίς τη χρήση χαρτιού. Έτσι, το προσωπικό ήταν σε θέση να συνεχίσει να εργάζεται μετά τις 17 Μαρτίου 2020, όταν όλες οι λειτουργίες άρχισαν να πραγματοποιούνται εξ αποστάσεως.

Πηγή: Αποτελέσματα της έρευνας που πραγματοποίησε το ΕΕΣ, συνομιλίες με υπαλλήλους των οργανισμών και επαλήθευση των πληροφοριών που συγκεντρώθηκαν.

2.43. Με την πρόοδο της πανδημίας, οι οργανισμοί τροποποίησαν και επικαιροποίησαν σταδιακά τα σχέδια που διέθεταν ήδη ή ανέπτυξαν συγκεκριμένα σχέδια έκτακτης ανάγκης, προκειμένου να αντιμετωπίσουν καλύτερα τις ιδιαίτερες επιπτώσεις της πανδημίας στην οργάνωση και στις δραστηριότητές τους. Στις 31 Δεκεμβρίου 2020, 16 οργανισμοί είχαν επανεξετάσει ή προτίθεντο να επανεξετάσουν τα ήδη υφιστάμενα ΣΕΣ τους βάσει των μέχρι

τούδε εμπειριών τους[30]. Ο CEPOL, παραδείγματος χάριν, προσέθεσε στο σχέδιό του σενάριο πανδημίας. Ο EASA, ως ο ρυθμιστικός φορέας στον τομέα των αερομεταφορών, επλήγη ιδιαίτερα από την κατάσταση που δημιούργησε η πανδημία. Ο οργανισμός αποφάσισε να επανεστιάσει το ΣΕΣ στα συγκεκριμένα προβλήματα για την υγεία και την ασφάλεια που προκάλεσε η COVID-19, και μάλιστα όχι μόνο αυτά που αφορούσαν τους υπαλλήλους του, αλλά και αυτά που αφορούσαν τους εργαζόμενους, τους επιβάτες και τους λοιπούς ενδιαφερόμενους του τομέα των αερομεταφορών εν γένει. Πέντε οργανισμοί (EAT, ECDC, EIOPA, Ευρωπόλ και EUIPO) ανέθεσαν σε εξωτερικούς συμβούλους την αξιολόγηση της διαχείρισης και της οργάνωσης της απόκρισής τους.

2.44. Όλοι οι οργανισμοί συμπεριέλαβαν στα σχέδια επιχειρησιακής συνέχειας μέτρα αποκλιμάκωσης, όπως λόγου χάριν τη σταδιακή επιστροφή των υπαλλήλων στο γραφείο. Οι περισσότεροι εξ αυτών υιοθέτησαν προσέγγιση σταδιακής επιστροφής, συνήθως με τη μορφή σχεδίου τεσσάρων σταδίων (βλέπε σχετικό παράδειγμα στο ***πλαίσιο 2.10***), το οποίο καθιστούσε δυνατή την κλιμάκωση ή την αποκλιμάκωση, αναλόγως της εξέλιξης της πανδημίας. Στόχος ήταν η εφαρμογή των μέτρων κλιμάκωσης/αποκλιμάκωσης να συμμορφώνεται με τις συστάσεις και τις οδηγίες των εθνικών και περιφερειακών υγειονομικών αρχών, τις εκτιμήσεις κινδύνου και τις κατευθυντήριες γραμμές της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, του ECDC και του ΠΟΥ. Ωστόσο, στην πράξη, η εφαρμογή των μέτρων διέφερε μεταξύ των διαφόρων οργανισμών, κυρίως αναλόγως των διαφόρων εθνικών/περιφερειακών μέτρων που λάμβαναν οι αντίστοιχες αρχές.

Πλαίσιο 2.10

Παράδειγμα σταδίων σε σχέδιο επιστροφής στο γραφείο

Στις 13 Μαΐου 2020, ο **EASA** ενέκρινε στρατηγική για τη σταδιακή επιστροφή στο γραφείο και κατάρτισε σχέδιο δράσης που κοινοποιήθηκε στο προσωπικό. Η επιστροφή **οργανώθηκε σε τέσσερις φάσεις**:

ΦΑΣΗ 0
Η τηλεργασία είναι ο κανόνας

ΦΑΣΗ 1
Επιφυλακτική πρώτη άρση των μέτρων περιορισμού

ΦΑΣΗ 2
Σταδιακή άρση των μέτρων περιορισμού

ΦΑΣΗ 3
Γενική άρση των μέτρων περιορισμού σύμφωνα με τη «νέα κανονικότητα»

Πηγή: Απαντήσεις στην έρευνα που πραγματοποίησε το ΕΕΣ, πληροφορίες που παρείχε ο οργανισμός.

[30] ACER, BEREC, CDT, CEPOL, CPVO, EACEA, EASA, EASME, EAT, ECDC, EFCA, EIOPA, EMSA, ETF, Ευρωπόλ, SRB.

2.45. Ο βασικός στόχος πίσω από την απόφαση μετάβασης σε καθεστώς καθολικής τηλεργασίας ήταν η προστασία του προσωπικού. Η προτεραιότητα στην ευεξία των υπαλλήλων ήταν πρόδηλη στην πληθώρα των εσωτερικών εγγράφων που εξετάσαμε, κάτι που επιβεβαιώθηκε από τις συνομιλίες μας με τη διοίκηση των οργανισμών. Ο αντίκτυπος της πανδημίας στις εργασίες και το προσωπικό τους, περιλαμβανομένης της οργάνωσης της επιστροφής στο γραφείο, συζητήθηκε επίσης ευρέως στο πλαίσιο της συμβουλευτικής ομάδας του EUAN σχετικά με τους νέους τρόπους εργασίας (βλέπε ***πλαίσιο 1.2***). Από τα στοιχεία που μας γνωστοποίησε το EUAN προκύπτει ότι η πλειονότητα των υπαλλήλων των οργανισμών κατάφερε να αντεπεξέλθει σε γενικές γραμμές στην κατάσταση που προκάλεσε η πανδημία. Τα στατιστικά στοιχεία σχετικά με τη διαχείριση του χρόνου που παρήγαγαν οι οργανισμοί έδειξαν ότι οι υπάλληλοι εργάστηκαν περισσότερες ώρες[31] από ό,τι στο παρελθόν, προκειμένου να εκτελέσουν τις νέες δραστηριότητες που τους είχαν ανατεθεί. Η αναπληροφόρηση από τους οργανισμούς υποδήλωνε ότι οι υπάλληλοι επιδείκνυαν την ίδια αφοσίωση και απέδιδαν τουλάχιστον όσο και πριν. Σύμφωνα με τις παρατηρήσεις που διατύπωσαν οργανισμοί που ειδικεύονται στις συνθήκες εργασίας, όπως το Eurofound και ο EU-OSHA, εξαιρετικά υψηλά επίπεδα παραγωγικότητας (και αφοσίωσης του προσωπικού) είναι συνήθη σε περιόδους κρίσης, αλλά μη βιώσιμα σε βάθος χρόνου. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις μελών του EUAN, το ποσοστό των υπαλλήλων που είχαν αναφέρει κάποιου είδους δυσκολίες κυμαινόταν μεταξύ 10 % και 20 %. Στο ***πλαίσιο 2.11*** κατωτέρω παρουσιάζουμε ορισμένα παραδείγματα κοινών μέτρων που διαπιστώθηκε ότι εφάρμοζαν οι οργανισμοί για την υποστήριξη των εργαζομένων τη συγκεκριμένη περίοδο.

[31] Συμμετείχαν 36 μέλη του Δικτύου χωρίς να υπάρχουν προς το παρόν ενοποιημένα δεδομένα. Το συμπέρασμα βασίζεται στα πρακτικά των συνεδριάσεων του EUAN.

Πλαίσιο 2.11

Μέτρα υποστηρικτικά της ευεξίας του προσωπικού

1. **Αρχική σελίδα περί COVID-19** στον διαδικτυακό και ενδοδικτυακό ιστότοπο, συμπεριλαμβανομένης πρακτικής καθοδήγησης
2. **Τακτική επικοινωνία και μηνύματα** συμπαράστασης και συμπόνοιας από την ανώτερη διοίκηση
3. **Παρακολούθηση της κατάστασης της υγείας και της ευεξίας**, μεταξύ άλλων μέσω ερευνών για την ευεξία του προσωπικού
4. **Κατευθυντήριες γραμμές και βέλτιστες πρακτικές** για την παρατεταμένη τηλεργασία
5. **Προαιρετική ιατρική και ψυχολογική υποστήριξη** μέσω του διαδικτύου
6. **Χρηματοδοτική συνεισφορά για εξοπλισμό γραφείου** για τη διευκόλυνση εγκατάστασης ενός λειτουργικού οικιακού γραφείου
7. **Δημιουργία πλατφόρμας κοινωνικής δικτύωσης από τους υπαλλήλους** για τη διευκόλυνση των επαφών εκτός του εργασιακού περιβάλλοντος
8. **Υποστηρικτικά προγράμματα ενσυνειδητότητας** (ιδιωτικά ή σε μικρές ομάδες με ψυχολόγο)
9. **Κοινωνικές διαδικτυακές συναντήσεις, εικονικά διαλείμματα για καφέ, τακτικοί διμερείς έλεγχοι** από τα διοικητικά στελέχη με τα μέλη των ομάδων τους και **διαδικτυακό αθλητικό πρόγραμμα**

Πηγή: Απαντήσεις στην έρευνα που πραγματοποίησε το ΕΕΣ, πληροφορίες από το EUAN.

Οι βασικές διεργασίες διακυβέρνησης και οι καθημερινές δραστηριότητες συνεχίστηκαν χωρίς σοβαρές διαταράξεις, πλην ορισμένων εξαιρέσεων

2.46. Κάθε οργανισμός διαθέτει διοικητικό συμβούλιο, που συνιστά το ανώτατο επίπεδο διακυβέρνησής του. Ο κύριος ρόλος του διοικητικού συμβουλίου είναι η παροχή στρατηγικού προσανατολισμού στον οργανισμό και η εποπτεία των δραστηριοτήτων του[32]. Σε συνέχεια της ακύρωσης των συνεδριάσεων των διοικητικών συμβουλίων τους με φυσική παρουσία το δεύτερο μισό του Μαρτίου του 2020, οι συνεδριάσεις αυτές αντικαταστάθηκαν από γραπτές διαδικασίες ή πραγματοποιούνταν διαδικτυακά. Στο νέο αυτό περιβάλλον, τα διοικητικά συμβούλια ήταν σε θέση να συνέρχονται σύμφωνα με τις απαιτήσεις των ιδρυτικών κανονισμών των οργανισμών και να λαμβάνουν εγκαίρως τις εκ του νόμου απαιτούμενες αποφάσεις. Οι διαδικασίες που απαιτούσαν ψηφοφορία συνεχίστηκαν μέσω ειδικών ηλεκτρονικών εργαλείων, όπως το EU Survey, ακόμη και για περιορισμένης πρόσβασης ή απόρρητες αποφάσεις. Ως παραδείγματα των αποφάσεων βάσει των κανονισμών που έλαβαν

[32] Το διοικητικό συμβούλιο λαμβάνει ποικίλες ονομασίες στους διάφορους οργανισμούς: παραδείγματος χάριν, ορισμένοι έχουν συμβούλιο εποπτών και άλλοι διοικητικό συμβούλιο. Των εκτελεστικών οργανισμών, από την άλλη, ηγούνται διοικούσες επιτροπές.

οι οργανισμοί κατά τη διάρκεια της πανδημίας αναφέρονται η έγκριση ή η τροποποίηση προϋπολογισμών, οι εντός προϋπολογισμού μεταφορές πιστώσεων, τα έγγραφα προγραμματισμού, οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων και οι γνώμες επί των οριστικών λογαριασμών. Κατά τη διάρκεια της πανδημίας, τα διοικητικά συμβούλια διόρισαν υπαλλήλους σε ανώτατες θέσεις, όπως εκτελεστικούς διευθυντές, στον ΕΜΑ, στην ΕΑΤ, στον EASME και στον GSA. Εν ολίγοις, τα διοικητικά συμβούλια κατάφεραν να ασκήσουν τον ρόλο τους όσον αφορά την αποτελεσματική διακυβέρνηση των οργανισμών κατά τη διάρκεια της πανδημίας.

2.47. Από την επισκόπησή μας διαπιστώθηκε ότι οι οργανισμοί κατόρθωσαν να εξασφαλίσουν τη συνέχεια των βασικών εταιρικών λειτουργιών τους (διοίκηση, ΤΠΕ, ανθρώπινοι πόροι κ.λπ.) κατά τη διάρκεια της πανδημίας, χάρη στη μετάβαση στη λήψη αποφάσεων με ψηφιακά μέσα και στην τηλεργασία (βλέπε ***πλαίσιο 2.12***).

Πλαίσιο 2.12

Παράδειγμα διατήρησης και αναπροσαρμογής βασικών υπηρεσιών ΤΠ κατά τη διάρκεια της πανδημίας COVID-19

Δεδομένου ότι η πρόσβαση στις εγκαταστάσεις των οργανισμών ήταν περιορισμένη για τους υπαλλήλους και τους εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών, η επιχειρησιακή συνέχεια των κρίσιμων υπηρεσιών ΤΠ διασφαλίστηκε με τη μετάβαση από την εντός στην εκτός των εγκαταστάσεων παροχή υπηρεσιών, κατόπιν συνεννοήσεων με τις συνεργαζόμενες ΓΔ και τη ΓΔ BUDG. Η ρύθμιση αυτή αναμένεται να διαρκέσει για ορισμένο διάστημα, στις περισσότερες δε περιπτώσεις για όσο διάστημα διαρκέσουν οι τρέχουσες συμβάσεις. Κατά τον σχεδιασμό των νέων συμβάσεων ΤΠ, θα μελετηθούν περισσότερο ολοκληρωμένα και οι δύο επιλογές, τόσο η εντός όσο και η εκτός των εγκαταστάσεων, κάτι που θα εξασφαλίσει αυτή την ευελιξία στο μέλλον.

Πηγή: Αποτελέσματα της έρευνας που πραγματοποίησε το ΕΕΣ, συνομιλίες με υπαλλήλους των οργανισμών και επαλήθευση των πληροφοριών που συγκεντρώθηκαν.

2.48. Παρά την πανδημία, οι οργανισμοί κατάφεραν να προμηθευθούν αγαθά και υπηρεσίες εγκαίρως και στην απαιτούμενη ποσότητα και ποιότητα. Διαπιστώσαμε πολύ λίγες περιπτώσεις ανεπιτυχών προσκλήσεων υποβολής προσφορών, κατά τις οποίες είτε δεν υποβλήθηκαν αρκετές προσφορές είτε ορισμένες υπηρεσίες διακόπηκαν ή ακυρώθηκαν. Τα αιτήματα προσφερόντων για παράταση προθεσμιών διευθετήθηκαν χωρίς σημαντικές καθυστερήσεις. Οι οργανισμοί είχαν καθιερώσει διαδικασίες ηλεκτρονικής υποβολής προσφορών (e-Submission) για τους ανοικτούς διαγωνισμούς, κάτι που κατέστησε δυνατή τη συνέχιση σε διαδικτυακό περιβάλλον[33]. Οι εργασίες των επιτροπών αξιολόγησης εκτελούνταν

[33] Οι οργανισμοί που χρησιμοποιούν ακόμη συστήματα βάσει εντύπων για την υποβολή προσφορών χαμηλής αξίας δέχθηκαν κατ' εξαίρεση προσφορές που υποβλήθηκαν με

διαδικτυακά, οι επιτροπές επιλογής υπέγραφαν τις αποφάσεις τους ηλεκτρονικά ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, επιβεβαίωναν τα αποτελέσματα με ηλεκτρονικό μήνυμα. Ένα άλλο παράδειγμα ήταν η εφαρμογή ενός προσωρινού κανόνα, βάσει οδηγιών της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, ο οποίος επέτρεπε την ηλεκτρονική υπογραφή συμβάσεων, αντί της υπογραφής με μπλε μελάνη, μέχρις ότου αποκατασταθούν κανονικότερες συνθήκες εργασίας (βλέπε ***πλαίσιο 2.13***).

Πλαίσιο 2.13

Παράδειγμα μέτρων που ελήφθησαν από οργανισμό στο πλαίσιο της διαχείρισης των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων ως απόκριση στην πανδημία COVID-19

Η **Ευρωπόλ** εφάρμοσε σειρά μέτρων προκειμένου να διατηρήσει την αποδοτικότητα της διαχείρισης των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων και των συναφών δραστηριοτήτων:

- αξιολόγηση των βασικών δραστηριοτήτων που έπρεπε να διατηρήσει ο οργανισμός κατά την έναρξη της πανδημίας,
- σύνταξη επιστολών για την ενημέρωση των επιλεγέντων αντισυμβαλλομένων σχετικά με τον χαρακτήρα της πανδημίας ως ανωτέρας βίας, καθώς και σχετικά με τον αντίκτυπο των εν ισχύι επιμέρους συμβάσεων και των δελτίων παραγγελίας,
- υποβολή επειγουσών παραγγελιών για την κάλυψη των έκτακτων αναγκών που προκάλεσε η πανδημία (π.χ. υλισμικό, λογισμικό και προϊόντα για τις εγκαταστάσεις),
- παροχή στρατηγικών και νομικών συμβουλών σχετικά με τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων και τις συμβάσεις χωρίς επαρκή προειδοποίηση (ιδίως όσον αφορά ζητήματα όπως η προστασία των ιατρικών δεδομένων κατά τη διάρκεια της κρίσης, η άρνηση της αποδοχής δηλώσεων ανωτέρας βίας, ο σχεδιασμός της ηλεκτρονικής υπογραφής, η σύναψη συμβάσεων και η εφαρμογή στην πράξη),
- τροποποίηση των διαφόρων συμβάσεων με σκοπό την αναπροσαρμογή τους στους κινδύνους που συνδέονται με την πανδημία (π.χ. αλλαγές στο πεδίο εφαρμογής της σύμβασης, μέθοδοι εκτέλεσής της, εκτός εγκαταστάσεων και εξ αποστάσεως εργασία για τους συμβούλους).

ηλεκτρονικό μήνυμα αντί με έντυπο, μέχρις ότου αποκατασταθούν οι κανονικές διαδικασίες.

2.49. Στο πλαίσιο των χρηματοοικονομικών ελέγχων μας για το 2020, αξιολογήσαμε τη συμμόρφωση με τους κανόνες περί σύναψης συμβάσεων, περιλαμβανομένων των διαδικασιών που θα μπορούσαν να έχουν επηρεαστεί από την πανδημία[34]. Οι εργασίες μας παρουσιάζονται λεπτομερώς στο κεφάλαιο 3 της παρούσας έκθεσης.

2.50. Όσον αφορά τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων και τις συμβάσεις κατά τη διάρκεια της πανδημίας, διαπιστώσαμε ότι οι οργανισμοί, πριν προβούν σε οποιαδήποτε ενέργεια, είχαν ζητήσει οδηγίες κατά περίπτωση από τις οικείες συνεργαζόμενες ΓΔ ή/και από τη ΓΔ BUDG. Δεν διαπιστώσαμε να έχει γίνει υπερβολική χρήση της άμεσης ανάθεσης χωρίς διαγωνιστική διαδικασία λόγω της πανδημίας, σε σύγκριση με τα προηγούμενα χρόνια. Σε μία περίπτωση, επισημάναμε ότι η EASO είχε κάνει χρήση της παρέκκλισης για λόγους κατεπείγουσας ανάγκης βάσει του άρθρου 11, παράγραφος 1, στοιχείο γ), του παραρτήματος 1 του δημοσιονομικού κανονισμού, για την αποκατάσταση σοβαρής διαταραχής στην προμήθεια μέσων ατομικής προστασίας στο πλαίσιο υπάρχουσας σύμβασης. Τούτο δεν επηρέασε τη νομιμότητα και την κανονικότητα της διαδικασίας σύναψης της σύμβασης. Συνολικά, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι, πλην ολίγων ειδικών εξαιρέσεων, οι κανόνες περί σύναψης συμβάσεων τηρούνταν γενικώς (βλέπε ***πλαίσιο 2.14***).

[34] Υποβάλαμε σε ελεγκτικές δοκιμασίες 3-5 διαδικασίες ανά οργανισμό.

Πλαίσιο 2.14

Παραδείγματα μη συμμόρφωσης με τους κανόνες περί σύναψης συμβάσεων συνδεόμενα άμεσα με την πανδημία COVID-19

EIOPA: Τον Μάιο του 2020, η EIOPA υπέγραψε σύμβαση για την παροχή επιμορφωτικών μαθημάτων με φυσική παρουσία. Την ίδια περίοδο, η πανδημία ήταν σε εξέλιξη και οι περιορισμοί που αφορούσαν εκδηλώσεις όπου απαιτείτο η φυσική παρουσία ήταν ήδη γνωστοί. Η EIOPA υπέγραψε τροποποίηση της σύμβασης τον Αύγουστο του 2020, περιλαμβάνοντας σε αυτή νέα στοιχεία, ήτοι την παροχή διαδικτυακών επιμορφωτικών μαθημάτων. Για τα εν λόγω μαθήματα είχαν οριστεί σταθερές τιμές οι οποίες ήταν υψηλότερες από τη συμφωνημένη στην αρχική σύμβαση τιμή για επιμορφωτικά μαθήματα στις εγκαταστάσεις της αρχής. Οι αλλαγές αυτές συνιστούν νέους συμβατικούς όρους. Εάν είχαν περιληφθεί στην αρχική διαδικασία σύναψης σύμβασης, ενδέχεται να είχαν προσελκύσει και άλλους προσφέροντες χωρίς να υφίστανται γεωγραφικοί περιορισμοί απορρέοντες από την ανάγκη διεξαγωγής της επιμόρφωσης με φυσική παρουσία, και ως εκ τούτου οι τιμές να ήταν ανταγωνιστικότερες. Η τροποποίηση της σύμβασης δεν συνάδει με την οδηγία 2014/24/ΕΕ[35] και, ως εκ τούτου, είναι παράτυπη.

CEPOL: Ο οργανισμός πλήρωσε έξοδα ακύρωσης για κράτηση σε ξενοδοχείο που πραγματοποιήθηκε ενόψει επιμορφωτικής εκδήλωσης, προγραμματισμένης να διεξαχθεί στη Βουδαπέστη τον Σεπτέμβριο του 2020. Η επιμορφωτική εκδήλωση ακυρώθηκε λόγω των περιορισμών εξαιτίας της πανδημίας COVID-19. Εάν, αντ' αυτού, ο CEPOL είχε επικαλεστεί τη ρήτρα περί «ανωτέρας βίας» της σύμβασης-πλαισίου, θα μπορούσε να είχε ακυρώσει την κράτηση χωρίς έξοδα. Στην προκειμένη περίπτωση, ο CEPOL δεν προστάτευσε αποτελεσματικά τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ.

Πηγή: Χρηματοοικονομικός έλεγχος του ΕΕΣ για το 2020.

2.51. Επισημάναμε μια σειρά διαταραχών στις διαδικασίες πρόσληψης και επιλογής, λόγω των απαγορευτικών και των ταξιδιωτικών περιορισμών που επιβλήθηκαν τον Μάρτιο του 2020 (για σχετικά παραδείγματα, βλέπε ***πλαίσιο 2.15***). Από τα μέσα Απριλίου 2020, οι περισσότεροι οργανισμοί ήταν σε θέση να επανεκκινήσουν και να συνεχίσουν τις προσλήψεις, αφού αναπτύχθηκαν διαδικτυακές διαδικασίες που εξασφάλιζαν την εξ αποστάσεως επιλογή και εισαγωγική επιμόρφωση. Μολονότι οι εξ αποστάσεως λύσεις εξασφάλισαν τη συνέχιση των αναγκαίων διαδικασιών πρόσληψης, αυτό δεν έγινε χωρίς προβλήματα. Αρκετοί οργανισμοί περιέγραψαν τη διαδικασία ως επαχθή και χρονοβόρο, αναφέροντας ότι στην αρχή οι διαδικασίες αυτές προσέκρουσαν σε τεχνικά προβλήματα, όπως προβλήματα σύνδεσης, η ξαφνική μη διαθεσιμότητα υποψηφίων ή η πρόκληση της διοργάνωσης των εισαγωγικών επιμορφωτικών σεμιναρίων σε ψηφιακό περιβάλλον. Μία

[35] Οδηγία 2014/24/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 94 της 28.3.2014, σ. 65).

ακόμη πρόκληση με τις εξ αποστάσεως δοκιμασίες ήταν η δυσκολία των υποψηφίων να επιδείξουν ορισμένες ικανότητές τους διαδικτυακά.

2.52. Η επιβράδυνση των προσλήψεων στις αρχές του 2020 δημιούργησε τον κίνδυνο εμφάνισης φαινομένων συμφόρησης στον τομέα των ανθρώπινων πόρων στο μέλλον. Και αυτό επειδή θα χρειαστεί να εφαρμοστούν κατάλληλες (διαδικτυακές) διαδικασίες εισαγωγικής επιμόρφωσης, να δημιουργηθούν προσωπικοί φάκελοι, να παρασχεθούν επιμορφωτικά μαθήματα και να διοργανωθεί η αξιολόγηση για έναν ολοένα αυξανόμενο αριθμό μελλοντικών υπαλλήλων. Η πίεση θα είναι ιδιαίτερα μεγάλη στους οργανισμούς που προσλαμβάνουν μεγάλο αριθμό υπαλλήλων, όπως ο Frontex (βλέπε ***πλαίσιο 2.15***), και λιγότερο προβληματική για τους μικρότερους οργανισμούς.

Πλαίσιο 2.15

Επιπτώσεις της πανδημίας στις προσλήψεις

Frontex: Η γενική επιβράδυνση των προσλήψεων λόγω της πανδημίας καθυστέρησε την πρόσληψη 40 παρατηρητών των θεμελιωδών δικαιωμάτων που απαιτεί ο κανονισμός (ΕΕ) 2019/1896[36], οι οποίοι έπρεπε να είχαν προσληφθεί μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020. Κατά τον χρόνο του ελέγχου μας, δεν είχαν διοριστεί παρατηρητές. Η κατάσταση αυτή θέτει σε σοβαρό κίνδυνο τις επιχειρήσεις και τη φήμη του οργανισμού.

EASO: Στις 28 Φεβρουαρίου 2020, ο εκτελεστικός διευθυντής ακύρωσε όλες τις προγραμματισμένες συνεντεύξεις πρόσληψης. Σχετικά ειδοποιήθηκαν και οι 161 υποψήφιοι που είχαν προσκληθεί στη Μάλτα για συνέντευξη και δοκιμασίες. Αυτή η ακύρωση προκάλεσε καθυστέρηση ενός μηνός σε όλες τις προσλήψεις και δυσκολίες κατά την εισροή νεοπροσλαμβανόμενων σε μεταγενέστερο στάδιο.

Πηγή: Απαντήσεις στην έρευνα του ΕΕΣ.

2.53. Οι κίνδυνοι που συνδέονται με τις διαδικασίες επιλογής έχουν μετριαστεί. Οι αιτήσεις υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά σε λειτουργικές γραμματοθυρίδες που δημιουργήθηκαν ειδικά για τον σκοπό αυτό και οι συνεντεύξεις διοργανώθηκαν εξ αποστάσεως (διαδικτυακά μέσω Teams, Outlook ή Skype). Οι γραπτές εξετάσεις πραγματοποιήθηκαν διαδικτυακά, είτε κατ' ιδίαν μεταξύ του υποψηφίου και ενός εκπροσώπου της υπηρεσίας ανθρώπινων πόρων του οργανισμού είτε με την επίβλεψη εξωτερικού παρόχου υπηρεσιών. Τα μέλη των επιτροπών αξιολόγησης μπορούσαν να συνέρχονται διαδικτυακά και να εγκρίνουν έγγραφα και αποφάσεις χρησιμοποιώντας ηλεκτρονικές υπογραφές ή μέσω ηλεκτρονικών μηνυμάτων.

[36] Κανονισμός (ΕΕ) 2019/1896 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 295 της 14.11.2019, σ. 1).

2.54. Μέχρι στιγμής, η εμπειρία των οργανισμών με τις διαδικασίες πρόσληψης και επιλογής ήταν ανάμεικτη. Εξαρτάται, λόγου χάριν, από τον αριθμό των νεοπροσλαμβανόμενων που έχει να διαχειριστεί οργανισμός, τα τοπικά απαγορευτικά μέτρα, τους πόρους της υπηρεσίας ανθρώπινων πόρων και τον βαθμό εξάρτησής τους από εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών.

2.55. Μια πρόσθετη δυσκολία που συνδεόταν με την πανδημία αφορούσε την υποχρέωση των υποψηφίων να υποβληθούν σε ιατρικές εξετάσεις ενόψει της πρόσληψης. Σε ορισμένες χώρες, η πρόσβαση σε ιατρικές υπηρεσίες είχε διακοπεί λόγω των αυστηρών απαγορευτικών. Σε άλλες περιπτώσεις, οι οργανισμοί βασίζονταν στην ιατρική υπηρεσία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής στις Βρυξέλλες, η οποία είχε κλείσει για ένα διάστημα, γεγονός που είχε επιπτώσεις σε όσους οργανισμούς την χρησιμοποιούσαν για τις ιατρικές εξετάσεις πρόσληψης. Κατόπιν των σχετικών οδηγιών της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, οι οργανισμοί συμφώνησαν να αναβάλουν αυτές τις εξετάσεις προσφέροντας συμβάσεις υπό αίρεση και παρέχοντας στους νεοπροσλαμβανόμενους περισσότερο χρόνο να υποβληθούν σε αυτές. Από την επισκόπησή μας προκύπτει ότι 15 οργανισμοί έκαναν χρήση αυτής της δυνατότητας (37 %), προκειμένου να μην σταματήσουν να προσλαμβάνουν υπαλλήλους[37]. Η μη υποβολή στις προβλεπόμενες εξετάσεις εντός της καθορισμένης προθεσμίας –συνήθως πριν από το τέλος της δοκιμαστικής περιόδου– καθιστούσε τη σύμβαση εργασίας άκυρη.

Παρά την πανδημία COVID-19, οι οργανισμοί συνέχισαν να εκπληρώνουν την εντολή τους, καίτοι με βραδύτερους ρυθμούς

2.56. Μολονότι οι επιπτώσεις της πανδημίας είναι δύσκολο να απομονωθούν πλήρως, μπορούμε να συμπεράνουμε ότι η πανδημία επηρέασε σε διαφορετικό κάθε φορά βαθμό τις βασικές δραστηριότητες των οργανισμών.

2.57. Ως γενική παρατήρηση αναφέρουμε ότι η πανδημία επιτάχυνε τη μεταβολή των μεθόδων εργασίας, με αποτέλεσμα την εξοικονόμηση πόρων του προϋπολογισμού σε διάφορους τομείς. Οι προϋπολογισμοί των οργανισμών για την κάλυψη του κόστους των αποστολών και των εξόδων ταξιδίου δεν αναλώθηκαν πλήρως. Σε ορισμένους οργανισμούς, η μείωση αυτή προσέγγιζε το 90 %. Σε εξοικονόμηση πόρων οδήγησαν επίσης οι καθυστερήσεις ή οι ακυρώσεις προσλήψεων, ιατρικών εξετάσεων πριν από την πρόσληψη και συναντήσεων διά ζώσης, καθώς και η διοργάνωση διαδικτυακών επιμορφωτικών μαθημάτων. Ομοίως, μειώθηκε κατά πολύ η ανάγκη για παροχή υπηρεσιών κυλικείου, καθαρισμού, κοινής ωφέλειας στις εγκαταστάσεις, όπως νερού και ηλεκτρισμού, καθώς και υπηρεσιών ασφάλειας.

[37] ACER, BEREC, CPVO, EAT, ECHA, EASO, EIOPA, ERCEA, ESMA, EUIPO, Eurojust, Frontex, GSA, INEA, SRB.

2.58. Παρά τις αδυναμίες που εντοπίσαμε, οι οργανισμοί αναθεώρησαν τους προϋπολογισμούς και τις τιμές-στόχο τους, επαναπροσδιόρισαν τις προτεραιότητές τους και ανακατένειμαν πόρους σε άλλους τομείς, προκειμένου να αποφύγουν τις υπερβολικές ακυρώσεις στο τέλος του έτους (βλέπε σημεία ***2.32*** και ***2.33***). Ωστόσο, η επιβράδυνση και η αλλαγή των μεθόδων εργασίας, με την εγκατάλειψη των αποστολών και των συνεδριάσεων με φυσική παρουσία λόγου χάριν, γίνονται αντιληπτές και από τις μειώσεις αρκετών προϋπολογισμών οργανισμών που είχαν συμφωνηθεί για το 2020 και της συνακόλουθης επιστροφής πιστώσεων στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Ένα άλλο ενδεικτικό γεγονός που διαπιστώσαμε είναι η γενική αύξηση των πιστώσεων που μεταφέρθηκαν από το 2020 στο οικονομικό έτος 2021 σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος.

2.59. Διαπιστώσαμε ότι οι ορισμένοι οργανισμοί που επιβάλλουν τέλη (ECHA, EASA και ERA) γνώρισαν έντονες διακυμάνσεις των τελών που τιμολογούνταν και εισπράττονταν, γεγονός που επηρέασε τον σχεδιασμό του προϋπολογισμού τους και γενικώς τη χρηματοοικονομική σταθερότητά τους. Παραδείγματος χάριν, σημαντικές μειώσεις των εσόδων από τέλη το 2020 ανέφεραν ο ECHA (7,0 εκατομμύρια ευρώ λιγότερα από τα αρχικώς προϋπολογισθέντα στο πλαίσιο του κανονισμού REACH) και ο EASA (3,2 εκατομμύρια ευρώ λιγότερα έσοδα από τέλη σε σύγκριση με το 2019).

2.60. Όσον αφορά τα προγράμματα εργασίας και τις δραστηριότητες, η πανδημία έφερε σημαντικούς επαναπροσδιορισμούς των προτεραιοτήτων σχετικά με τους πόρους και τις προγραμματισμένες δραστηριότητες προς όφελος δραστηριοτήτων που συνδέονταν με την COVID-19. Τα πλέον αξιοσημείωτα παραδείγματα εντοπίζονται στον τομέα πολιτικής που αφορά την υγεία (ECDC, EMA). Για το ECDC, σύμφωνα με εξωτερική αξιολόγηση[38] (βλέπε επίσης ***πλαίσιο 2.7***), η πανδημία είναι η πλέον σοβαρή κατάσταση ανάγκης στον τομέα της δημόσιας υγείας που έχει κληθεί να αντιμετωπίσει από την ίδρυσή του το 2004. Το 2020, η απόκριση της ΕΕ στην COVID-19 έγινε η κύρια δραστηριότητα του ECDC, στην οποία ο οργανισμός αφιέρωσε το μεγαλύτερο μέρος του χρόνου και των πόρων του[39]. Ο EMA είδε να μεταβάλλεται άρδην ολόκληρο το πλαίσιο εντός του οποίου λειτουργεί. Συγκεκριμένα, η πανδημία επηρέασε το σύνολο του ευρωπαϊκού δικτύου κανονιστικών αρχών για τα φαρμακευτικά προϊόντα[40], επιβάλλοντας στον EMA να ενισχύσει τον συντονισμό του ρυθμιστικού δικτύου της ΕΕ και να επιταχύνει τις διαδικασίες των επιτροπών του αναφορικά

---

[38] Strategic and performance analysis of ECDC response to COVID-19, McKinsey, Νοέμβριος 2020.

[39] Σύμφωνα με την ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του για το 2020, το Κέντρο αναγκάστηκε να ακυρώσει ή να αναβάλει το 35 % των εκροών που προβλέπονταν αρχικά για το 2020 και να ανακατανείμει τους πόρους του σε δράσεις που αφορούσαν την COVID-19.

[40] Πρόκειται για δίκτυο των εθνικών αρμόδιων αρχών των κρατών μελών της ΕΕ και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ) που συνεργάζεται με τον EMA και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

με προϊόντα συνδεόμενα με την COVID-19. Τον Νοέμβριο του 2020, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή παρουσίασε πρόταση νέου κανονισμού που θα συμπληρώνει και θα ενισχύει τα τρέχοντα βασικά καθήκοντα του οργανισμού και θα διευρύνει την εντολή του, με σκοπό την περαιτέρω διευκόλυνση των συντονισμένων αποκρίσεων σε επίπεδο ΕΕ σε υγειονομικές κρίσεις[41].

2.61. Η πανδημία δεν άφησε ανεπηρέαστους ούτε τους οργανισμούς που εφαρμόζουν ενωσιακές πολιτικές σε άλλους τομείς. Ο Frontex, παραδείγματος χάριν, δεν κατάφερε να υλοποιήσει τις δραστηριότητες επιστροφών που είχε προγραμματίσει λόγω των ταξιδιωτικών περιορισμών που ίσχυαν παγκοσμίως και είδε τον αρχικώς εγκριθέντα προϋπολογισμό του για τις επιστροφές για το 2020 να μειώνεται κατά 52,5 %. Οι προβλεπόμενες επιτόπιες εργασίες του Eurofound στο πλαίσιο της 7ης Ευρωπαϊκής Έρευνας για τις Συνθήκες Εργασίας άλλαξαν σε μεγάλο βαθμό, γεγονός που αναίρεσε τη δυνατότητα ανάλυσης των τάσεων όσον αφορά τις συνθήκες εργασίας τα τελευταία 20 και πλέον χρόνια. Επίσης, ο EASA, ο EMSA και ο ERA προέβησαν σε αιφνίδιους επαναπροσδιορισμούς των προτεραιοτήτων τους, δεδομένου ότι χρειάστηκε να παράσχουν νέες κατευθυντήριες γραμμές, προκειμένου να διασφαλίσουν ότι οι τομείς των μεταφορών και της κινητικότητας συμμορφώνονταν με τα μέτρα και τα πρωτόκολλα περί ασφάλειας και υγείας ως άμεση συνέπεια της πανδημίας.

2.62. Ως εκ τούτου, διαπιστώσαμε ότι οι οργανισμοί προέβησαν στις δέουσες ενέργειες και προσάρμοσαν ταχέως τις εργασίες τους στην πανδημία. Για τον σκοπό αυτό, επιτάχυναν τις ενέργειες ψηφιοποίησής τους, συνεργάστηκαν καλύτερα και βελτίωσαν τον τρόπο ανταλλαγής πληροφοριών προκειμένου να παραμείνουν ενεργοί σε επιχειρησιακό επίπεδο (βλέπε ***πλαίσιο 2.16***).

[41] Οριστικό έγγραφο προγραμματισμού του EMA 2021-2023 (EMA/53919/2021).

Πλαίσιο 2.16

Παραδείγματα ορθών πρακτικών που δεν πρέπει να χαθούν

Επιθυμούμε να αναδείξουμε ορισμένες ορθές πρακτικές που οι οργανισμοί της ΕΕ οφείλουν να εξακολουθήσουν να εφαρμόζουν, καθώς τα πράγματα επανέρχονται σταδιακά στην κανονικότητα.

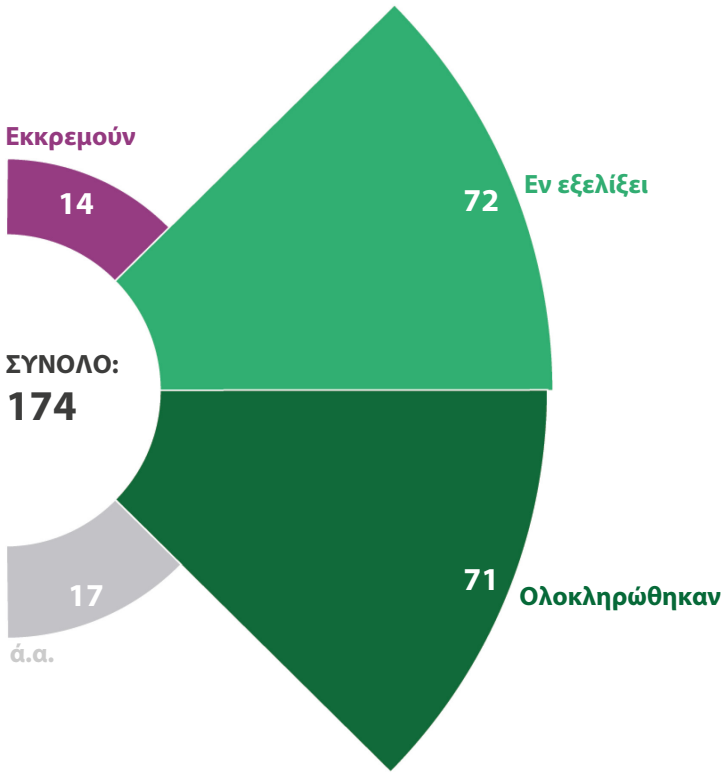
- Να συνεχίσουν την ενσωμάτωση των διδαγμάτων από τη μέχρι στιγμής εμπειρία τους με την πανδημία στις επισκοπήσεις και τις διαδικασίες που αφορούν την επιχειρησιακή τους συνέχεια.
- Να συνεχίσουν τη διαδικασία ψηφιοποίησής τους την οποία επιτάχυνε η πανδημία, εισάγοντας, παραδείγματος χάριν, πλήρως ψηφιακές ροές εργασιών και τεχνικές λύσεις για τους εργασιακούς χώρους.
- Να συνεχίσουν την ανάπτυξη των διαδικτυακών μέτρων ευεξίας του προσωπικού και των εργαλείων επαγγελματικής εξέλιξης που εισήγαγαν κατά τη διάρκεια της πανδημίας.
- Να συνεχίσουν την προσαρμογή των διαδικασιών αξιολόγησης των υπαλλήλων και των δεικτών επιδόσεων των υπαλλήλων σε ένα ψηφιακό/υβριδικό περιβάλλον.
- Να συνεχίσουν την προσαρμογή του προγραμματισμού και των τιμών-στόχου τους, λαμβάνοντας υπόψη τις δραστηριότητες και την παροχή υπηρεσιών τους στις συνθήκες (μετά την κρίση) της COVID-19.

Οι οργανισμοί δίνουν συνέχεια στις παρατηρήσεις ελέγχου από προηγούμενα έτη

2.63. Παραθέτουμε πληροφορίες σχετικά με την κατάσταση των ενεργειών μεταπαρακολούθησης των οργανισμών σε συνέχεια παρατηρήσεων από προηγούμενα έτη. Στο ***γράφημα 2.7*** φαίνεται ότι για τις περισσότερες από τις 174 παρατηρήσεις στις οποίες δεν είχε δοθεί συνέχεια στα τέλη του 2019, τα διορθωτικά μέτρα ολοκληρώθηκαν ή βρίσκονταν εν εξελίξει το 2020. Για 31 οργανισμούς[42], σχολιάζουμε 86 εκκρεμείς και εν εξελίξει παρατηρήσεις. Για τέσσερις από τις 14 εκκρεμείς παρατηρήσεις τα διορθωτικά μέτρα που έπρεπε να ληφθούν εξέφευγαν του (αποκλειστικού) ελέγχου του ενδιαφερόμενου οργανισμού.

[42] ACER, BEREC, Cedefop, CEPOL, Chafea, CPVO, EASA, EASME, EASO, EAT, ECHA, EIGE, EIOPA, EIT, EFSA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Ευρωπόλ, FRA, Frontex, GSA και REA.

Γράφημα 2.7 – Προσπάθειες των οργανισμών να δώσουν συνέχεια στις παρατηρήσεις προηγούμενων ετών



Πηγή: ΕΕΣ.

Άλλες σχετικές με τους οργανισμούς δημοσιεύσεις του ΕΕΣ

2.64. Πέραν των εκθέσεων ελέγχου που αφορούν αποκλειστικά τους οργανισμούς, το 2020 το ΕΕΣ δημοσίευσε επίσης σειρά ειδικών εκθέσεων σχετικά με την εφαρμογή πολιτικών της ΕΕ, οι οποίες αναφέρονταν σε ορισμένους οργανισμούς (***γράφημα 2.8***).

Γράφημα 2.8 – Άλλες ειδικές εκθέσεις του ΕΕΣ που αναφέρονται στους οργανισμούς και δημοσιεύθηκαν το 2020[43]

Τομέας 1α του ΠΔΠ | Τομέας 2 του ΠΔΠ | Τομέας 3 του ΠΔΠ | Αυτοχρηματοδοτούμενοι

Τμήμα I

Βιώσιμη χρήση των φυσικών πόρων

EASME

Ειδική έκθεση 1/2020:

Η δράση της ΕΕ στον τομέα του οικολογικού σχεδιασμού και της ενεργειακής επισήμανσης: Η σημαντική συμβολή της στη βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης περιορίζεται λόγω μεγάλων καθυστερήσεων και προβλημάτων μη συμμόρφωσης

ΕΟΠ **GSA, REA**

Ειδική έκθεση 4/2020:

Χρήση νέων τεχνολογιών απεικόνισης για την παρακολούθηση της κοινής γεωργικής πολιτικής: συνολικά σταθερή η πρόοδος, βραδύτερη ωστόσο ως προς την παρακολούθηση των περιβαλλοντικών και κλιματικών απαιτήσεων

ΕΟΠ

Ειδική έκθεση 11/2020:

Ενεργειακή απόδοση των κτιρίων: επιβεβλημένη η μεγαλύτερη εστίαση στην οικονομική αποδοτικότητα

ΕΟΠ

Ειδική έκθεση 13/2020:

Βιοποικιλότητα των γεωργικών εκτάσεων: η συμβολή της ΚΓΠ δεν κατάφερε να αναχαιτίσει τη μείωσή της

ΕΟΠ

Ειδική έκθεση 26/2020:

Θαλάσσιο περιβάλλον: Η προστασία της ΕΕ έχει μεγάλο εύρος όχι όμως και βάθος

EFSA

Ειδική έκθεση 5/2020:

Ορθολογική χρήση των φυτοπροστατευτικών προϊόντων: περιορισμένη η πρόοδος όσον αφορά τη μέτρηση και τη μείωση των κινδύνων

ΕΟΠ

Ειδική έκθεση 18/2020:

Σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής της ΕΕ: πρέπει να βελτιωθεί η στόχευση της δωρεάν κατανομής δικαιωμάτων εκπομπής

EFSA **ΕΟΠ**

Ειδική έκθεση 15/2020:

Προστασία των άγριων επικονιαστών στην ΕΕ — Οι πρωτοβουλίες της Επιτροπής δεν έχουν αποδώσει καρπούς

Τμήμα II

Επενδύσεις υπέρ της συνοχής, της ανάπτυξης και της κοινωνικής ένταξης

ΕΟΠ

Ειδική έκθεση 6/2020:

Βιώσιμη αστική κινητικότητα στην ΕΕ: Δεν είναι δυνατή η επίτευξη ουσιαστικής βελτίωσης χωρίς δέσμευση από πλευράς των κρατών μελών»

INEA

Ειδική έκθεση 9/2020:

Κεντρικό οδικό δίκτυο της ΕΕ: συντομότερες μεν οι μετακινήσεις, το δίκτυο ωστόσο δεν είναι ακόμη πλήρως λειτουργικό

INEA

Ειδική έκθεση 10/2020:

Υποδομές μεταφορών της ΕΕ: πρέπει να επιταχυνθεί η υλοποίηση των πολύ μεγάλων έργων για να αποδώσουν εγκαίρως τα αποτελέσματα του δικτύου

[43] Το 2021, το Τμήμα III (Εξωτερικές δράσεις, ασφάλεια και δικαιοσύνη) ενέκρινε την ειδική έκθεση 8/2021, με τίτλο «Όχι αρκετά αποτελεσματική η υποστήριξη της διαχείρισης των εξωτερικών συνόρων της ΕΕ από τον Frontex».

Τομέας 1α του ΠΔΠ | Τομέας 2 του ΠΔΠ | Τομέας 3 του ΠΔΠ | Αυτοχρηματοδοτούμενοι

Τμήμα II

Επενδύσεις υπέρ της συνοχής, της ανάπτυξης και της κοινωνικής ένταξης

Ευρωπόλ, Eurojust

Γνώμη 4/2020:

Γνώμη σχετικά με την πρόταση 2020/0101 (COD) περί κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 όσον αφορά τους έκτακτους πρόσθετους πόρους και τις ρυθμίσεις εφαρμογής στο πλαίσιο του στόχου «Επενδύσεις στην ανάπτυξη και την απασχόληση» με σκοπό την παροχή βοήθειας για τη στήριξη της αποκατάστασης των συνεπειών της κρίσης λόγω της πανδημίας της COVID-19 και για την προετοιμασία μιας πράσινης, ψηφιακής και ανθεκτικής ανάκαμψης της οικονομίας (REACT-EU), και σχετικά με την τροποποιημένη πρόταση 2018/0196 (COD) περί κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τον καθορισμό κοινών διατάξεων για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο+, το Ταμείο Συνοχής, το Ταμείο Δίκαιης Μετάβασης και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας και Αλιείας, και δημοσιονομικών κανόνων για τα εν λόγω Ταμεία και για το Ταμείο Ασύλου και Μετανάστευσης, το Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας και το Μέσο για τη Διαχείριση των Συνόρων και των Θεωρήσεων

Τμήμα IV

Ρύθμιση των αγορών και ανταγωνιστική οικονομία

EASME

Ειδική έκθεση 2/2020:

Το μέσο για τις ΜΜΕ στην πράξη: ένα αποτελεσματικό και καινοτόμο πρόγραμμα που αντιμετωπίζει προκλήσεις

SRB **EAT**

Ειδική έκθεση 21/2020:

Έλεγχος των κρατικών ενισχύσεων προς χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς στην ΕΕ: αναγκαία η διενέργεια ελέγχου καταλληλότητας

ΟΛΟΙ **ΟΛΟΙ** **ΟΛΟΙ** **ΟΛΟΙ**

Ειδική έκθεση 22/2020:

Το μέλλον των οργανισμών της ΕΕ: περιθώριο για μεγαλύτερη ευελιξία και συνεργασία

EASME, EIOPA, EAT

Ειδική έκθεση 25/2020:

Ένωση Κεφαλαιαγορών: αργή εκκίνηση προς έναν φιλόδοξο στόχο

Τμήμα V

Χρηματοδότηση και διοίκηση της Ένωσης

EASME

Ειδική έκθεση 12/2020:

Ευρωπαϊκός Κόμβος Επενδυτικών Συμβουλών — Στόχος του η τόνωση των επενδύσεων στην ΕΕ, αλλά ο αντίκτυπός του περιορισμένος

Πηγή: ΕΕΣ.

Απάντηση του Δικτύου των Οργανισμών της ΕΕ

1.22. Το EUIPO 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.

Το ΚΓΦΠ επιθυμεί να επισημάνει ότι το διοικητικό συμβούλιο του ΚΓΦΠ είναι η αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή του Οργανισμού. Η εφαρμοστέα διάταξη αναφέρεται στο άρθρο 109 του κανονισμού του Συμβουλίου (ΕΚ) αριθ. 2100/94 της 27ης Ιουλίου 1994 για τα κοινοτικά δικαιώματα επί φυτικών ποικιλιών.

Το SRB θα ήθελε να επισημάνει ότι και αυτό 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.

2.23. Το Δίκτυο των Οργανισμών της ΕΕ (EUAN) εκφράζει την ικανοποίησή του για την ετήσια έκθεση σχετικά με τους οργανισμούς της ΕΕ για το οικονομικό έτος 2020 του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΕΕΣ). Το Δίκτυο συμφώνησε ότι θα πρέπει να δοθεί μεγαλύτερη έμφαση στα θέματα που αφορούν εσωτερικές δικλίδες ελέγχου υπό την αιγίδα των ολοκληρωμένων συστημάτων διαχείρισης. Τον Απρίλιο του 2021 συστάθηκε ομάδα εργασίας (ΟΕ) για θέματα που αφορούν εσωτερικές δικλίδες ελέγχου. Οι στόχοι της ομάδας εργασίας περιλαμβάνουν την ανταλλαγή γνώσεων για τη διευκόλυνση της καλύτερης ενσωμάτωσης και συντονισμού των θεμάτων που αφορούν εσωτερικές δικλίδες ελέγχου στο συνολικό σύστημα διαχείρισης των οργανισμών και την αύξηση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των θεμάτων που αφορούν εσωτερικές δικλίδες ελέγχου, μέσω της ανταλλαγής βέλτιστων πρακτικών, πλαισίων, μεθοδολογιών και προσεγγίσεων εντός του EUAN.

2.21, 2.35. Το EUAN αναγνωρίζει τις προκαταρκτικές παρατηρήσεις του Συνεδρίου, ιδίως στους τομείς της διαχείρισης των δημόσιων συμβάσεων, των διαδικασιών πρόσληψης και της δημοσιονομικής διαχείρισης. Τα μέλη του EUAN δεσμεύονται να βελτιώνουν συνεχώς τις πολιτικές και τις διαδικασίες τους. Το δίκτυο επιθυμεί να τονίσει ότι οι προκαταρκτικές παρατηρήσεις των μεμονωμένων περιπτώσεων διαφέρουν από οργανισμό σε οργανισμό και, ως εκ τούτου, το Δίκτυο θα ήθελε να παραπέμψει στην επιμέρους απάντηση των οργανισμών στη δήλωση αξιοπιστίας.

Πλαίσιο 2.8. Η δέσμη εργασίας 1 του EMA σχετικά με τη θεραπευτική απόκριση περιλάμβανε επίσης τη δημιουργία της επιχειρησιακής ομάδας του EMA για την πανδημία COVID-19 η οποία βρίσκεται στο επίκεντρο των προσπαθειών να δοθεί η δυνατότητα στον EMA, στο ευρωπαϊκό δίκτυο κανονιστικών αρχών για τα φαρμακευτικά προϊόντα. και στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή να αναλάβουν ταχεία και συντονισμένη ρυθμιστική δράση κατά τη διάρκεια της πανδημίας σε όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ. Η δέσμη εργασίας 2 σχετικά με την αλυσίδα εφοδιασμού περιλάμβανε τη δημιουργία της «εκτελεστικής ομάδας καθοδήγησης της ΕΕ για την παρακολούθηση

πιθανών ελλείψεων φαρμάκων λόγω σημαντικών γεγονότων», σε συνεργασία με το ευρωπαϊκό δίκτυο κανονιστικών αρχών για τα φαρμακευτικά προϊόντα και υπό την προεδρία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, με στόχο την παροχή στρατηγικής καθοδήγησης για την ανάληψη επείγουσας και συντονισμένης δράσης, καθώς και την πρόληψη και τον μετριασμό των διαταραχών του εφοδιασμού κατά τη διάρκεια της πανδημίας.

2.39. Μετά τον έλεγχο, η Υπηρεσία ενέκρινε το σχέδιο συνέχισης των δραστηριοτήτων της στις 31 Μαΐου 2021.

Πλαίσιο 2.15. Η διαδικασία προσλήψεων ανεστάλη μόνο προσωρινά για περίοδο ενός μηνός. Η EASO συνέχισε να προσλαμβάνει προσωπικό με εντατικούς ρυθμούς στο πλαίσιο διαδικασιών εξ αποστάσεως επιλογής. Παρά τις δυσκολίες σε σχέση με την πανδημία, η EASO κατάφερε να προσλάβει 86 μόνιμους υπαλλήλους κατά τη διάρκεια του 2020, γεγονός που καθιστά το 2020 το πιο επιτυχημένο έτος από πλευράς προσλήψεων.

.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Κεφάλαιο 3

Δηλώσεις αξιοπιστίας και άλλα αποτελέσματα ελέγχου για κάθε οργανισμό

3.1. Πληροφορίες προς υποστήριξη των δηλώσεων αξιοπιστίας

Στοιχεία για τη θεμελίωση των γνωμών

3.1.1. 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

3.1.2. Σύμφωνα με τα άρθρα 310 έως 325 της ΣΛΕΕ και τον δημοσιονομικό κανονισμό των οργανισμών, η διοίκησή τους φέρει την ευθύνη για την κατάρτιση και την παρουσίαση των λογαριασμών τους 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 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. Οι διοικήσεις των οργανισμών φέρουν την τελική ευθύνη για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί τους.

3.1.3. 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 αυτή σκοπεύει να προβεί στην εκκαθάριση της ελεγχόμενης οντότητας ή σε παύση

δραστηριοτήτων ή εάν δεν έχει άλλη ρεαλιστική επιλογή παρά να ενεργήσει κατ' αυτόν τον τρόπο.

3.1.4. 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

3.1.5. Στόχος μας είναι, αφενός, να αποκομίζουμε εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία ουσιωδών ανακριβειών στους λογαριασμούς των οργανισμών 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 τους 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 εκάστη μεμονωμένα, θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών που βασίζονται σε αυτούς τους λογαριασμούς.

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

3.1.7. 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 εκάστοτε οργανισμός αποδεχθεί την αιτιολόγηση εκκαθαρίζοντας την προπληρωμή, είτε το ίδιο οικονομικό έτος είτε αργότερα.

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

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

συλλέγουμε αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση των γνωμών 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 ενός 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 οντότητας 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 των οργανισμών, προκειμένου να διατυπώσουμε γνώμη σχετικά με τους λογαριασμούς και τις πράξεις στις οποίες αυτοί βασίζονται. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και τη διενέργεια του ελέγχου και φέρουμε την αποκλειστική ευθύνη για την ελεγκτική γνώμη που διατυπώνουμε.

- Κατά περίπτωση, λάβαμε υπόψη τις ελεγκτικές εργασίες του ανεξάρτητου εξωτερικού ελεγκτή επί των λογαριασμών των οργανισμών, όπως ορίζει το άρθρο 70, παράγραφος 6, του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ.

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 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 αναδεικνύονται για τον λόγο αυτό στα 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.

Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 1α του ΠΔΠ – Ανταγωνιστικότητα για την ανάπτυξη και την απασχόληση

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

Εισαγωγή

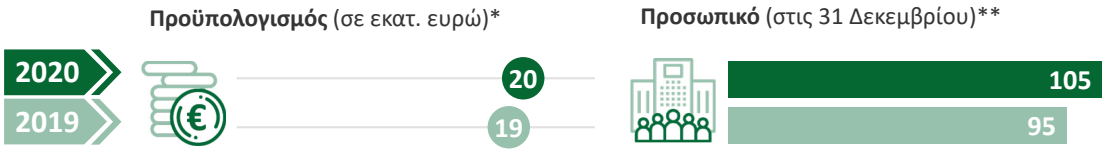
3.2.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας («ο Οργανισμός» ή «ο ACER»), με έδρα στη Λιουμπλιάνα, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 713/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[44]. Κύριο καθήκον του Οργανισμού είναι να συνεπικουρεί τις εθνικές 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 REMIT[45], ανατέθηκαν στον Οργανισμό, από κοινού με τις εθνικές ρυθμιστικές αρχές, νέες πρόσθετες αρμοδιότητες όσον αφορά την παρακολούθηση της χονδρικής αγοράς ενέργειας της ΕΕ. Στο ***γράφημα 3.2.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[46].

[44] ΕΕ L 211 της 14.8.2009, σ. 1.

[45] 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.

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

Γράφημα 3.2.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.2.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.2.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.2.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία των Ρυθμιστικών Αρχών Ενέργειας, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[47] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[48] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.2.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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.

---

[47] 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.

[48] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις 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

3.2.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.2.7. Στην έκθεση ελέγχου του για το οικονομικό έτος 2019, το ΕΕΣ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι αρκετές από τις επιμέρους συμβάσεις που συνάφθηκαν υπό τη σύμβαση-πλαίσιο για υπηρεσίες ΤΠ ήταν παράτυπες, καθότι δεν είχε διοργανωθεί ανταγωνιστική διαδικασία σύναψης σύμβασης. Ειδικότερα, ορισμένα από τα στοιχεία και τις υπηρεσίες που παραγγέλθηκαν δεν καλύπτονταν από τους καταλόγους τιμών των προσφορών που είχαν υποβληθεί στο πλαίσιο της σύμβασης. Οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2020 για στοιχεία εκτός των καταλόγων τιμών στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης-πλαισίου ανήλθαν σε 752 654 ευρώ (3,71 % των συνολικών πιστώσεων πληρωμών που ήταν διαθέσιμες το 2020). Αναγνωρίζουμε ότι, κατόπιν των παρατηρήσεών μας για το έτος 2019, ο Οργανισμός κατήρτισε σχέδιο δράσης, η υλοποίηση του οποίου παρακολουθείται τακτικά από τη διοίκηση.

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

3.2.8. 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 την κανονικότητα των πληρωμών», οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Λοιπά θέματα

3.2.9. Το ΕΕΣ, χωρίς να θέτει υπό αμφισβήτηση τη γνώμη που διατυπώνει ανωτέρω, εφιστά την προσοχή στο γεγονός ότι, σε αντίθεση με άλλα όργανα (παραδείγματος χάριν

την Επιτροπή), ο Οργανισμός δεν ενέκρινε εσωτερικούς κανόνες που να διασφαλίζουν τη συνέχεια των μεταβιβάσεων αρμοδιοτήτων σε περίπτωση αποχώρησης του μεταβιβάζοντος ή προς ον η μεταβίβαση διατάκτη.

Ο ρόλος του διατάκτη διαφέρει μεταξύ οργανισμών και θεσμικών οργάνων. Τα θεσμικά όργανα αναλαμβάνουν τα ίδια τον ρόλο του διατάκτη και μεταβιβάζουν τις σχετικές αρμοδιότητες σε υπαλλήλους τους. Οι γενικοί διευθυντές και οι γενικοί γραμματείς των θεσμικών οργάνων είναι απλώς κύριοι διατάκτες. Ωστόσο, στους οργανισμούς, ο ρόλος του διατάκτη ανατίθεται στον εκτελεστικό διευθυντή, ο οποίος εκτελεί τον προϋπολογισμό με δική του ευθύνη.

Ο νέος εκτελεστικός διευθυντής ανέλαβε τα καθήκοντά του την 1.1.2020. Ωστόσο, επιβεβαίωσε με αναδρομική ισχύ τις μεταβιβάσεις αρμοδιοτήτων στους δύο υπαλλήλους στις 18.12.2020. Αυτό σήμαινε ότι για σχεδόν ένα έτος, οι εν λόγω υπάλληλοι ενέκριναν πράξεις βάσει μεταβιβάσεων αρμοδιοτήτων που είχε αποφασίσει ο τέως εκτελεστικός διευθυντής. Αυτό συνιστά σημαντική αδυναμία του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου. Σε συνέχεια του ελέγχου μας, ο Οργανισμός δεσμεύθηκε να εγκρίνει κανόνες εφαρμογής που θα διευθετούν τα ζητήματα που εντόπισε το Συνέδριο.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.2.11. Ο Οργανισμός παρουσιάζει επί χρόνια υψηλά επίπεδα μεταφορών πιστώσεων από έτος σε έτος. Το 2020, το επίπεδο των ανειλημμένων πιστώσεων που μεταφέρθηκαν στο επόμενο οικονομικό έτος ήταν υψηλό για δύο τίτλους του προϋπολογισμού: τον τίτλο II (κτιριακές και συναφείς δαπάνες) και τον τίτλο III (δαπάνες λειτουργίας). Για τον τίτλο II, οι μεταφορές στο επόμενο έτος ανήλθαν σε 1,5 εκατομμύρια ευρώ ή στο 44 % του συνολικού ποσού του τίτλου (έναντι 0,8 εκατομμυρίων ευρώ ή 31 % το 2019). Για τον τίτλο III, οι μεταφορές στο επόμενο έτος ανήλθαν σε 1,4 εκατομμύρια ευρώ ή στο 36 % του συνολικού ποσού του τίτλου (έναντι 1,9 εκατομμυρίων ευρώ ή 46 % το 2019). Οι μεταφορές πιστώσεων στο επόμενο έτος αφορούν κυρίως υλισμικό ΤΠ και συμβουλευτικές υπηρεσίες. Δικαιολογούνται μόνον έως έναν βαθμό από τη φύση των βασικών δραστηριοτήτων του Οργανισμού, στις οποίες περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, η συντήρηση, η λειτουργία, η υποστήριξη και η ανάπτυξη των συστημάτων ΤΠ στο πλαίσιο του κανονισμού REMIT, ήτοι καθήκοντα που εξελίσσονται σε διάστημα πολλών μηνών και συνεχίζονται ενδεχομένως μετά το τέλος του έτους. Ωστόσο, σημαντικό μέρος (19 %) των μεταφορών πιστώσεων στο πλαίσιο του τίτλου II στο 2021 αναλήφθηκε τον Δεκέμβριο του 2020, κάτι που δικαιολογούνταν μόνον έως έναν βαθμό (παραδείγματος χάριν για την παραγγελία που πραγματοποιήθηκε τον Δεκέμβριο του 2020 και που αφορούσε την αγορά υπηρεσιών ανάπτυξης συστημάτων ΤΠ, ο Οργανισμός καταλόγισε 67 895 ευρώ στον προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2020 αντί

του προϋπολογισμού του 2021). 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 του.

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

3.2.12. Όσον αφορά το οικονομικό έτος 2019, διατυπώθηκαν παρατηρήσεις σχετικά με παράτυπη διαδικασία πρόσληψης στον ACER. Το 2020, υποβάλαμε εκ νέου σε έλεγχο τις διαδικασίες πρόσληψης και διαπιστώσαμε ορισμένες αδυναμίες όσον αφορά τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου. Οι εν λόγω αδυναμίες αφορούσαν τη διαδικασία αξιολόγησης των υποψηφίων, δεν έθεσαν όμως υπό αμφισβήτηση τη νομιμότητα και την κανονικότητα των ελεγχθεισών διαδικασιών. Πέντε υποψήφιοι θεωρήθηκαν εσφαλμένα επιλέξιμοι και, ως εκ τούτου, έγιναν δεκτοί στη διαδικασία επιλογής. Ωστόσο, το γεγονός αυτό δεν επηρέασε την έκβαση της διαδικασίας, καθότι οι εν λόγω υποψήφιοι δεν εξασφάλισαν την ελάχιστη απαιτούμενη βαθμολογία, προκειμένου να κληθούν σε συνέντευξη. Σε άλλη περίπτωση, υποψήφιος κλήθηκε σε συνέντευξη παρόλο που στην αίτησή του δεν διευκρινίζονταν οι γλωσσικές γνώσεις του, όπως απαιτείτο στην προκήρυξης κενής θέσης. Στις δύο διαδικασίες επιλογής που υποβλήθηκαν σε έλεγχο, δεν καθοριζόταν λεπτομερής μέθοδος βαθμολόγησης, γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα την ασυνέπεια στη βαθμολόγηση ορισμένων υποψηφίων από μεμονωμένα μέλη της επιτροπής επιλογής. Σε μία άλλη διαδικασία, δύο από τα μέλη της επιτροπής επιλογής δεν συμπλήρωσαν δεόντως δήλωση για πιθανή σύγκρουση συμφερόντων. Το γεγονός αυτό δεν διασφάλισε την πληρότητα και την αξιοπιστία της διαδρομής ελέγχου και υποδηλώνει την ύπαρξη αδυναμιών στις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου του Οργανισμού. Οι αδυναμίες αυτές μπορούν να εκθέσουν τον Οργανισμό σε σημαντικούς κινδύνους προσβολής της φήμης του, καθώς και σε οικονομικούς κινδύνους, ιδίως εάν οι αποκλεισθέντες υποψήφιοι ασκήσουν προσφυγή ή κινήσουν ένδικες διαδικασίες.

Ο ACER πρέπει να βελτιώσει σημαντικά τις οικείες διαδικασίες επιλογής και πρόσληψης και να εφαρμόσει αυστηρά τις υφιστάμενες δικλίδες ελέγχου προκειμένου να διασφαλίσει την πλήρη συμμόρφωση με την αρχή της ίσης μεταχείρισης και με τους ισχύοντες κανόνες και κανονισμούς.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (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.	**Ολοκληρώθηκε**
2017	Ηλεκτρονικές δημόσιες συμβάσεις: στο τέλος του 2017, ο Οργανισμός δεν είχε ακόμη χρησιμοποιήσει κανένα από τα εργαλεία ΤΠ που είχε αναπτύξει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Ο Οργανισμός υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο με ανάθεση κατά προτεραιότητα, σε δύο παρτίδες, για μέγιστο ποσό 25 εκατομμυρίων ευρώ στον τομέα των συστημάτων ΤΠ και των συμβουλευτικών υπηρεσιών. Ωστόσο, το 61,3 % των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν το 2019 στο πλαίσιο της παρτίδας 1 της σύμβασης δεν καλύπτονταν από τον κατάλογο τιμών της. Ο Οργανισμός προέβη στη σύναψη απευθείας συμβάσεων για τα σχετικά στοιχεία χωρίς τη διοργάνωση ανταγωνιστικής διαδικασίας.	**Εν εξελίξει**

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

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
	Σύμφωνα με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού, ο Οργανισμός δεν θα έπρεπε να έχει συνάψει σύμβαση με ανάθεση κατά προτεραιότητα υπό τις συγκεκριμένες συνθήκες. Αντ' αυτού, θα έπρεπε να είχε προκηρύξει εκ νέου διαγωνισμό. Επομένως, οι σχετικές επιμέρους συμβάσεις είναι παράτυπες. Οι παράτυπες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2019 για στοιχεία που δεν καλύπτονται από τους καταλόγους τιμών της παρτίδας 1 της σύμβασης-πλαισίου ανήλθαν σε 975 708 ευρώ.	
2019	Ο Οργανισμός υπέγραψε απευθείας σύμβαση χωρίς να διοργανώσει ανταγωνιστική διαδικασία και χωρίς να πραγματοποιήσει ανάλυση της αγοράς. Αυτό δεν συνάδει με τον δημοσιονομικό κανονισμό, επομένως η σχετική πληρωμή είναι παράτυπη.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Ο ACER διοργάνωσε διαδικασία πρόσληψης για την πλήρωση θέσης. Ωστόσο, δεν υπολόγισε ορθά τις βαθμολογίες αξιολόγησης, γεγονός που οδήγησε στην αδικαιολόγητη επιλογή ενός υποψηφίου. Η κατάσταση αυτή αντιβαίνει στην αρχή της ίσης μεταχείρισης και καταδεικνύει την αδυναμία εφαρμογής αποτελεσματικών εσωτερικών δικλίδων ελέγχου.	**Εν εξελίξει**
2019	Εντοπίσαμε στοιχεία που υποδεικνύουν ότι ο Οργανισμός χρησιμοποιούσε προσωρινά απασχολούμενους για να αντισταθμίσει την έλλειψη προσωπικού. Με μία εξαίρεση, οι προσωρινά απασχολούμενοι που εργάζονταν στον Οργανισμό εκτελούσαν μακροχρόνια καθήκοντα. Ο ACER πρέπει να αναθέσει μόνιμα και τρέχοντα καθήκοντα στους δικούς του υπαλλήλους και όχι στους προσωρινά απασχολούμενους.	**Εν εξελίξει**

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

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Ο Οργανισμός παρουσίαζε υψηλό ποσοστό μεταφορών στο επόμενο έτος, οι οποίες δικαιολογούνταν μόνον έως έναν βαθμό. 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 του.	**Εν εξελίξει**
2019	Ο Οργανισμός δεν συμμορφώθηκε με την αρχή εσωτερικών δικλίδων ελέγχου αριθ. 12 του δικού του πλαισίου εσωτερικών δικλίδων, σύμφωνα με την οποία πρέπει να καταγράφει τις αποκλίσεις από τους κανόνες και τις διαδικασίες στο μητρώο εξαιρέσεων του. Το γεγονός αυτό υπονομεύει τη διαφάνεια και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικών δικλίδων ελέγχου του Οργανισμού.	**Εν εξελίξει**

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

Απάντηση του Οργανισμού

Error! Reference source not found.. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου σχετικά με την αυξημένη χρήση αγαθών και υπηρεσιών «εκτός του πίνακα τιμών» στο πλαίσιο της σύμβασης των 20 εκατομμυρίων ευρώ. Επισημαίνει κατ' αρχάς ότι η φύση των υπηρεσιών στη σύμβαση αυτή δεν επιτρέπει την κατάρτιση πλήρους καταλόγου υπηρεσιών και συμβάσεων. Ο Οργανισμός, σε συνέχεια των προκαταρκτικών παρατηρήσεων του ΕΕΣ σχετικά με τους λογαριασμούς του ACER για το 2019, τις οποίες έλαβε τον Μάιο 2020, ανέλυσε λεπτομερώς τις αγορές από τον κατάλογο τιμών για όλες τις τρέχουσες ειδικές συμβάσεις και κατάρτισε σχέδιο δράσης για την παρακολούθηση της κατάστασης των παραγγελιών. Η υλοποίηση του σχεδίου δράσης παρακολουθείται τακτικά από τη διοίκηση του Οργανισμού. Ο Οργανισμός δεσμεύεται να ελαχιστοποιήσει τη χρήση του εκτός τιμών καταλόγου στο μέτρο του δυνατού (με στόχο να μειωθεί η χρήση του κάτω από το 10 % της αξίας κάθε ειδικής σύμβασης), λαμβάνοντας υπόψη τη συνέχεια των επιχειρησιακών δραστηριοτήτων του. Ο Οργανισμός ανέφερε επίσης την παρατυπία που διαπιστώθηκε στην ενοποιημένη ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων για το 2020.

Error! Reference source not found.. Ο Οργανισμός έκρινε ότι η εξουσία άσκησης καθηκόντων διατάκτη και το καθήκον της εκτέλεσης του προϋπολογισμού είναι άρρηκτα συνδεδεμένα με τη θέση του διευθυντή. Κατά συνέπεια, ο Οργανισμός ενήργησε καλόπιστα, σύμφωνα με τη γενική αρχή του διοικητικού δικαίου. Έτσι, κατά την περίοδο Ιανουαρίου-Δεκεμβρίου 2020, δεν κρίθηκε αναγκαία η λήψη μέτρων για να παραταθεί η ισχύς των πράξεων εξουσιοδότησης που είχε εκδώσει ο προκάτοχός του.

Ο Οργανισμός αποδέχεται τις συστάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου για την έγκριση εκτελεστικών κανόνων παρόμοιων με εκείνων της Επιτροπής και έχει λάβει μέτρα προς την κατεύθυνση αυτή.

Error! Reference source not found.. Ο Οργανισμός αναγνωρίζει ότι το επίπεδο των μεταφορών στο επόμενο οικονομικό έτος ανήλθε συνολικά στο 18,93 % των συνολικών του πιστώσεων και επιθυμεί να επιστήσει την προσοχή του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο γεγονός ότι η σημαντική έλλειψη δημοσιονομικών πόρων αντιμετωπίστηκε με την τροποποίηση του προϋπολογισμού μόλις κατά τον τελευταίο μήνα του έτους. Κατά την υπό έλεγχο περίοδο, ο Οργανισμός αντιμετώπισε πρωτοφανές υψηλό επίπεδο προσφυγών κατά των αποφάσεών του, οι οποίες απαιτούσαν υψηλό επίπεδο νομικών συμβουλών και μεταφράσεων. Σύμφωνα με τα άρθρα 12 και 13 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης και τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής σχετικά με τις αναλήψεις υποχρεώσεων και τις πληρωμές, ο Οργανισμός μετέφερε, κατ' εξαίρεση από την αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού, διοικητικές πιστώσεις πληρωμών που εκτελέστηκαν δεόντως κατά το έτος 2020, προκειμένου να καλυφθούν οι εκκρεμείς

υποχρεώσεις που εντοπίστηκαν στο τέλος του έτους. Με την πάροδο των ετών, ο Οργανισμός έχει συνεχίσει να μειώνει το ποσοστό των μεταφερόμενων κονδυλίων από 40,05 % το 2016 σε 24,19 % το 2017, σε 20,27 % το 2018 και σε 18,65 % το 2019, στοχεύοντας να παραμείνει κάτω από το όριο του 25 % και κατά τα επόμενα έτη.

Error! Reference source not found.. Μολονότι τα σφάλματα που εντοπίστηκαν στις ελεγχθείσες διαδικασίες πρόσληψης δεν επηρέασαν τα τελικά αποτελέσματα των διαδικασιών, ο Οργανισμός αναθεώρησε διεξοδικά τους ελέγχους του και έλαβε διάφορα μέτρα βελτίωσης, όπως: προκαταρκτικοί έλεγχοι επιλεξιμότητας· η επιλεξιμότητα όλων των υποψηφίων αξιολογείται και επιβεβαιώνεται από την επιτροπή επιλογής· διπλός έλεγχος από τη διαχείριση ανθρώπινων πόρων (HRM) του τελικού πίνακα προβαθμολόγησης· κάθε αιτών οφείλει να δηλώσει με δική του ευθύνη ότι πληροί τα κριτήρια επιλεξιμότητας· η επιλεξιμότητα των υποψηφίων σε σχέση με τις γλωσσικές απαιτήσεις θα αξιολογείται κατά τη στιγμή της γραπτής εξέτασης και της προφορικής συνέντευξης· τα μέλη της επιτροπής επιλογής συμφωνούν σχετικά με τη μεθοδολογία βαθμολόγησης και τον καθορισμό των βαθμών ανά κριτήριο επιλογής πριν από τη χορήγηση πρόσβασης στις αιτήσεις. Η μεθοδολογία και ο πίνακας βαθμολόγησης μπορούν να κοινοποιούνται στους αιτούντες· στον φάκελο επιλογής θα τηρείται σημείωμα σχετικά με τη συμφωνηθείσα μεθοδολογία· η περίληψη των επιδόσεων κάθε υποψηφίου θα καταγράφεται στον πίνακα αξιολόγησης ώστε να αιτιολογείται η συνολική βαθμολογία. Οι παρατηρήσεις μπορούν να κοινοποιούνται στους υποψηφίους· οι συνεντεύξεις θα καταγράφονται σύμφωνα με τις συστάσεις του ΕΕΣ· τα μέλη της επιτροπής επιλογής θα πρέπει να συνεχίσουν να συζητούν από κοινού για κάθε υποψήφιο· η δήλωση σύγκρουσης συμφερόντων αναθεωρήθηκε. Η HRM αναζητεί ενεργά λύση ΤΠ για την αποφυγή περαιτέρω σφαλμάτων κατά τη διάρκεια της διαδικασίας.

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

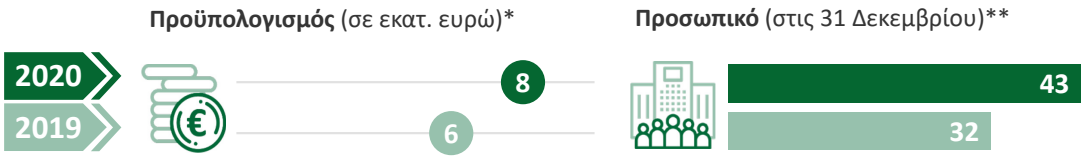
Εισαγωγή

3.3.1. Ο Οργανισμός για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες («η Υπηρεσία του BEREC»), με έδρα στη Ρίγα, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) 2018/1971 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Δεκεμβρίου 2018, ο οποίος αντικατέστησε τον προηγούμενο κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1211/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[49]. Κύριος στόχος της Υπηρεσίας του BEREC είναι να παρέχει υπηρεσίες επαγγελματικής και διοικητικής υποστήριξης στον Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Body of European Regulators for Electronic Communications, BEREC) και, υπό την καθοδήγηση του ρυθμιστικού συμβουλίου, να συλλέγει και να αναλύει πληροφορίες σχετικά με τις ηλεκτρονικές επικοινωνίες και να διαδίδει στις εθνικές ρυθμιστικές αρχές βέλτιστες ρυθμιστικές 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 BEREC[50].

[49] ΕΕ L 337 της 18.12.2009, σ. 1.

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

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: Ενοποιημένοι ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί της Υπηρεσίας του BEREC για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την Υπηρεσία του BEREC.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.3.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Υπηρεσίας του BEREC. 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 της Υπηρεσίας του BEREC.

3.3.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.3.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού για την υποστήριξη του Φορέα Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών για τις Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[51] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[52] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.3.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Υπηρεσίας του BEREC για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2020, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές του καθαρού ενεργητικού της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο

[51] 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.

[52] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.3.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.3.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Στο τέλος του 2017, η Υπηρεσία του BEREC είχε εισαγάγει την ηλεκτρονική δημοσίευση προκηρύξεων διαγωνισμών για ορισμένες διαδικασίες, όχι όμως και την ηλεκτρονική τιμολόγηση ή την ηλεκτρονική υποβολή προσφορών.	**Ολοκληρώθηκε**
2018	Η Υπηρεσία του BEREC υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο με μια εταιρεία για την παροχή υπηρεσιών γραμματειακής υποστήριξης. Το προσωπικό (προσωρινά απασχολούμενοι) προσλαμβανόταν μέσω συμβάσεων με εξουσιοδοτημένες εταιρείες προσωρινής απασχόλησης. Ωστόσο, η χρήση τέτοιου είδους συμβάσεων για την παροχή εργατικού δυναμικού δεν συνάδει με τους κοινωνικούς και εργασιακούς κανόνες της ΕΕ και εκθέτει την Υπηρεσία σε νομικούς κινδύνους και σε κινδύνους προσβολής της φήμης της.	**Σημειώνουμε ότι η υπόθεση C-948/19 (Manpower Lit) που εκκρεμεί ενώπιον του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ) αφορά διάφορα ερωτήματα που υπέβαλε το Ανώτατο Δικαστήριο της Λιθουανίας σχετικά με την εφαρμογή της οδηγίας 2008/104/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Νοεμβρίου 2008, για την εργασία μέσω εταιρείας προσωρινής απασχόλησης, στους οργανισμούς της ΕΕ. Δεδομένου ότι η απόφαση του ΔΕΕ σχετικά με τα ερωτήματα αυτά μπορεί να επηρεάσει τη θέση του Συνεδρίου όσον αφορά τη χρησιμοποίηση προσωρινά απασχολούμενων από την Υπηρεσία του BEREC, το ΕΕΣ δεν θα υποβάλει παρατηρήσεις σχετικά με την κανονικότητα της προσέγγισης που εφαρμόζει η Υπηρεσία, ούτε σχετικά με την παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών, έως ότου το ΔΕΕ εκδώσει οριστική απόφαση για την εν λόγω υπόθεση.**

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Η Υπηρεσία του BEREC δαπάνησε το 37 % του προϋπολογισμού της, πλην της μισθοδοσίας, σε μία μόνο εταιρεία, κατάσταση που δημιουργεί κίνδυνο για την επιχειρησιακή της συνέχεια, εφόσον η Υπηρεσία εξαρτάται από τους εξωτερικούς πόρους που παρέχει η συγκεκριμένη μία εταιρεία.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Η Υπηρεσία του BEREC ολοκλήρωσε διαδικασία σύναψης σύμβασης και υπέγραψε σύμβαση χωρίς να προβεί στην αξιολόγηση όλων των υποβληθεισών προσφορών. Μία προσφορά δεν καταχωρίστηκε κατά ορθό τρόπο και η Υπηρεσία δεν την αξιολόγησε. Η έκθεση αξιολόγησης της εν λόγω διαδικασίας δεν διευκρίνιζε τον τρόπο με τον οποίο η Υπηρεσία κατέληξε στο συμπέρασμα σχετικά με τη συμμόρφωση ή τη μη συμμόρφωση των υποβληθεισών προσφορών με τα κριτήρια επιλεξιμότητας. Τέλος, η διαδικασία σύναψης σύμβασης διεξήχθη από ένα μόνο άτομο. Παρόλο που το εν λόγω άτομο είχε δηλώσει πιθανή σύγκρουση συμφερόντων, ολόκληρη η διαδικασία διεκπεραιώθηκε από το άτομο αυτό και μόνο. Για τους λόγους αυτούς, θεωρούμε τη σύμβαση παράτυπη.	**Εν εξελίξει**
2019	Η Υπηρεσία του BEREC υπέγραψε σύμβαση χωρίς να καταγράψει την εκτιμώμενη αξία της και να καταχωρίσει τις δηλώσεις σχετικά με την απουσία σύγκρουσης συμφερόντων των μελών της επιτροπής αξιολόγησης στον φάκελο της σχετικής διαδικασίας.	**Ολοκληρώθηκε**

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

Απάντηση της Υπηρεσίας του BEREC

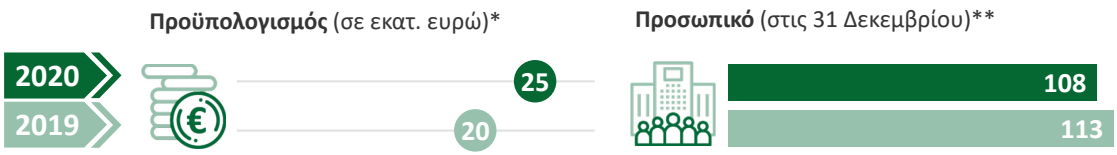
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

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

Εισαγωγή

3.4.1. Το Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης («το Κέντρο» ή «το Cedefop»), με έδρα στη Θεσσαλονίκη, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 337/75 του Συμβουλίου[53], ο οποίος αντικαταστάθηκε από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/128 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Ιανουαρίου 2019[54]. Κύρια αποστολή του αποτελεί η ανάπτυξη της επαγγελματικής κατάρτισης σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Ένωσης. Για την επίτευξη του στόχου αυτού, καθήκον του είναι να καταρτίζει και να διαδίδει τεκμηρίωση σχετικά με τα συστήματα επαγγελματικής κατάρτισης. Στο ***γράφημα 3.4.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Κέντρο[55].

Γράφημα 3.4.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Κέντρο



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Κέντρου για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το Κέντρο.

[53] ΕΕ L 39 της 13.2.1975, σ. 1.

[54] ΕΕ L 30 της 31.1.2019, σ. 90.

[55] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Κέντρου διατίθενται στον ιστότοπό του: www.cedefop.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.4.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Κέντρου. 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 Κέντρου.

3.4.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.4.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Κέντρου για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[56] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[57] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

[56] 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.

[57] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

3.4.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Κέντρου για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.4.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.4.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.4.9. Τον Ιούνιο του 2020, το Cedefop προκήρυξε διαδικασία σύναψης σύμβασης, με εκτιμώμενο προϋπολογισμό 10 000 ευρώ, για την παροχή διαδικτυακών υπηρεσιών για το σύστημα Europass. Προέβλεπε ότι η εκτέλεση της σύμβασης θα κάλυπτε μία διετία. Το CEDEFOP υπέγραψε σύμβαση βάσει διαδικασίας με διαπραγμάτευση με έναν προσφέροντα, ο οποίος ήταν ο προηγούμενος ανάδοχος, προβάλλοντας ως αιτιολογία τη μικρή εκτιμώμενη αξία της σύμβασης. Ωστόσο, δεν στήριξε την αξιολόγησή του αυτή ούτε σε εκτιμήσεις των εξόδων βάσει της υφιστάμενης αγοραίας αξίας ούτε σε τεκμηριωμένη έρευνα αγοράς.

Η τιμή που προσέφερε ο ανάδοχος, την οποία αποδέχθηκε το Cedefop, υπερέβαινε τον εκτιμώμενο προϋπολογισμό κατά 98 % (19 800 ευρώ). Ως εκ τούτου, η αξία της σύμβασης υπερέβη επίσης το ανώτατο όριο (15 000 ευρώ) για το οποίο επιτρέπεται από τον δημοσιονομικό κανονισμό η διεξαγωγή διαδικασίας με διαπραγμάτευση με έναν και μοναδικό προσφέροντα. Το Cedefop δεν μπόρεσε να αιτιολογήσει τη μη συμμόρφωσή του με την εν λόγω απαίτηση στην προκειμένη περίπτωση. Σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της ΕΕ, το Cedefop θα έπρεπε να συγκεντρώσει προσφορές από τουλάχιστον τρεις προσφέροντες.

Επομένως, η διαδικασία σύναψης σύμβασης είναι παράτυπη. Το 2020 δεν πραγματοποιήθηκαν σχετικές πληρωμές. Σε συνέχεια του ελέγχου μας, το Cedefop κατήγγειλε τη σύμβαση, με ισχύ από τις 26 Φεβρουαρίου 2021.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.4.10. Όπως και το 2019, η μέθοδος υπολογισμού των εισφορών που αναφέρεται στη δήλωση συνεργασίας Cedefop-ΕΖΕΣ δεν εφαρμόστηκε ορθά το οικονομικό έτος 2020.

Η συμφωνία συνεργασίας Cedefop-ΕΖΕΣ προβλέπει ότι οι συνεργαζόμενοι εταίροι της ΕΖΕΣ εισφέρουν σε βαθμό που καθορίζεται από το ποσοστό που αντιπροσωπεύει το ΑΕΠ τους επί του συνολικού ΑΕΠ του ΕΟΧ. Εντούτοις, ο υπολογισμός των εισφορών της Νορβηγίας και της Ισλανδίας στον αρχικό προϋπολογισμό έγινε με βάση το ποσοστό που αντιπροσωπεύει το ΑΕγχΠ τους (2,27 % για τη Νορβηγία και 0,14 % για την Ισλανδία) επί του ΑΕγχΠ των κρατών μελών της ΕΕ που ανήκουν στον ΕΟΧ και όχι του συνολικού ΑΕΠ του ΕΟΧ. Κατά συνέπεια, οι

χώρες αυτές εισέφεραν 8 601 ευρώ λιγότερα από ό,τι έπρεπε στον προϋπολογισμό του Cedefop για το 2020. Η ΕΕ εισέφερε 8 601 ευρώ περισσότερα από ό,τι έπρεπε.

Επιπλέον, παρά τη μείωση των πιστώσεων πληρωμών και των εσόδων κατά 1 100 000 ευρώ στον πρώτο διορθωτικό προϋπολογισμό για το 2020 (27 Νοεμβρίου 2020), στη Νορβηγία και την Ισλανδία δεν επεστράφη κανένα μέρος του ποσού κατά το οποίο μειώθηκε ο προϋπολογισμός. Κατά συνέπεια, οι χώρες αυτές εισέφεραν 25 886 ευρώ περισσότερα από ό,τι έπρεπε στον προϋπολογισμό του Cedefop για το 2020 και η ΕΕ εισέφερε 25 886 ευρώ λιγότερα.

Επιπλέον, στη Νορβηγία και την Ισλανδία δεν επεστράφη κανένα μέρος του πλεονάσματος του προϋπολογισμού για το 2020 και δεν υπήρχαν σχέδια για τη μείωση των μελλοντικών εισφορών των δύο χωρών κατά το ποσό του πλεονάσματος του προϋπολογισμού. Συνεπώς, οι χώρες αυτές εισέφεραν 2 987 ευρώ περισσότερα από ό,τι έπρεπε στον προϋπολογισμό του Cedefop για το 2020.

Συνολικά, λαμβανομένων υπόψη των τριών στοιχείων που αναφέρονται στα ανωτέρω σημεία, οι εισφορές της Νορβηγίας και της Ισλανδίας στον προϋπολογισμό του Cedefop για το 2020 ήταν κατά 20 272 ευρώ υψηλότερες από τις οφειλόμενες και, αντίστοιχα, η εισφορά της ΕΕ ήταν κατά 20 272 ευρώ χαμηλότερη από την οφειλόμενη.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Τα κριτήρια ανάθεσης όσον αφορά την τιμή και την ποιότητα στη διαδικασία σύναψης σύμβασης για υπηρεσίες ταξιδιωτικού γραφείου του Κέντρου δεν ήταν αρκετά λεπτομερή και δεν διασφάλιζαν τη σύναψη σύμβασης με τη βέλτιστη σχέση κόστους-οφέλους. Η μεθοδολογία και η τεκμηρίωση από το Κέντρο των ενδεχομένως ασυνήθιστα χαμηλών προσφορών ήταν ανεπαρκείς.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Το Κέντρο αποδέχθηκε τις τροποποιήσεις μιας σύμβασης για υπηρεσίες καθαρισμού χωρίς να τεκμηριώσει δεόντως κατά πόσον η τροποποιημένη σύμβαση παρέμενε ισοδύναμη με την αρχική. Η σύμβαση-πλαίσιο δεν τροποποιήθηκε αναλόγως.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Για τις μελλοντικές συμβάσεις, προτού συμφωνήσει σε τροποποιήσεις των τεχνικών προσφορών, το Κέντρο πρέπει να επαληθεύει σωστά και να τεκμηριώνει ότι η νέα λύση είναι τουλάχιστον ισοδύναμη με εκείνη που προτείνεται στην αρχική προσφορά.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Η μέθοδος υπολογισμού των εισφορών που αναφέρεται στη δήλωση συνεργασίας Cedefop-ΕΖΕΣ δεν εφαρμόστηκε ορθά. Οι εισφορές της Νορβηγίας και της Ισλανδίας στον προϋπολογισμό του Cedefop για το 2019 ήταν κατά 38 924 ευρώ χαμηλότερες από τις οφειλόμενες, και αντίστοιχα η εισφορά της ΕΕ ήταν κατά 38 924 ευρώ υψηλότερη από την οφειλόμενη.	**Εν εξελίξει**

Απάντηση του Κέντρου

3.4.9. Το Cedefop σημειώνει την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου και έλαβε αμέσως τα ανάλογα μέτρα.

Ειδικότερα, στις 24 Φεβρουαρίου 2021, σύμφωνα με το άρθρο 18.1 «Λόγοι καταγγελίας από την αναθέτουσα αρχή» των γενικών όρων της σύμβασης και το άρθρο 18.3 «Διαδικασία καταγγελίας», το Cedefop κατήγγειλε τη σύμβαση με ισχύ από τις 26 Φεβρουαρίου 2021.

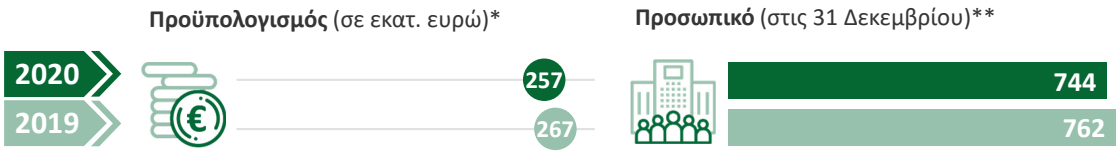
3.4.10. Το Cedefop χρησιμοποιεί τον συντελεστή αναλογικότητας που παρέχεται από την Επιτροπή για τον υπολογισμό των συνεισφορών της ΕΖΕΣ στον γενικό προϋπολογισμό. Το Cedefop σημειώνει το πόρισμα του ελέγχου και έλαβε αμέσως τα ανάλογα μέτρα. Ο Οργανισμός ζήτησε τη συμβουλή της ΓΔ BUDG μέσω της ΓΔ EMPL. Οι γενικές διευθύνσεις συνιστούν να μεταφερθεί η εφαρμογή της συμφωνίας στο πλαίσιο της «Συμφωνίας για τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο — Πρωτόκολλο 31». Ο Οργανισμός επιθυμεί να καθιερώσει μια διαφανή και εύκολα εφαρμόσιμη μεθοδολογία. Αναμένεται, συνεπώς, ότι ο Οργανισμός θα ζητήσει να του χορηγηθεί η συνεισφορά στο πλαίσιο της «Συμφωνίας για τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο — Πρωτόκολλο 31». Με τον τρόπο αυτό δεν τίθεται το ζήτημα του τρόπου αντιμετώπισης διορθωτικών προϋπολογισμών και πλεονασμάτων.

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

Εισαγωγή

3.5.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας («ο Οργανισμός» ή «ο EASA»), με έδρα στην Κολωνία, διέπεται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2018/1139[58] του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 4ης Ιουλίου 2018, με τον οποίο καταργείται ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 216/2008[59]. Στον Οργανισμό έχουν ανατεθεί συγκεκριμένα ρυθμιστικού και εκτελεστικού χαρακτήρα καθήκοντα στον τομέα της ασφάλειας της αεροπορίας. Στο ***γράφημα 3.5.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[60].

Γράφημα 3.5.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

[58] ΕΕ L 212 της 22.8.2018, σ. 1.

[59] ΕΕ L 79 της 19.3.2008, σ. 1.

[60] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.easa.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.5.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.5.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.5.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Ασφάλεια της Αεροπορίας, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[61] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[62] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020], καθώς και

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

[61] 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.

[62] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.5.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.5.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.5.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2016	Ο Οργανισμός έχει συσσωρεύσει πλεόνασμα ύψους 52 εκατομμυρίων ευρώ από δραστηριότητες που χρηματοδότησε η βιομηχανία τα προηγούμενα χρόνια, κάτι που δεν προβλέπεται στον ιδρυτικό κανονισμό του.	**Εν εξελίξει** **(Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του Οργανισμού)**
2018	Οι όροι που διατυπώνονταν στη σύμβαση-πλαίσιο με έναν και μόνο ανάδοχο δεν ήταν αρκούντως ειδικοί ώστε να επιτρέπουν τον θεμιτό ανταγωνισμό. Συνιστάται στον Οργανισμό να καταρτίζει συμβάσεις-πλαίσιο που να επιτρέπουν τον θεμιτό ανταγωνισμό και να εξασφαλίζουν την οικονομική αποδοτικότητα.	**Ολοκληρώθηκε**
2018	Ο Οργανισμός δέσμευσε τα απαραίτητα κεφάλαια για μια συμφωνία με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την παροχή υπηρεσιών αρχειοθέτησης μετά την ανανέωση της συμφωνίας. Η δέσμευση πόρων πρέπει να έχει καταχωριστεί πριν από την ανάληψη της σχετικής νομικής δέσμευσης, προκειμένου να εξασφαλίζεται ότι υπάρχουν διαθέσιμοι πόροι.	**Εν εξελίξει**

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

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Εντοπίσαμε περιπτώσεις μη συμμόρφωσης στη διαχείριση των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων. Συγκεκριμένα, το ζήτημα της επανεκκίνησης διαγωνιστικών διαδικασιών είχε εντοπιστεί στο πλαίσιο των ελέγχων μας κατά τα προηγούμενα έτη, αλλά δεν επιλύθηκε κατά τρόπο ικανοποιητικό.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Ο Οργανισμός υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο με έναν και μόνο ανάδοχο για την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών διαχείρισης εγκαταστάσεων. Ωστόσο, οι όροι που διατυπώνονταν στη σύμβαση δεν ήταν αρκούντως ειδικοί ώστε να επιτρέπουν τον θεμιτό ανταγωνισμό. Αυτό οφειλόταν στο γεγονός ότι οι συγκεκριμένες απαιτήσεις που αφορούσαν τις προς παροχή υπηρεσίες δεν ήταν ακόμη γνωστές κατά τον χρόνο σύναψης της σύμβασης, δεδομένου ότι το αντικείμενο της σύμβασης περιγραφόταν κατά τρόπο γενικό. Σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό, σε τέτοιες περιστάσεις η αναθέτουσα αρχή πρέπει να υπογράψει σύμβαση-πλαίσιο με πολλούς αναδόχους, και για τις επιμέρους αγορές να εφαρμόζεται ανταγωνιστική διαδικασία μεταξύ των επιλεγέντων αναδόχων.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Στο πλαίσιο διαδικασίας που αφορούσε την παροχή υπηρεσιών ΤΠ, ο Οργανισμός κάλεσε τους δυνητικούς προσφέροντες να υποβάλουν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι ο ελάχιστος ετήσιος κύκλος εργασιών τους ήταν υψηλότερος από το ανώτατο όριο που προβλέπει ο δημοσιονομικός κανονισμός.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Στις περιπτώσεις τριών από τις τέσσερις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων που υποβάλαμε σε έλεγχο, ο Οργανισμός δεν είχε δημοσιεύσει την εκτιμώμενη αξία της σύμβασης, όπως προβλέπεται από τον δημοσιονομικό κανονισμό.	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση του Οργανισμού

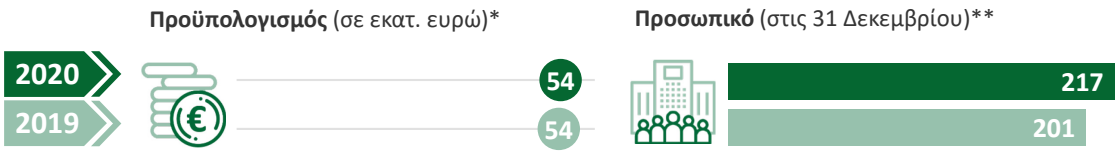
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.6. Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (ΕΑΤ)

Εισαγωγή

3.6.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών («η Αρχή» ή «η ΕΑΤ»), με έδρα στο Παρίσι[63], ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[64]. Καθήκον της είναι να συμβάλλει τόσο στην καθιέρωση κοινών ρυθμιστικών και εποπτικών προτύπων και πρακτικών υψηλής ποιότητας όσο και στη συνεπή εφαρμογή των νομικά δεσμευτικών πράξεων της Ένωσης, να προωθεί και να διευκολύνει την ανάθεση καθηκόντων και αρμοδιοτήτων μεταξύ αρμόδιων αρχών, να παρακολουθεί και να εκτιμά τις εξελίξεις της αγοράς στον τομέα αρμοδιότητάς της και να ενισχύει την προστασία των καταθετών και των επενδυτών. Στο ***γράφημα 3.6.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Αρχή[65].

Γράφημα 3.6.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Αρχή



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί της Αρχής για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την Αρχή.

[63] Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 2018/1717 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 291 της 16.11.2018, σ. 2) για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 331 της 15.12.2010, σ. 12).

[64] ΕΕ L 331 της 15.12.2010, σ. 12. Στις 27 Δεκεμβρίου 2019, δημοσιεύθηκε ο αναθεωρημένος ιδρυτικός κανονισμός της ΕΑΤ, ο κανονισμός (ΕΕ) 2019/2175 (ΕΕ L 334 της 27.12.2019, σ. 1), για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010.

[65] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της Αρχής διατίθενται στον ιστότοπό της: www.eba.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.6.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Αρχής. 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 της Αρχής.

3.6.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.6.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[66] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[67] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[66] 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.

[67] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.6.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Αρχής για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2020, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές του καθαρού ενεργητικού της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.6.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.6.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.6.9. Εντοπίσαμε σειρά περιπτώσεων στις οποίες οι διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων της ΕΑΤ που υποβάλαμε σε έλεγχο αντέβαιναν στον δημοσιονομικό κανονισμό της ΕΕ.

Σε μία περίπτωση, η ΕΑΤ υπέγραψε με μια τράπεζα βραχυπρόθεσμη τραπεζική συμφωνία. Η ΕΑΤ υποεκτίμησε σε μεγάλο βαθμό την αξία της σύμβασης. Συνεπεία αυτού, χρησιμοποίησε εσφαλμένο είδος διαδικασίας σύναψης σύμβασης.

Η ΕΑΤ εκκίνησε τη διαδικασία σύναψης νέας σύμβασης για τραπεζικές υπηρεσίες μόλις μία εβδομάδα πριν από τη λήξη της προηγούμενης σύμβασης. Κατ' εξαίρεση, διοργάνωσε διαδικασία με διαπραγμάτευση με έναν μόνο δυνητικό ανάδοχο χωρίς να έχει προηγηθεί δημοσίευση, χωρίς οιαδήποτε δικαιολογία.

Η προσφορά του δυνητικού αναδόχου που έλαβε η ΕΑΤ δεν ανταποκρινόταν στις προσδοκίες της. Ως εκ τούτου, ζήτησε την υποβολή προσφορών από άλλους προσφέροντες, χωρίς όμως να καθορίσει οιοδήποτε κριτήριο επιλογής της καλύτερης προσφοράς. Επίσης, δεν προέβη σε ορθή αξιολόγηση των υποβληθεισών προσφορών. Αντιθέτως, η ΕΑΤ αποδέχθηκε την αρχική προσφορά που είχε υποβληθεί από τον πρώτο δυνητικό ανάδοχο στο πλαίσιο της αρχικής διαδικασίας με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση.

Η σύμβαση προέβλεπε την επιβολή αρνητικού επιτοκίου στα κατατεθειμένα κεφάλαια της ΕΑΤ. Η ΕΑΤ εκτίμησε πως ο αρνητικός τόκος που έπρεπε να καταβληθεί για το οκτάμηνο από τον Ιανουάριο μέχρι τον Αύγουστο του 2020 ανερχόταν σε 11 808 ευρώ. Το ποσό που πράγματι καταβλήθηκε ως αρνητικός τόκος ανήλθε σε 38 430 ευρώ.

Σύμφωνα με το παράρτημα Ι, άρθρο 14 του δημοσιονομικού κανονισμού και βάσει του πραγματικά καταβληθέντος ποσού ως αρνητικού τόκου, θα έπρεπε να είχε εφαρμοστεί η διαδικασία διαγωνισμού που προβλέπεται για τις συμβάσεις χαμηλής αξίας. Όπως προβλέπεται για τη διαδικασία αυτή, θα έπρεπε να είχαν συγκεντρωθεί εξ αρχής τουλάχιστον τρεις προσφορές. Η χρήση της διαδικασίας με διαπραγμάτευση με έναν μόνο δυνητικό υποψήφιο χωρίς να έχει προηγηθεί δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού δεν ήταν ορθή.

Εάν η ΕΑΤ είχε ακολουθήσει την προσέγγιση αυτή και είχε αξιολογήσει ορθά όλες τις υποβληθείσες προσφορές, ενδέχεται να είχε αποδεχθεί μια άλλη λιγότερο ακριβή προσφορά μεταξύ των υποβληθεισών.

Επομένως, η διαδικασία σύναψης της σύμβασης και οι σχετικές πληρωμές είναι παράτυπες.

3.6.10. Σε μια άλλη διαδικασία σύναψης σύμβασης για την παροχή νομικών υπηρεσιών, αξίας 31 000 ευρώ, η τεκμηρίωση που δικαιολογούσε τη χρήση από την ΕΑΤ της διαδικασίας με διαπραγμάτευση χωρίς να έχει προηγηθεί δημοσίευση προκήρυξης

διαγωνισμού, καθώς και η διαδρομή ελέγχου ήταν ανεπαρκείς. Η ΕΑΤ δεν τεκμηρίωσε δεόντως τη χρήση αυτής της εξαιρετικής διαδικασίας είτε εκ των προτέρων είτε στην ίδια την ανακοίνωση ανάθεσης σύμβασης, όπως απαιτείται στο σημείο 30.3 του παραρτήματος Ι του δημοσιονομικού κανονισμού.

3.6.11. Τέλος, το στάδιο αποσφράγισης μίας διαδικασίας σύναψης σύμβασης που υποβάλαμε σε έλεγχο ήταν προβληματικό καθότι ο αντικαταστάτης ενός υπαλλήλου που μετείχε στην επιτροπή αποσφράγισης δεν είχε διοριστεί επίσημα από τον διατάκτη. Επιπλέον, το μη διορισμένο μέλος υπέγραψε τη δήλωση απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων και εμπιστευτικότητας μετά την αποσφράγιση των προσφορών.

3.6.12. Πέραν των παρατηρήσεων που παρατίθενται ανωτέρω, από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι η ΕΑΤ δεν εφάρμοσε το επιτόκιο που προβλέπεται από τον δημοσιονομικό κανονισμό της ΕΕ στις πληρωμές των εισφορών για το 2020 που καταβλήθηκαν με καθυστέρηση από τις εθνικές αρμόδιες αρχές (ΕΑΑ) ορισμένων κρατών μελών και χωρών της ΕΖΕΣ. Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων για το 2020 ανέρχεται σε 25 103 ευρώ. Σε συνέχεια του ελέγχου μας και κατόπιν διαβούλευσης με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, η Αρχή αποφάσισε να εφαρμόσει τους τόκους υπερημερίας από το 2021. Ενημέρωσε τις ΕΑΑ σχετικά με το ζήτημα αυτό στις επιστολές που τους απηύθυνε σχετικά με τις εισφορές τους για το 2021.

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

3.6.13. Η ΕΑΤ δεν έχει προβεί επίσημα στην επικαιροποίηση του σχεδίου επιχειρησιακής συνέχειας από το 2017, περίοδο κατά την οποία είχε την έδρα της στο Λονδίνο. Πριν από τη μεταφορά της έδρας της στο Παρίσι τον Ιούνιο του 2019, είχε καταρτιστεί προσχέδιο το οποίο χρησιμοποιήθηκε ως βάση για την αντιμετώπιση της πανδημίας COVID-19. Ωστόσο, αυτό δεν είχε εγκριθεί επίσημα ούτε είχε επικαιροποιηθεί από την ανώτερη διοίκηση της ΕΑΤ, ώστε να λάβει υπόψη τη μετεγκατάσταση στη νέα έδρα ή την πρόσφατη εμπειρία της πανδημίας COVID-19. Η κατάσταση αυτή αποτελεί εσωτερική αδυναμία των διαδικασιών της ΕΑΤ.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Η Αρχή δεσμεύθηκε να απασχολεί προσωρινά απασχολούμενους μέσω δύο εταιρειών προσωρινής απασχόλησης, γεγονός που δημιούργησε ουσιαστική εξάρτηση από τις εταιρείες προσωρινής απασχόλησης. Η Αρχή οφείλει να εκθέσει στις αρμόδιες για τον προϋπολογισμό αρχές αυτόν τον σοβαρό κίνδυνο για την επιχειρησιακή της συνέχεια κατά τη συζήτηση του αριθμού των υπαλλήλων που πρέπει να υπάγονται στον κανονισμό υπηρεσιακής κατάστασης.	**ά.α.** **(Απουσία προσωρινά απασχολούμενων το 2020)**
2019	Οι συμβάσεις-πλαίσιο που συνάφθηκαν με εταιρεία ΤΠ για την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών ΤΠ υποδηλώνουν την απασχόληση των συμβούλων ως προσωρινά απασχολούμενων, γεγονός που ενδέχεται να αντιβαίνει στην κοινωνική και εργατική νομοθεσία της ΕΕ και να εκθέτει την Αρχή σε νομικούς κινδύνους και σε κινδύνους προσβολής της φήμης της. Η Αρχή οφείλει να εξασφαλίζει ότι στις συμβάσεις δεν γίνεται σύγχυση μεταξύ της παροχής υπηρεσιών ΤΠ και της παραχώρησης προσωρινά απασχολούμενων.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Ο υπολογισμός των εισφορών στον προϋπολογισμό της ΕΑΤ ήταν εσφαλμένος. Οι ΕΑΑ των κρατών μελών της ΕΕ και των μελών της ΕΖΕΣ κατέβαλαν μικρότερο ποσό από το οφειλόμενο στον	**Ολοκληρώθηκε**

Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (ΕΑΤ)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
	προϋπολογισμό της ΕΑΤ για το 2019. Συνολικά, οι εισφορές των ΕΑΑ θα έπρεπε να ήταν υψηλότερες κατά 711 247 ευρώ.	
2019	Η ΕΑΤ δεν προέβη, ούτε σχεδίαζε να προβεί, στην προσαρμογή των βασιζόμενων σε εκτιμήσεις συνταξιοδοτικών εισφορών βάσει του πραγματικού ύψους αυτών. Οι εισφορές των ΕΑΑ δεν προσαρμόστηκαν ώστε να αντιστοιχούν στο πραγματικό ύψος των εισφορών.	**Εν εξελίξει**
2019	Ο προϋπολογισμός της ΕΑΤ χρηματοδοτείται από τις ΕΑΑ και από την ίδια την ΕΕ. Ο ιδρυτικός κανονισμός της ΕΑΤ καθορίζει το ποσοστό των εισφορών από τις ΕΑΑ στο 60 % και από την ΕΕ στο 40 % ετησίως. Ωστόσο, η πραγματική αναλογία αποκλίνει ελαφρώς κάθε χρόνο λόγω των εισφορών των ΕΑΑ των χωρών της ΕΖΕΣ. Σε περίπτωση πλεονάσματος του προϋπολογισμού για το έτος Ν-2, η ΕΑΤ το ανακατανέμει στο έτος Ν σύμφωνα με την αναλογία 60/40 και όχι βάσει της πραγματικής αναλογίας του έτους Ν-2, όπως θα όφειλε.	**Εν εξελίξει**
2019	Ο διορθωτικός προϋπολογισμός του 2019 και ο προϋπολογισμός του 2020 δεν περιλαμβάνουν επαρκείς πληροφορίες σχετικά με τις εισφορές του νέου κράτους μέλους υποδοχής στο κόστος λειτουργίας της Αρχής.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Η Αρχή δεν ήταν σε θέση να επιβεβαιώσει στους ελεγκτές αν οι σύμβουλοι ΤΠ που παρέχουν υπηρεσίες στις εγκαταστάσεις της στο πλαίσιο σύμβασης-πλαισίου πληρούν τις προϋποθέσεις για την αναγνώριση της ιδιότητας του αποσπασμένου εργαζομένου σύμφωνα με τις διατάξεις της γαλλικής	**Ολοκληρώθηκε**

Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (ΕΑΤ)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
	νομοθεσίας. Η Αρχή έπρεπε να είχε ζητήσει από τον ανάδοχό της να καταρτίσει κατάλογο των εν λόγω εργαζομένων και να συμπεριλάβει αποδεικτικά στοιχεία ότι συμμορφώνεται με την εθνική νομοθεσία στο κράτος μέλος υποδοχής. Η απουσία τέτοιων ελέγχων εκθέτει την Αρχή σε νομικούς κινδύνους και κινδύνους προσβολής της φήμης της.	
2019	Το συμβούλιο εποπτών της ΕΑΤ ενέκρινε (υπό ορισμένες προϋποθέσεις) το αίτημα του προηγούμενου εκτελεστικού διευθυντή να αναλάβει τη θέση του διευθύνοντος συμβούλου της Ένωσης Χρηματοπιστωτικών Αγορών, η οποία εκπροσωπεί τον χρηματοπιστωτικό κλάδο στην Ευρώπη. Στη σύσταση του Ευρωπαίου Διαμεσολαβητή, η ΕΑΤ καλούνταν να αποστείλει λεπτομερή απάντηση. Στην απάντησή της, η ΕΑΤ δήλωσε ότι είχε εγκρίνει νέα πολιτική, με την οποία λαμβάνονταν υπόψη οι συστάσεις του Ευρωπαίου Διαμεσολαβητή.	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση της Αρχής

Error! Reference source not found.**9.** Τον Νοέμβριο του 2020 η ΕΑΤ υπολόγισε την αξία της τραπεζικής σύμβασης σε ποσό κάτω των 15 000 EUR. Η ΕΑΤ ζήτησε προσφορές από επτά τράπεζες. Έλαβε και αξιολόγησε τέσσερις προσφορές. Λαμβάνοντας υπόψη τις τιμές που περιλάμβανε η προσφορά που έγινε δεκτή, το κόστος υπολογίστηκε σε επίπεδα κάτω του ορίου των 15 000 EUR, γεγονός που υποδηλώνει ότι η ΕΑΤ χρησιμοποίησε τη στιγμή εκείνη την ενδεδειγμένη διαδικασία.

Η μεταγενέστερη επιβάρυνση από τα αρνητικά επιτόκια επηρεάστηκε σε μεγάλο βαθμό από τις μειώσεις των δαπανών του 2021 και τις αλλαγές του χρονοδιαγράμματος εκτέλεσής τους. Οι μειώσεις των δαπανών οφείλονται σε μεγάλο βαθμό στην πανδημία COVID-19. Ο σημαντικότερος αντίκτυπος της αλλαγής του χρονοδιαγράμματος ήταν ότι η διαδικασία αποπληρωμής του κόστους στον εκμισθωτή του Λονδίνου ολοκληρώθηκε τέσσερις μήνες αργότερα από τον αναμενόμενο. Η καθυστέρηση αυτή είχε ως αποτέλεσμα τα ταμειακά αποθέματα να παραμείνουν σε υψηλά επίπεδα για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από εκείνο που είχε προβλέψει η ΕΑΤ κατά την αρχική εκτίμηση της αξίας της σύμβασης.

Η ΕΑΤ αναγνωρίζει ότι όταν έγινε σαφές ότι η επιβάρυνση με τόκους επρόκειτο να υπερβεί τα 15 000 EUR, θα μπορούσε να είχε προβεί σε ενέργειες για να ελέγξει την κατάσταση.

Επειδή η ΕΑΤ άρχισε τον Σεπτέμβριο του 2021 να χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες διαχείρισης κεφαλαίων της ΓΔ BUDG, το συγκεκριμένο ζήτημα δεν υφίσταται πλέον.

Error! Reference source not found.**10.** Όσον αφορά τις μελλοντικές διαδικασίες με διαπραγμάτευση στις οποίες δεν προβλέπεται η δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού, η ΕΑΤ, λαμβάνοντας υπόψη την παρούσα διαπίστωση, καθιέρωσε υπόδειγμα «σημειώματος για το φάκελο» το οποίο πρέπει να συμπληρώνεται και να υπογράφεται. Η ΕΑΤ χρησιμοποίησε το υπόδειγμα αυτό για πρώτη φορά στις 24 Φεβρουαρίου 2021.

Error! Reference source not found.**6.11.** Η ΕΑΤ αναγνωρίζει αυτό το διοικητικό σφάλμα, το οποίο προέκυψε επειδή ο υπάλληλος που είχε οριστεί στην αρχή της διαδικασίας κοινοποίησε με καθυστέρηση τη μη διαθεσιμότητά του.

Error! Reference source not found. Η ΕΑΤ επιβάλλει τόκους υπερημερίας από το 2021 και εφεξής και έχει ήδη χρεώσει αυτόν τον τόκο μία φορά το 2021.

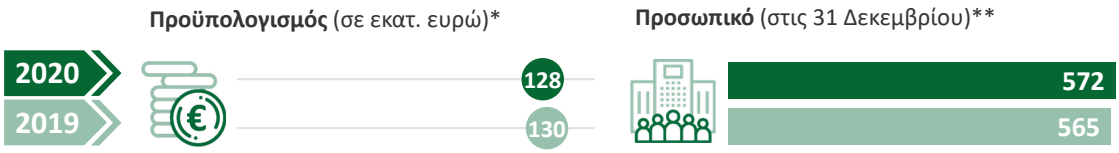
Error! Reference source not found. Η ΕΑΤ αναγνωρίζει ότι η επικαιροποίηση του σχεδίου επιχειρησιακής συνέχειας (ΣΕΣ), η οποία διενεργήθηκε κατά τη μετεγκατάσταση της ΕΑΤ στο Παρίσι, δεν εγκρίθηκε επίσημα από το ανώτατο διοικητικό προσωπικό. Το ΣΕΣ συμπεριλαμβάνει σενάριο για την πανδημία, το οποίο χρησιμοποίησε η ΕΑΤ για να αντιμετωπίσει την πανδημία COVID-19.

3.7. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων (ECHA)

Εισαγωγή

3.7.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων («ο Οργανισμός» ή «ο ECHA»), με έδρα στο Ελσίνκι, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1907/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[68]. Τα κύρια καθήκοντά του είναι να εξασφαλίζει υψηλό επίπεδο προστασίας της υγείας του ανθρώπου και του περιβάλλοντος, καθώς και την ελεύθερη κυκλοφορία των ουσιών στην εσωτερική αγορά, και ταυτοχρόνως να προάγει την ανταγωνιστικότητα και την καινοτομία. Επίσης, ο Οργανισμός προάγει την ανάπτυξη εναλλακτικών μεθόδων για την εκτίμηση των κινδύνων που συνδέονται με τις ουσίες. Στο ***γράφημα 3.7.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[69].

Γράφημα 3.7.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

[68] ΕΕ L 396 της 30.12.2006, σ. 1.

[69] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.echa.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.7.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.7.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.7.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Χημικών Προϊόντων, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[70] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[71] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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).

---

[70] 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.

[71] Οι εκθέσεις περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.7.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.7.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.7.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2014	Οι δαπάνες για την εφαρμογή του κανονισμού σχετικά με τα βιοκτόνα χρηματοδοτήθηκαν εν μέρει από εισφορές της ΕΕ στον προϋπολογισμό του Οργανισμού και όχι από τέλη.	**ά.α.** **(Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του Οργανισμού)**
2016	Σε αντίθεση με ό,τι ισχύει για την πλειονότητα των υπόλοιπων οργανισμών, ο ιδρυτικός κανονισμός του ECHA δεν απαιτεί ρητά τις περιοδικές εξωτερικές αξιολογήσεις.	**ά.α.**[72] **(Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του Οργανισμού)**
2017	Από τις εκ των υστέρων επαληθεύσεις του Οργανισμού προέκυψε ότι περισσότερες από τις μισές εταιρείες προέβησαν σε εσφαλμένη δήλωση του μεγέθους της επιχείρησής τους, γεγονός που επηρέασε σοβαρά τους υπολογισμούς των τελών και τα έσοδα του Οργανισμού. Επείγει η επιτάχυνση και η ολοκλήρωση της διαδικασίας των εκ των υστέρων επαληθεύσεων.	**Ολοκληρώθηκε**

[72] Παρά την έλλειψη διάταξης, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή διεξήγαγε δύο χωριστές αξιολογήσεις του κανονισμού REACH και του Οργανισμού, το 2013 και το 2018.

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων (ECHA)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες εντοπίζονται σφάλματα, ο Οργανισμός εκδίδει διορθωτικά τιμολόγια. Εντούτοις, ο Οργανισμός φαίνεται να αντιμετωπίζει δυσκολίες στην ανάκτηση των διορθωμένων τελών. Ο Οργανισμός καταχώρισε πρόβλεψη επισφαλούς απαίτησης, ύψους 2,8 εκατομμυρίων ευρώ, στους λογαριασμούς του για το 2017 (ήτοι 600 000 ευρώ περισσότερα από ό,τι στο τέλος του 2016).	**Ολοκληρώθηκε**
2017	Η επαλήθευση των ποσοτήτων που δηλώνουν οι επιχειρήσεις αποτελεί ευθύνη των αρμόδιων αρχών των κρατών μελών, και ο Οργανισμός δεν διαθέτει εξουσίες επιβολής. Η ικανότητα του Οργανισμού να εκπληρώνει την εντολή του εξαρτάται από τις εθνικές αρχές. Εντούτοις, τα δύο τρίτα περίπου των επιχειρήσεων δεν επικαιροποίησαν τις καταχωρισμένες πληροφορίες σχετικά με την ποσότητα των χημικών ουσιών που χειρίζονται. Αυτό υπονομεύει την αποτελεσματική εφαρμογή του κανονισμού REACH, καθώς και την ακρίβεια του υπολογισμού των τελών.	**Εν εξελίξει** **(Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του Οργανισμού)**
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**
2018	Ο Οργανισμός αναμένει τα τέλη και οι επιβαρύνσεις να μειωθούν σημαντικά από το 2019 και εξής. Επομένως, είναι υπαρκτός ο κίνδυνος τα σχετικά σταθερά επίπεδα δαπανών και τα πολύ λιγότερο προβλέψιμα έσοδα να έχουν αρνητικές συνέπειες στις δραστηριότητες του Οργανισμού και στην εκτέλεση του προϋπολογισμού του. Ο Οργανισμός, σε συνεργασία με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τις αρμόδιες για τον προϋπολογισμό αρχές, πρέπει να ξεκινήσει συζητήσεις για την εξεύρεση ενός νέου βιώσιμου χρηματοδοτικού μοντέλου.	**Εν εξελίξει** **(Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του Οργανισμού)**

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων (ECHA)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Σε μία περίπτωση, διαπιστώσαμε ότι βάσει της συγγραφής υποχρεώσεων, δεν παρεχόταν στους προσφέροντες η δυνατότητα να συμφωνήσουν ρητώς ως προς τον τρόπο τιμολόγησης ενός συγκεκριμένου στοιχείου στις οικονομικές προσφορές τους. Ο Οργανισμός αποφάσισε να ακυρώσει και να κινήσει εκ νέου τη διαδικασία, παρατείνοντας έτσι τη διάρκειά της και εκθέτοντας δυνητικά τον Οργανισμό σε κίνδυνο προσβολής της φήμης του.	**ά.α.**
2019	Σε δύο διαδικασίες πρόσληψης, η διαδικασία λήψης αποφάσεων δεν ήταν επαρκώς διαρθρωμένη και εξαντλητική ώστε να παρέχει σαφή και χρονολογική διαδρομή που να παρουσιάζει τον χρόνο έγκρισης των εγγράφων και τον αρμόδιο υπάλληλο.	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση του Οργανισμού

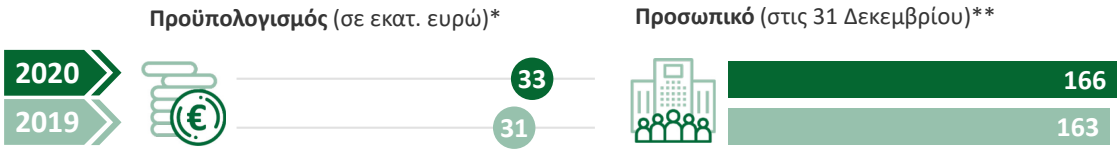
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.8. Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (EIOPA)

Εισαγωγή

3.8.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων («η Αρχή» ή «η EIOPA»), με έδρα στη Φρανκφούρτη, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1094/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[73]. Καθήκον της Αρχής είναι να συμβάλλει στην καθιέρωση κοινών ρυθμιστικών και εποπτικών προτύπων και πρακτικών υψηλής ποιότητας, να συνεισφέρει στη συνεπή εφαρμογή των νομικά δεσμευτικών πράξεων της Ένωσης, να προωθεί και να διευκολύνει την ανάθεση καθηκόντων και αρμοδιοτήτων μεταξύ αρμόδιων αρχών, να παρακολουθεί και να εκτιμά τις εξελίξεις της αγοράς στον τομέα αρμοδιότητάς της και να ενισχύει την προστασία των ασφαλισμένων, των μελών του συνταξιοδοτικού συστήματος και των συνταξιούχων. Στο ***γράφημα 3.8.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Αρχή[74].

Γράφημα 3.8.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Αρχή



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί της Αρχής για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την Αρχή.

[73] ΕΕ L 331 της 15.12.2010, σ. 48. Στις 27 Δεκεμβρίου 2019, δημοσιεύθηκε ο αναθεωρημένος ιδρυτικός κανονισμός της EIOPA, ο κανονισμός (ΕΕ) 2019/2175 (ΕΕ L 334 της 27.12.2019, σ. 9), για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1094/2010.

[74] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της Αρχής διατίθενται στον ιστότοπό της: www.eiopa.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.8.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Αρχής. 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 της Αρχής.

3.8.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.8.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Αρχής Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[75] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[76] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[75] 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.

[76] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.8.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Αρχής για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2020, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές του καθαρού ενεργητικού της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.8.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.8.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα

3.8.9. Στις 19 Μαΐου 2020, η EIOPA υπέγραψε σύμβαση για την παροχή επιμορφωτικών προγραμμάτων με φυσική παρουσία. Η μέγιστη αξία της σύμβασης ανερχόταν σε 1 050 000 ευρώ. Την ίδια περίοδο, η κρίση της πανδημίας COVID-19 ήταν σε εξέλιξη και οι περιορισμοί που αφορούσαν εκδηλώσεις όπου απαιτείτο η φυσική παρουσία ήταν ήδη γνωστοί. Μολαταύτα, η EIOPA υπέγραψε τη σύμβαση. Τον Αύγουστο του 2020, υπέγραψε τροποποίηση της σύμβασης, η οποία περιλάμβανε νέα στοιχεία: την παροχή διαδικτυακών επιμορφωτικών προγραμμάτων. Για τα εν λόγω προγράμματα είχαν οριστεί σταθερές τιμές, οι οποίες ήταν υψηλότερες από την συμφωνημένη στην αρχική σύμβαση τιμή για επιμορφωτικά προγράμματα με φυσική παρουσία[77].

Οι αλλαγές αυτές συνιστούν νέους συμβατικούς όρους. Εάν είχαν περιληφθεί στην αρχική διαδικασία σύναψης σύμβασης, ενδέχεται να είχαν προσελκύσει και άλλους προσφέροντες χωρίς να υφίστανται γεωγραφικοί περιορισμοί απορρέοντες από την ανάγκη διεξαγωγής της επιμόρφωσης με φυσική παρουσία, και ως εκ τούτου οι τιμές να ήταν ανταγωνιστικότερες. Συνεπεία αυτού, το αντικείμενο του διαγωνισμού διευρύνθηκε σημαντικά και η τροποποίηση της σύμβασης είναι ουσιώδης. Η κατάσταση αυτή αντιβαίνει στο άρθρο 72, παράγραφος 4, στοιχεία α) και γ), της οδηγίας αριθ. 2014/24/ΕΕ[78]. Επομένως, η τροποποίηση της σύμβασης και όλες οι σχετικές πληρωμές, ύψους 3 850 ευρώ, προ ΦΠΑ, είναι παράτυπες. Επιπλέον, θεωρούνται επίσης παράτυπες πληρωμές ύψους 11 700 ευρώ, προ ΦΠΑ, που πραγματοποιήθηκαν το 2021 δυνάμει της τροποποίησης αριθ. 1 και μέχρι την καταγγελία της.

Κατόπιν του ελέγχου μας, η Αρχή υπέγραψε στις 10 Απριλίου 2021 την υπ' αριθ. 2 τροποποίηση με την οποία η υπ' αριθ. 1 τροποποίηση καταγγέλλεται στις 30 Ιουνίου 2021 και δρομολόγησε νέα διαδικασία για τη διαδικτυακή κατάρτιση τον Μάιο του 2021.

3.8.10. Η EIOPA δεν επέβαλε τους τόκους υπερημερίας που προβλέπονται από τον δημοσιονομικό κανονισμό της ΕΕ στις πληρωμές των εισφορών για το 2020 που καταβλήθηκαν με καθυστέρηση από τις εθνικές αρμόδιες αρχές (ΕΑΑ) ορισμένων κρατών μελών και χωρών της ΕΖΕΣ. Το ποσό των οφειλόμενων τόκων ανέρχεται σε 9 952 ευρώ. Κατόπιν διαβούλευσης με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, η Αρχή αποφάσισε να επιβάλει τους τόκους υπερημερίας. Ενημέρωσε τις ΕΑΑ για το ζήτημα αυτό στις επιστολές που τους απηύθυνε σχετικά με τις εισφορές τους για το 2021.

---

[77] Η νέα σταθερή τιμή για διαδικτυακό επιμορφωτικό πρόγραμμα μίας ημέρας είχε οριστεί στα 1 650 ευρώ. Η προηγούμενη τιμή για επιμορφωτικό πρόγραμμα διάρκειας μίας ημέρας με φυσική παρουσία ανερχόταν σε 1 150 ευρώ, στην οποία προστίθεντο τυχόν πρόσθετα πραγματικά έξοδα (ταξιδίου, διαμονής, κ.λπ.). Η τροποποίηση αυτή περιλάμβανε επίσης ένα νέο είδος υπηρεσίας: ένα εικονικό επιμορφωτικό πρόγραμμα διάρκειας μισής ημέρας, το κόστος του οποίου ανερχόταν σε 850 ευρώ.

[78] ΕΕ L 94 της 28.3.2014, σ. 65.

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

3.8.11. Η EIOPA δεν διαθέτει σύστημα προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων ώστε να επαληθεύει κατά πόσον το ποσό των προς απόδοση εξόδων που δήλωσαν οι εθνικές αρχές για τους αποσπασμένους εθνικούς εμπειρογνώμονες αντιστοιχεί με τα συμφωνηθέντα. Το 2020, η EIOPA απέδωσε τις ακαθάριστες αποδοχές δύο αποσπασμένων εθνικών εμπειρογνωμόνων από δύο διαφορετικές εθνικές αρχές, οι οποίοι υποβλήθηκαν σε έλεγχο, για όλη τη διάρκεια της απόσπασής τους. Σε αμφότερες τις περιπτώσεις, τα ποσά των 71 875 ευρώ και 74 880 ευρώ είχαν καταβληθεί εκ των προτέρων στις αντίστοιχες εθνικές αρχές χωρίς κατάλληλη επαλήθευση της ορθότητας του ποσού που αποδόθηκε. Το γεγονός αυτό εκθέτει την EIOPA στον κίνδυνο η απόδοση των εξόδων για τους αποσπασμένους εθνικούς εμπειρογνώμονες να υπολογίζεται βάσει ανακριβών εξόδων ή μεταγενέστερες μεταβολές στα εν λόγω έξοδα να μην εντοπίζονται και να μην λαμβάνονται υπόψη εγκαίρως.

Παρακολούθηση 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 – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Οι προσωρινά απασχολούμενοι πρέπει να εργάζονται υπό τους ίδιους εργασιακούς όρους με τους εργαζόμενους που απασχολούνται απευθείας από τον έμμεσο εργοδότη. Η Αρχή οφείλει να αναλύσει τους όρους εργασίας των προσωρινά απασχολούμενων και να διασφαλίσει ότι οι όροι αυτοί είναι σύμφωνοι με την ευρωπαϊκή και την εθνική εργατική νομοθεσία.	**Σημειώνουμε ότι η υπόθεση C-948/19 (Manpower Lit) που εκκρεμεί ενώπιον του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ) αφορά διάφορα ερωτήματα που υπέβαλε το Ανώτατο Δικαστήριο της Λιθουανίας σχετικά με την εφαρμογή της οδηγίας 2008/104/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Νοεμβρίου 2008, για την εργασία μέσω εταιρείας προσωρινής απασχόλησης, στους οργανισμούς της ΕΕ. Δεδομένου ότι η απόφαση του ΔΕΕ σχετικά με τα ερωτήματα αυτά μπορεί να επηρεάσει τη θέση του Συνεδρίου όσον αφορά τη χρησιμοποίηση προσωρινά απασχολούμενων από την EIOPA, το ΕΕΣ δεν θα υποβάλει παρατηρήσεις σχετικά με την κανονικότητα της προσέγγισης που εφαρμόζει η Αρχή, ούτε σχετικά με την παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών, έως ότου το ΔΕΕ εκδώσει οριστική απόφαση για την εν λόγω υπόθεση.**
2019	Στα έγγραφα του προϋπολογισμού για το 2019 δεν περιγράφεται λεπτομερώς ο τρόπος υπολογισμού των εισφορών των ΕΑΑ των κρατών μελών της ΕΕ και των χωρών της ΕΖΕΣ. Η Αρχή ουδέποτε προέβη, ούτε σχεδίαζε να προβεί, στην προσαρμογή των βασιζόμενων σε εκτιμήσεις συνταξιοδοτικών εισφορών βάσει του πραγματικού ύψους αυτών.	**Εν εξελίξει**

Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (EIOPA)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Ο προϋπολογισμός της EIOPA χρηματοδοτείται από τις ΕΑΑ και από την ίδια την ΕΕ. Ο ιδρυτικός κανονισμός της καθορίζει το ποσοστό των εισφορών από τις ΕΑΑ στο 60 % και από την ΕΕ στο 40 % ετησίως. Ωστόσο, η πραγματική αναλογία αποκλίνει ελαφρώς κάθε χρόνο λόγω των εισφορών των ΕΑΑ των χωρών της ΕΖΕΣ. Σε περίπτωση πλεονάσματος του προϋπολογισμού για το έτος Ν-2, η EIOPA το ανακατανέμει στο έτος Ν σύμφωνα με την αναλογία 60/40 και όχι βάσει της πραγματικής αναλογίας του έτους Ν-2, όπως θα όφειλε.	**Εν εξελίξει**

Απάντηση της Αρχής

3.8.9. Προβήκαμε στην τροποποίηση λαμβάνοντας υπόψη την κατάσταση της νόσου COVID-19 την άνοιξη του 2020. Στο συγκεκριμένο αυτό πλαίσιο, ήταν αδύνατο να προβλέψουμε ότι οι αλλαγές στις συνθήκες εργασίας (μακροχρόνια τηλεργασία) θα διαρκούσαν τόσο πολύ. Μια πρώτη φάση επιστροφής στην υπηρεσία (οικειοθελής) προβλέφθηκε για τα τέλη Ιουλίου 2020 και η δεύτερη φάση (υποχρεωτική) για τα τέλη Οκτωβρίου 2020. Η τροποποίηση της σύμβασης έγινε λόγω της προσωρινής απρόβλεπτης κατάστασης που θεωρήθηκε ως ανωτέρα βία, με σκοπό την παροχή υποστήριξης και την απαραίτητη επιμόρφωση του προσωπικού κατά τη διάρκεια αυτής της απαιτητικής περιόδου. Επιπλέον, ο ανάδοχος ζήτησε την αλλαγή αυτή επικαλούμενος την έκτακτη περίσταση της πανδημίας, η οποία δεν επέτρεψε στην εταιρεία να εκτελέσει τις εργασίες και να παράσχει μαθήματα κατάρτισης με επιτόπια παρουσία.

Ωστόσο, τα διορθωτικά μέτρα εφαρμόζονται με ταχύ ρυθμό. Δεδομένης της παρατεταμένης και συνεχιζόμενης COVID-19 κατάστασης, η EIOPA δρομολόγησε ειδική διαδικασία για την παροχή διαδικτυακών υπηρεσιών επιμόρφωσης κατά τη διάρκεια του Μαΐου 2021. Η EIOPA λαμβάνει πολύ σοβαρά υπόψη τις παρατηρήσεις του ΕΕΣ και υπέγραψε τροποποίηση για τη διακοπή όλων των διαδικτυακών προγραμμάτων κατάρτισης από τις 30 Ιουνίου 2021 έως ότου τεθεί σε ισχύ η νέα σύμβαση.

3.8.10. Ορισμένες ΕΑΑ των κρατών μελών και της ΕΖΕΣ κατέβαλαν τη συνεισφορά τους στον προϋπολογισμό για το 2020 εκπρόθεσμα. Το 2020 ήταν ένα ιδιαίτερο έτος λόγω της πανδημίας COVID-19. Η πανδημία προκάλεσε δυσκολίες στους φορείς της αγοράς σε ολόκληρο τον κόσμο. Η EIOPA εφάρμοσε ένα ορισμένο επίπεδο ευελιξίας και κατανόησης προς τα κράτη μέλη/την ΕΖΕΣ. Δεδομένης της συνεχούς παρακολούθησης, η EIOPA μπόρεσε να διατηρήσει το ποσό των τόκων υπερημερίας για τις εκπρόθεσμες πληρωμές σε μηδαμινό επίπεδο, και ο εκτελεστικός διευθυντής της EIOPA αποφάσισε να παραιτηθεί από την είσπραξη των τόκων. Το 2021, η EIOPA έθεσε σε εφαρμογή ακόμη πιο αυστηρό έλεγχο των εκκρεμών πληρωμών. Ο εκτελεστικός διευθυντής ενημέρωσε επίσημα τις ΕΑΑ σχετικά με το μέτρο αυτό στην πρώτη πράξη ανάκτησης του έτους 2021.

3.8.11. Οι αρχές που αποστέλλουν αποσπασμένους εθνικούς εμπειρογνώμονες είναι οι εθνικές εποπτικές αρχές που συνδέονται άμεσα με την EIOPA μέσω του συμβουλίου εποπτών. Λόγω της εγγύτητας των δραστηριοτήτων και των επαφών μεταξύ των οργανισμών, η EIOPA θεώρησε ότι οι πράξεις εκτελέστηκαν καλόπιστα και δεν ζήτησε πλήρη οικονομικά αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τις κατ' αποκοπή πληρωμές. Η EIOPA σημειώνει τη σύσταση του ΕΕΣ και ενίσχυσε εν τω μεταξύ τους ελέγχους σχετικά με τις μελλοντικές συμφωνίες για τους ΑΕΕ, δηλαδή η αποστέλλουσα αρχή παρέχει στην EIOPA υπεύθυνη δήλωση που περιλαμβάνει ανάλυση κόστους για την περίοδο απόσπασης. Στο τέλος της θητείας, οποιαδήποτε διαφορά στο συνολικό κόστος θα τακτοποιηθεί.

3.9. Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT)

Εισαγωγή

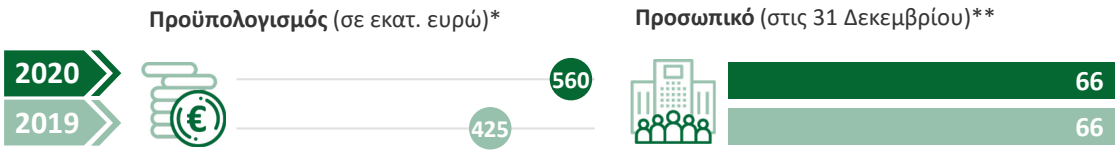
3.9.1. Το Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας («το Ινστιτούτο» ή «το EIT») εδρεύει στη Βουδαπέστη. Ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 294/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Μαρτίου 2008[79] (ο ιδρυτικός κανονισμός), όπως τροποποιήθηκε από τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1292/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Δεκεμβρίου 2013[80]. Στόχος του είναι να συμβάλλει στην αειφόρο ανάπτυξη της οικονομίας και της ανταγωνιστικότητας της Ευρώπης, ενισχύοντας την ικανότητα των κρατών μελών και της Ευρωπαϊκής Ένωσης για καινοτομία. Το Ινστιτούτο παρέχει επιχορηγήσεις σε έναν διαρκώς αυξανόμενο αριθμό «κοινοτήτων γνώσης και καινοτομίας» (εφεξής «ΚΓΚ»), οι οποίες συνδέουν την τριτοβάθμια εκπαίδευση, την έρευνα και τον επιχειρηματικό κόσμο μεταξύ τους, με σκοπό την ώθηση της καινοτομίας και της επιχειρηματικότητας. Οι ΚΓΚ συντονίζουν τις δραστηριότητες εκατοντάδων εταίρων. Οι επιχορηγήσεις του Ινστιτούτου διατίθενται για την απόδοση των εξόδων στα οποία υποβάλλονται οι εταίροι, καθώς και των εξόδων που απορρέουν από τις δραστηριότητες συντονισμού των ΚΓΚ. Το 2020 οι λειτουργικές δαπάνες που σχετίζονταν με τις επιχορηγήσεις ΚΓΚ ανέρχονταν σε 568 εκατομμύρια ευρώ, ποσό που αντιστοιχούσε στο 99 % των συνολικών δαπανών. Στο ***γράφημα 3.9.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Ινστιτούτο[81].

[79] ΕΕ L 97 της 9.4.2008, σ. 1.

[80] ΕΕ L 347 της 20.12.2013, σ. 174.

[81] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Ινστιτούτου διατίθενται στον ιστότοπό του: https://eit.europa.eu/.

Γράφημα 3.9.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Ινστιτούτο



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Ινστιτούτου για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το Ινστιτούτο.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.9.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Ινστιτούτου. 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 Ινστιτούτου.

3.9.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.9.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Ινστιτούτου Καινοτομίας και Τεχνολογίας, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[82] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[83] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.9.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Ινστιτούτου για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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.

---

[82] 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.

[83] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις 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

3.9.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.9.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Όπως και κατά τα προηγούμενα έτη, οι ΚΓΚ δεν χρησιμοποίησαν το συνολικό ποσό των επιχορηγήσεων που τους χορήγησε το ΕΙΤ.	**Εν εξελίξει** **(Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του Ινστιτούτου)**
2017	Το ΕΙΤ παρακολούθησε τις επιδόσεις των ΚΓΚ και προέβη σε ορισμένες σχετικές διορθώσεις. Ωστόσο, οι διορθώσεις αυτές δεν έχουν δημοσιονομική επίπτωση σε καμία ΚΓΚ, διότι το ΕΙΤ εφαρμόζει μόνο την υψηλότερη από τις δύο διορθώσεις, είτε τη δημοσιονομική είτε τη διόρθωση που συνδέεται με τις επιδόσεις.	**Ολοκληρώθηκε**
2017	Το ΕΙΤ δημοσιεύει τις προκηρύξεις κενών θέσεων στον ιστότοπό του και στον ιστότοπο της ΓΔ Ανθρώπινων Πόρων, αλλά συνήθως όχι στον ιστότοπο της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Επιλογής Προσωπικού (EPSO).	**Εν εξελίξει**

Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο Καινοτομίας και Τεχνολογίας (EIT)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Σύμφωνα με το καταστατικό του, το EIT δεν μπορεί να προσφέρει στους έκτακτους υπαλλήλους του παρά μόνον συμβάσεις ορισμένου χρόνου, μέγιστης διάρκειας πέντε ετών, με δυνατότητα ανανέωσης άπαξ για μία ακόμη πενταετία. Αυτό θα μπορούσε να αποτελέσει πρόβλημα για την επιχειρησιακή συνέχεια.	**Ολοκληρώθηκε**
2014/2017/2018	Η πρόοδος ως προς τη βιωσιμότητα παραμένει περιορισμένη, παρόλα τα σχετικά σχέδια που έχουν εγκριθεί, σύμφωνα με τις οδηγίες του EIT, για όλες τις ΚΓΚ. Το EIT οφείλει να επικεντρωθεί σε δομές λιτής διαχείρισης, να επανεξετάσει το χαρτοφυλάκιο των δραστηριοτήτων του και να προωθήσει εναλλακτικές πηγές εσόδων, ώστε να αυξήσει την οικονομική ανεξαρτησία των ΚΓΚ από το ίδιο.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Σε μία περίπτωση, το Ινστιτούτο απέδωσε έξοδα ταξιδίου και διαμονής, μολονότι η εφαρμοστέα σύμβαση παροχής υπηρεσιών δεν προέβλεπε κάτι τέτοιο.	**ά.α.**
2016/2019	Η αύξηση του προϋπολογισμού του EIT και ο διαρκώς μεγαλύτερος αριθμός των υπό επίβλεψη ΚΓΚ δεν συνοδεύονται από ανάλογη άνοδο του αριθμού των θέσεων.	**Εκκρεμεί** **(Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του Ινστιτούτου)**

Απάντηση του Ινστιτούτου

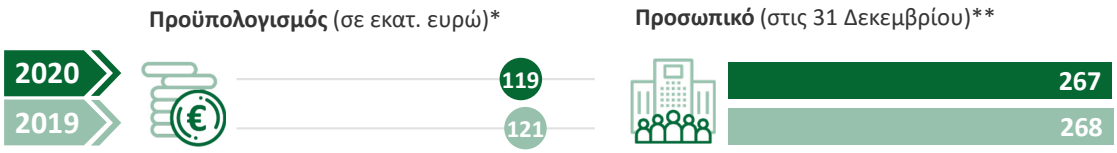
Το Ινστιτούτο έλαβε υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

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

Εισαγωγή

3.10.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια στη Θάλασσα («ο Οργανισμός» ή «ο EMSA»), με έδρα στη Λισαβόνα, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1406/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[84]. Αποστολή του Οργανισμού αποτελούν η διασφάλιση υψηλού επιπέδου ασφάλειας στη θάλασσα και η πρόληψη της ρύπανσης από πλοία, η παροχή τεχνικής βοήθειας στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τα κράτη μέλη, η παρακολούθηση της εφαρμογής της νομοθεσίας της Ένωσης, καθώς και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητάς της. Στο ***γράφημα 3.10.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[85].

Γράφημα 3.10.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.10.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών

[84] ΕΕ L 208 της 5.8.2002, σ. 1.

[85] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.emsa.europa.eu.

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.

3.10.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.10.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού για την Ασφάλεια στη Θάλασσα, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[86] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[87] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

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

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

[87] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.10.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.10.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.10.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.10.9. Ο δημοσιονομικός κανονισμός της ΕΕ ορίζει ότι οι πληρωμές πρέπει να πραγματοποιούνται εντός προκαθορισμένης προθεσμίας 30 ημερών. Το 2020, ο EMSA αθέτησε επανειλημμένα την υποχρέωση αυτή, πραγματοποιώντας τις πληρωμές με καθυστέρηση στο 11 % των περιπτώσεων. Παρόμοιες ή και μεγαλύτερες καθυστερήσεις είχαμε παρατηρήσει για τα έτη 2019, 2018, 2017 και 2016. Για όλα τα προαναφερθέντα έτη, οι περισσότερες καθυστερημένες πληρωμές αφορούσαν την επιστροφή των εξόδων ταξιδίου συμμετεχόντων σε εργαστήρια. Μολονότι έχουν καταβληθεί προσπάθειες για τη μείωση των καθυστερήσεων αυτών, η εν λόγω επαναλαμβανόμενη αδυναμία εκθέτει τον EMSA σε οικονομικό κίνδυνο, καθώς και σε κίνδυνο προσβολής της φήμης του.

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

3.10.10. Το 2020, ο EMSA κατέβαλε αποζημίωση εγκατάστασης και ημερήσια αποζημίωση σε όλους τους έκτακτους υπαλλήλους που προσέλαβε αμέσως μετά το πέρας της απόσπασής τους στον Οργανισμό. Αυτού του είδους οι αποζημιώσεις αποσκοπούν στην κάλυψη των εξόδων και στην αντιστάθμιση της αναστάτωσης που πηγάζουν από την απαίτηση για αλλαγή του τόπου διαμονής των υπαλλήλων προκειμένου να εγκατασταθούν μόνιμα στον τόπο υπηρεσίας τους.

3.10.11. Ο EMSA δεν προέβη στις αναγκαίες ενέργειες προκειμένου να επαληθεύσει κατά πόσον οι υπάλληλοι δικαιούνταν τις εν λόγω αποζημιώσεις. Παραδείγματος χάριν, δεν ανέλυσε τις ρυθμίσεις διαβίωσης των υπαλλήλων του πριν από την πρόσληψή τους ώστε να προσδιορίσει κατά πόσον αυτοί είχαν όντως αλλάξει διαμονή. Αυτό συνιστά αδυναμία του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου. Οι μεταβιβάσεις αρμοδιοτήτων προς πέντε υπαλλήλους του EMSA σε θέσεις διοικητικών στελεχών τους παρέχουν εξουσίες ίδιες ακριβώς με αυτές του εκτελεστικού διευθυντή, για το σύνολο των θέσεων του προϋπολογισμού. Από μόνη της η κατάσταση αυτή συνιστά κίνδυνο και δεν ευνοεί τη σαφή ιεραρχία υπηρεσίας, ευθυνών και λογοδοσίας εντός του EMSA.

Επίσης, ο εκτελεστικός διευθυντής του EMSA υπέγραψε απόφαση διορισμού ασκούντων καθήκοντα εκτελεστικού διευθυντή και ασκούντων καθήκοντα αρμόδιας για τους διορισμούς αρχής με απόφαση μεταβίβασης αρμοδιοτήτων κατά τη διάρκεια της ετήσιας άδειάς του, εκχωρώντας εξ ολοκλήρου τις εν λόγω αρμοδιότητες για την περίοδο αυτή. Η απόφαση αυτή υπερέβαινε τις εξουσίες που ανατίθενται στον εκτελεστικό διευθυντή δυνάμει του άρθρου 15 του ιδρυτικού κανονισμού του EMSA.

Οι παρατηρήσεις αυτές δεν επηρεάζουν τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων του προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος 2020.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Όσον αφορά μία διαδικασία πρόσληψης, η επιτροπή επιλογής προέβη σε συμπληρωματική γραπτή δοκιμασία, η οποία δεν περιλαμβανόταν στην προκήρυξη της κενής θέσης. Σύμφωνα με τους κανόνες του Οργανισμού για την εφαρμογή του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης, τα είδη των δοκιμασιών που χρησιμοποιούνται σε μια διαδικασία πρόσληψης πρέπει να προσδιορίζονται στην προκήρυξη της κενής θέσης. Επιπλέον, η επιτροπή προεπιλογής για τη συγκεκριμένη διαδικασία δεν είχε ορίσει, πριν από την αξιολόγηση των αιτήσεων, την ελάχιστη απαιτούμενη βαθμολογία των υποψηφίων, προκειμένου αυτοί να γίνουν δεκτοί στο επόμενο στάδιο της διαδικασίας πρόσληψης. Το γεγονός αυτό υπονομεύει την αρχή της διαφάνειας και την υποχρέωση επαρκούς τεκμηρίωσης της διαδρομής ελέγχου.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Η επιτροπή επιλογής υπέγραψε τις δηλώσεις σχετικά με δυνητική σύγκρουση συμφερόντων κατά την έναρξη της διαδικασίας επιλογής, προτού καν γίνουν γνωστά τα ονόματα των υποψηφίων. Στη διάρκεια της διαδικασίας, σε περίπτωση που προέκυπτε σύγκρουση συμφερόντων, τα μέλη της επιτροπής όφειλαν να το δηλώσουν αμέσως και να παραιτηθούν από αυτή. Εναπόκειται στην αρμόδια για τους διορισμούς αρχή να αποφασίζει αν οι εν λόγω δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων θα μπορούσαν πράγματι να υπονομεύσουν την ανεξαρτησία των μελών της επιτροπής επιλογής. Εάν όμως οι δηλώσεις που γίνονται για τον σκοπό αυτό επαφίενται	**Ολοκληρώθηκε**

Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια στη Θάλασσα (EMSA)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
	αποκλειστικά στη διακριτική ευχέρεια κάθε μέλους της επιτροπής, υπάρχει κίνδυνος μη εντοπισμού ορισμένων συγκρούσεων συμφερόντων.	
2019	Ο EMSA έχει συνάψει σύμβαση-πλαίσιο με εταιρεία προσωρινής απασχόλησης για την παροχή προσωρινά απασχολούμενων. Σύμφωνα με την οδηγία 2008/104/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, οι βασικοί όροι απασχόλησης των προσωρινά απασχολούμενων πρέπει να είναι ισότιμοι ή καλύτεροι από τους όρους που θα ίσχυαν εάν είχαν προσληφθεί απευθείας για την εκτέλεση της ίδιας εργασίας. Στην πραγματικότητα, οι αποδοχές των προσωρινά απασχολούμενων στον EMSA δεν ήταν σύμφωνες με την οδηγία αυτή. Ωστόσο, δεδομένου ότι, αφενός, εκκρεμεί υπόθεση ενώπιον του Δικαστηρίου η οποία άπτεται των ζητημάτων αυτών και, αφετέρου, η απόφαση μπορεί να επηρεάσει τη θέση του ΕΕΣ όσον αφορά τη χρήση προσωρινά απασχολούμενων από τον Οργανισμό, δεν θα διατυπώσουμε παρατηρήσεις σχετικά με την κανονικότητα της προσέγγισης που χρησιμοποιεί ο Οργανισμός όσον αφορά το εν λόγω ζήτημα, ούτε σχετικά με την παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών, έως ότου εκδοθεί η απόφαση.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Ο Οργανισμός παρουσίαζε υψηλό ποσοστό καθυστερημένων πληρωμών κατά τα τέσσερα τελευταία έτη, οι οποίες αφορούσαν το 18 % των περιπτώσεων το 2019. Αυτή η επαναλαμβανόμενη αδυναμία εκθέτει τον Οργανισμό σε οικονομικό κίνδυνο, καθώς και σε κίνδυνο προσβολής της φήμης του.	**Εν εξελίξει**

Απάντηση του Οργανισμού

Error! Reference source not found.. Το τελικό ποσό που καταβλήθηκε το 2020 για τις καθυστερημένες πληρωμές καταδεικνύει τη μείωση του αριθμού πληρωμών εκτός των προβλεπόμενων προθεσμιών σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος: 11 % σε σύγκριση με 18 % το 2019. Το ποσοστό του 11 % περιλαμβάνει τις καθυστερήσεις πληρωμών που μεταφέρθηκαν από το 2019. Χωρίς τις καθυστερήσεις αυτές, ο συνολικός αριθμός των καθυστερημένων πληρωμών για το 2020 θα ήταν 3 %.

Error! Reference source not found.. Ο EMSA σημειώνει την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου και έχει ενισχύσει τη διαδικασία ελέγχου των δικαιωμάτων των έκτακτων υπαλλήλων/συμβασιούχων υπαλλήλων που ήταν πρώην αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες στον Οργανισμό. Μετά την εν λόγω επικαιροποιημένη διαδικασία, διενεργούνται πλέον επίσημοι και τεκμηριωμένοι έλεγχοι για να εξακριβωθεί ότι η συνήθης διαμονή του ενδιαφερόμενου προσώπου έχει αλλάξει κατά τη στιγμή που εντάσσεται στο προσωπικό του Οργανισμού.

Error! Reference source not found.. Οι αντιπροσωπείες του εκτελεστικού διευθυντή (ΕΔ) συμμορφώνονται πλήρως με τον δημοσιονομικό κανονισμό (ΔΚ) και τον ιδρυτικό κανονισμό του EMSA. Ο εκτελεστικός διευθυντής έχει ορίσει τις αντιπροσωπείες κατά τέτοιο τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η επιχειρησιακή συνέχεια. Οι αντιπροσωπείες συνδυάζονται με διάφορα μέτρα μετριασμού που εφαρμόζονται για την πρόληψη και την αποφυγή κάθε πιθανού κινδύνου που θα μπορούσε να επηρεάσει τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δραστηριοτήτων του EMSA. Από τον Ιουνίου του 2021 έχει τεθεί σε εφαρμογή μια νέα διαδικασία στο πλαίσιο της οποίας όλοι οι έλεγχοι (π.χ. προέγκριση από τον εκτελεστικό διευθυντή όλων των αποφάσεων που λαμβάνονται από τον εξουσιοδοτημένο προϊστάμενο τμήματος, έκθεση του προϊσταμένου τμήματος σχετικά με το τι έχει υπογραφεί) τηρούνται σε κεντρικό μητρώο και τεκμηριώνονται δεόντως.

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

Εισαγωγή

3.11.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια («ο Οργανισμός» ή «ο ENISA»), με έδρα στην Αθήνα[88], ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 460/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[89], ο οποίος, κατόπιν διαφόρων τροποποιήσεων, αντικαταστάθηκε από τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 2019/881[90]. Κύρια αποστολή του Οργανισμού είναι η επίτευξη υψηλού κοινού επιπέδου κυβερνοασφάλειας σε ολόκληρη την Ένωση, μεταξύ άλλων με την ενεργό στήριξη των κρατών μελών, των θεσμικών και λοιπών οργάνων, των υπηρεσιών και των οργανισμών της Ένωσης για τη βελτίωση της κυβερνοασφάλειας, καθώς και ενεργώντας ως σημείο αναφοράς για την παροχή συμβουλών και εμπειρογνωσίας σε όλα τα σχετικά ενδιαφερόμενα μέρη στην Ένωση. Στο ***γράφημα 3.11.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[91].

---

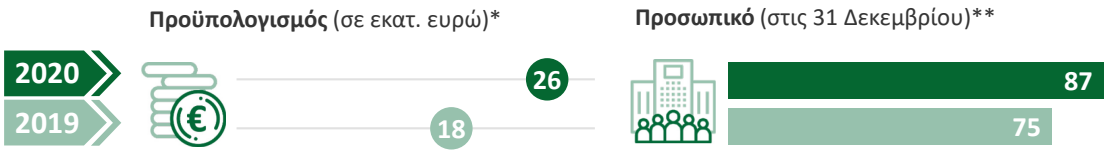
[88] Η έδρα του Οργανισμού μεταφέρθηκε από το Ηράκλειο στην Αθήνα τον Σεπτέμβριο του 2019.

[89] ΕΕ L 77 της 13.3.2004, σ. 1.

[90] ΕΕ L 151 της 7.6.2019, σ. 15.

[91] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.enisa.europa.eu.

Γράφημα 3.11.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.11.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.11.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.11.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[92] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[93] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.11.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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.

---

[92] 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.

[93] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις 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

3.11.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.11.7. Η προσωρινή μεταβίβαση αρμοδιοτήτων που εγκρίθηκε σε υπάλληλο από τον προηγούμενο εκτελεστικό διευθυντή έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019. Ο νέος εκτελεστικός διευθυντής προχώρησε σε νέα μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον συγκεκριμένο υπάλληλο στις 12 Φεβρουαρίου 2020. Στο μεσοδιάστημα, ο εν λόγω μέλος υπάλληλος ενέκρινε, στο πλαίσιο της εκπλήρωσης των στόχων του Οργανισμού, αναλήψεις υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού ύψους 529 120 ευρώ και πληρωμές ύψους 914 100 ευρώ χωρίς να υφίσταται έγκυρη μεταβίβαση αρμοδιοτήτων (3,5 % των συνολικών διαθέσιμων πιστώσεων πληρωμών το 2020). Σε συνέχεια του ελέγχου μας, επισημαίνουμε ότι ο Οργανισμός έλαβε μέτρα για τον μετριασμό των προσδιορισθέντων κινδύνων στο μέλλον.

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

3.11.8. Κατά τη γνώμη μας, εξαιρουμένου του ζητήματος που περιγράφεται στο σημείο υπό τον τίτλο «Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών», οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Λοιπά θέματα

3.11.9. Το ΕΕΣ, χωρίς να θέτει υπό αμφισβήτηση τη γνώμη που διατυπώνει ανωτέρω, εφιστά την προσοχή στο γεγονός ότι, σε αντίθεση με άλλα όργανα

(παραδείγματος χάριν την Επιτροπή), το Ινστιτούτο δεν ενέκρινε εσωτερικούς κανόνες που να διασφαλίζουν τη συνέχεια των μεταβιβάσεων αρμοδιοτήτων σε περίπτωση αποχώρησης του μεταβιβάζοντος ή του προς ον η μεταβίβαση διατάκτη.

Ο ρόλος του διατάκτη διαφέρει μεταξύ οργανισμών και θεσμικών οργάνων. Τα θεσμικά όργανα αναλαμβάνουν τα ίδια τον ρόλο του διατάκτη και μεταβιβάζουν τις σχετικές αρμοδιότητες σε υπαλλήλους τους. Οι γενικοί διευθυντές και οι γενικοί γραμματείς των θεσμικών οργάνων είναι απλώς κύριοι διατάκτες. Ωστόσο, στους οργανισμούς, ο ρόλος του διατάκτη ανατίθεται στον εκτελεστικό διευθυντή, ο οποίος εκτελεί τον προϋπολογισμό με δική του ευθύνη.

Ο νέος εκτελεστικός διευθυντής ανέλαβε τα καθήκοντά του στις 16 Οκτωβρίου 2019. Στις 12 Φεβρουαρίου 2020, εξέδωσε απόφαση για νέες μεταβιβάσεις αρμοδιοτήτων προς επτά υπαλλήλους. Στο διάστημα που μεσολάβησε, οι εν λόγω υπάλληλοι ενέκριναν πράξεις βάσει μεταβίβασης αρμοδιοτήτων που είχε αποφασίσει ο προηγούμενος εκτελεστικός διευθυντής. Αυτό συνιστά σημαντική αδυναμία του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου.

Σε συνέχεια του ελέγχου μας, ο Οργανισμός ενέκρινε νέα εσωτερική απόφαση με την οποία διευθετεί τα ζητήματα που εντόπισε το Συνέδριο.

3.11.10. Επιπλέον, εντοπίσαμε τις εξής σοβαρές αδυναμίες του συστήματος.

Σε μία περίπτωση, η περίοδος ισχύος της μεταβίβασης αρμοδιοτήτων σε υπάλληλο εξαρτιόταν από τη σύμβαση εργασίας του, η οποία επρόκειτο να λήξει στις 31 Αυγούστου 2019. Αν και η σύμβαση του υπαλλήλου παρατάθηκε τον Φεβρουάριο του 2019 από τον προηγούμενο εκτελεστικό διευθυντή, δεν έγινε το ίδιο και με τη μεταβίβαση αρμοδιοτήτων. Ο νέος εκτελεστικός διευθυντής προχώρησε σε νέα μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον συγκεκριμένο υπάλληλο μόλις στις 12 Φεβρουαρίου 2020. Στο διάστημα που μεσολάβησε, ο υπάλληλος αυτός ενέκρινε αναλήψεις πληρωμών σε βάρος του προϋπολογισμού ύψους 1 197 960 ευρώ και πληρωμές ύψους 718 650 ευρώ.

Στο πλαίσιο της μεταβίβασης αρμοδιοτήτων από τον νέο εκτελεστικό διευθυντή του ENISA τον Φεβρουάριο του 2020 καθοριζόταν ανώτατο ποσό για κάθε τίτλο του προϋπολογισμού αλλά όχι και για κάθε κονδύλιο. Οι διατάκτες όφειλαν να αποδεχθούν τις προς αυτούς μεταβιβάσεις αρμοδιοτήτων υπογράφοντάς τες. Ωστόσο, το στάδιο αυτό ολοκληρώθηκε μετά από μεγάλο χρονικό διάστημα – στην πλειονότητα των περιπτώσεων, μετά από περισσότερο από δέκα μήνες. Σε μία περίπτωση, ο διατάκτης υπέγραψε την αποδοχή της ατομικής μεταβίβασης αρμοδιοτήτων προς αυτόν τρεις εβδομάδες αφότου έληξε η σχετική αρμοδιότητά του για την ανάληψη των σχετικών ενεργειών.

Τέλος, διαπιστώσαμε την ύπαρξη ασυνέπειας όσον αφορά το εγκεκριμένο επίπεδο αρμοδιοτήτων στο πλαίσιο της ανάθεσης σε έναν διατάκτη από τον εκτελεστικό διευθυντή του ENISA. Το ανώτατο όριο έγκρισης στο πλαίσιο της μεταβίβασης αρμοδιοτήτων, το οποίο καταγράφηκε επίσης στο σύστημα χρηματοοικονομικής

διαχείρισης, ανερχόταν σε 500 000 ευρώ· ωστόσο, το εν λόγω όριο στο έγγραφο αναγνώρισης που υπέγραψε ο διατάκτης ανερχόταν σε 100 000 ευρώ. Ο ENISA διόρθωσε την ασυνέπεια αυτή αναδρομικά στις 11 Φεβρουαρίου 2021.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Ο Οργανισμός δεν διέθετε πολιτική για τις ευαίσθητες θέσεις, βάσει της οποίας θα εντοπίζονταν τα ευαίσθητα καθήκοντα, θα εξασφαλιζόταν η διαρκής ενημέρωση του σχετικού καταλόγου και θα ορίζονταν τα κατάλληλα μέτρα για τον μετριασμό των κινδύνων που συνδέονται με κατεστημένα συμφέροντα. Αυτό δεν συνάδει με τα πρότυπα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου του Οργανισμού. Ο Οργανισμός πρέπει να εγκρίνει και να εφαρμόσει πολιτική για τις ευαίσθητες θέσεις.	**Εκκρεμεί**
2019	Εντοπίσαμε σειρά αδυναμιών οι οποίες πλήττουν τη διαφάνεια των διαδικασιών σύναψης δημόσιων συμβάσεων του Οργανισμού που υποβάλαμε σε έλεγχο. Σε αυτές συγκαταλέγονται η αλληλοεπικάλυψη μεταξύ των κριτηρίων επιλογής και των κριτηρίων ανάθεσης, καθώς και η μη συμμόρφωση με τις προθεσμίες δημοσίευσης της γνωστοποίησης ανάθεσης σύμβασης.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Σε δύο συμβάσεις-πλαίσιο για την παροχή υπηρεσιών, το κριτήριο της τιμής βασιζόταν αποκλειστικά στις ημερήσιες τιμές και δεν είχαν συμπεριληφθεί στη συγγραφή υποχρεώσεων άλλα κριτήρια τα οποία να λαμβάνουν υπόψη διαφορετικά σενάρια. Το γεγονός αυτό συνεπάγεται τον κίνδυνο η σύμβαση / οι συμβάσεις να μην διασφαλίσει(-ουν) την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη εκτέλεση των σχετικών έργων.	**Ολοκληρώθηκε**

Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κυβερνοασφάλεια (ENISA)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Σε τρεις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων που υποβάλαμε σε έλεγχο, ο Οργανισμός είχε ορίσει το κριτήριο επιλογής που αφορούσε τον ελάχιστο «ετήσιο κύκλο εργασιών» ανεξάρτητα από το ύψος και το αντικείμενο της σύμβασης και χωρίς να εκτιμήσει τον σχετικό κίνδυνο.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Το 2019, ο ENISA αύξησε σημαντικά τον αριθμό των προσωρινά απασχολούμενων (29 % του συνολικού εργατικού δυναμικού) σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος. Αυτό σημαίνει ότι αυξήθηκε η εξάρτηση του Οργανισμού από προσωρινά απασχολούμενους σε πολλούς διαφορετικούς τομείς των δραστηριοτήτων του.	**Εν εξελίξει**
2019	Η σύμβαση που συνάφθηκε μεταξύ του Οργανισμού και της εταιρείας προσωρινής απασχόλησης δεν προσδιορίζει τους βασικούς όρους απασχόλησης, προκειμένου να δικαιολογείται η κατηγορία στην οποία προσλαμβάνεται ο προσωρινά απασχολούμενος. Ακόμη, οι προσωρινά απασχολούμενοι δεν δικαιούνται τις ίδιες κοινωνικές παροχές με τους υπαλλήλους του ENISA.	**Σημειώνουμε ότι η υπόθεση C-948/19 (Manpower Lit) που εκκρεμεί ενώπιον του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ) αφορά διάφορα ερωτήματα που υπέβαλε το Ανώτατο Δικαστήριο της Λιθουανίας σχετικά με την εφαρμογή της οδηγίας 2008/104/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Νοεμβρίου 2008, για την εργασία μέσω εταιρείας προσωρινής απασχόλησης, στους οργανισμούς της ΕΕ. Δεδομένου ότι η απόφαση του ΔΕΕ σχετικά με τα ερωτήματα αυτά μπορεί να επηρεάσει τη θέση του Συνεδρίου όσον αφορά τη χρησιμοποίηση προσωρινά απασχολούμενων από τον ENISA, το ΕΕΣ δεν θα υποβάλει παρατηρήσεις σχετικά με την κανονικότητα**

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
		της προσέγγισης που εφαρμόζει ο Οργανισμός, ούτε σχετικά με την παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών, έως ότου το ΔΕΕ εκδώσει οριστική απόφαση για την εν λόγω υπόθεση.

Απάντηση του Οργανισμού

Error! Reference source not found.**7.** Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του ελέγχου και αναγνωρίζει τις αδυναμίες που εντοπίστηκαν. Ο Οργανισμός θα ήθελε να τονίσει ότι οι συναλλαγές ήταν απαλλαγμένες από συγκρούσεις συμφερόντων και δεν έθεταν σε κίνδυνο τα οικονομικά συμφέροντα του Οργανισμού. Σύμφωνα με εσωτερική ανάλυση, την περαιτέρω επικύρωση της οποίας επιδιώκει ο Οργανισμός σε συνεργασία με εξωτερικό ελεγκτή, οι πράξεις αυτές πραγματοποιήθηκαν για την επίτευξη των στόχων του Οργανισμού και για υπηρεσιακές χρήσεις.

Για να απαντήσει στην παρατήρηση αυτή, ο Οργανισμός συγκρότησε χωριστό ανεξάρτητο εποπτικό όργανο επιφορτισμένο με την παρακολούθηση της μεταβίβασης των δημοσιονομικών αρμοδιοτήτων. Προέβη επίσης σε διαρθρωτικές και λειτουργικές αλλαγές για τον πλήρη και αυστηρό διαχωρισμό των καθηκόντων της εκτέλεσης του προϋπολογισμού και των εσωτερικών ελέγχων. Ο ENISA είναι πεπεισμένος ότι τα μέτρα αυτά είναι αποτελεσματικά για την αντιμετώπιση ενδεχόμενων μελλοντικών κινδύνων.

Error! Reference source not found.**8.** Ο ENISA θα ήθελε να τονίσει ότι η επιφύλαξη που διατυπώνεται στη γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα οφείλεται σε ένα μεμονωμένο και μη συστηματικό περιστατικό. Ο Οργανισμός έλαβε τα αναγκαία μέτρα για την αντιμετώπιση του ζητήματος αυτού εφαρμόζοντας αποτελεσματικό διορθωτικό σχέδιο (όπως περιγράφεται ανωτέρω στην απάντησή μας στο σημείο 3.11.7.), το οποίο μετριάζει τους κινδύνους που σχετίζονται με τη διαχείριση των μεταβιβάσεων δημοσιονομικών αρμοδιοτήτων.

Error! Reference source not found.**9.** Ο Οργανισμός ενήργησε καλόπιστα και ενέκρινε διορθωτικό σχέδιο προκειμένου να μετριάσει τις συνέπειες της νομικής αβεβαιότητας και να ανταποκριθεί στις παρατηρήσεις του ΕΕΣ σχετικά με τη διαχείριση της μεταβίβασης αρμοδιοτήτων.

Το 2021 ο ENISA ενέκρινε εσωτερικούς κανόνες που απαιτούν από τον νεοδιοριζόμενο εκτελεστικό διευθυντή να επιβεβαιώνει τα δικαιώματα μεταβίβασης δημοσιονομικών αρμοδιοτήτων, καθώς τα προηγούμενα δικαιώματα μεταβίβασης που είχαν χορηγηθεί από τον πρώην διευθυντή ανακαλούνται αυτομάτως 90 ημέρες μετά την ανάληψη των καθηκόντων από τον νέο εκτελεστικό διευθυντή.

Κατά συνέπεια, η κατάργηση της μεταβίβασης είτε καθορίζεται εκ των προτέρων στην αρχική εξουσιοδότηση που χορηγείται από τον εκτελεστικό διευθυντή (δηλαδή είναι χρονικά περιορισμένη με ρήτρα λήξης ισχύος) είτε εφαρμόζεται με ειδική πράξη ανάκλησης, με την οποία η μεταβίβαση αρμοδιότητας στο ενδιαφερόμενο πρόσωπο ανακαλείται ρητά από την εξουσιοδοτούσα αρχή.

Error! Reference source not found.**10.** Όσον αφορά το πρώτο σημείο, ο Οργανισμός αναγνωρίζει ότι η εν λόγω ισχύς της μεταβίβασης δημοσιονομικών δικαιωμάτων θα έπρεπε

να είχε παραταθεί από τον προηγούμενο εκτελεστικό διευθυντή μετά την ανανέωση της σύμβασης του εργαζομένου. Από την 1η Νοεμβρίου 2020, οι σχετικές εσωτερικές διαδικασίες επανεξετάστηκαν αναλόγως, ώστε να αποφευχθεί μια τέτοια κατάσταση, δεδομένου ότι οι μεταβιβάσεις δημοσιονομικών αρμοδιοτήτων ακολουθούν γενικές αρχές και δεν χορηγούνται πλέον σε ατομική βάση.

Όσον αφορά το δεύτερο σημείο, ο Οργανισμός αναγνωρίζει ότι οποιαδήποτε νέα μεταβίβαση δημοσιονομικών δικαιωμάτων θα πρέπει να γίνεται επισήμως δεκτή από τον υπάλληλο εντός σχετικού χρονικού πλαισίου.

Από την 1η Νοεμβρίου 2020, οι σχετικές εσωτερικές διαδικασίες έχουν αναθεωρηθεί έτσι ώστε να αποτραπεί μια τέτοια κατάσταση, με την εισαγωγή μιας υποχρεωτικής (*sine qua non*) προϋπόθεσης για την αποδοχή της μεταβίβασης των δημοσιονομικών αρμοδιοτήτων, προτού χορηγηθούν τα δημοσιονομικά δικαιώματα μέσω του συστήματος δημοσιονομικής διαχείρισης (ABAC).

Όσον αφορά το τελευταίο σημείο, ο ENISA αναγνωρίζει το σφάλμα αυτό που οφείλεται σε λάθος εκ παραδρομής.

Οι εσωτερικές διαδικασίες επανεξετάστηκαν αναλόγως ώστε το σφάλμα αυτό να μην επαναληφθεί στο μέλλον, δεδομένου ότι η μεταβίβαση δημοσιονομικών αρμοδιοτήτων θα επαληθεύεται σε σχέση με την αποδοχή της μεταβίβασης, προτού χορηγηθούν τα δημοσιονομικά δικαιώματα μέσω του δημοσιονομικού συστήματος ABAC.

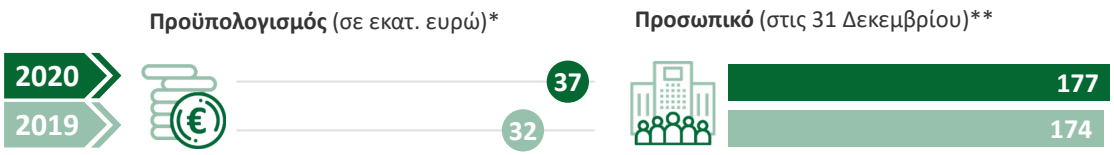
Επιπλέον, ο εκτελεστικός διευθυντής συγκρότησε την επιτροπή διαχείρισης του προϋπολογισμού, η οποία επίσης, μεταξύ άλλων καθηκόντων, εξετάζει την εκτέλεση της ανατεθείσας εξουσίας σε ολόκληρο τον Οργανισμό σύμφωνα με τους κανόνες, τις πολιτικές και τις κατευθυντήριες γραμμές που έχει εγκρίνει ο εκτελεστικός διευθυντής και σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

3.12. Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA)

Εισαγωγή

3.12.1. Ο Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης («ο Οργανισμός» ή «ο ERA»), με έδρα στη Λιλ και τη Βαλανσιέν, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 881/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, ο οποίος αντικαταστάθηκε το 2016 από τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/796 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[94]. Σκοπός του Οργανισμού είναι να αυξήσει το επίπεδο διαλειτουργικότητας των σιδηροδρομικών συστημάτων, να αναπτύξει κοινή προσέγγιση ως προς την ασφάλεια, ώστε να συντελέσει στη δημιουργία ενός ανταγωνιστικότερου ευρωπαϊκού τομέα σιδηροδρόμων με υψηλό επίπεδο ασφάλειας και να ενεργεί ως η αρχή της ΕΕ που είναι αρμόδια για την έκδοση εγκρίσεων διάθεσης σιδηροδρομικών οχημάτων στην αγορά, ενιαίων πιστοποιητικών ασφάλειας για τις σιδηροδρομικές επιχειρήσεις και εγκρίσεων παρατρόχιου υλικού ERTMS. Στο ***γράφημα 3.12.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[95].

Γράφημα 3.12.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

---

[94] ΕΕ L 220 της 21.6.2004, σ. 3, και ΕΕ L 138 της 26.5.2016, σ. 1. Δυνάμει του τελευταίου κανονισμού, η αρχική ονομασία του Οργανισμού, «Ευρωπαϊκός Οργανισμός Σιδηροδρόμων», αντικαταστάθηκε από την ονομασία «Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης».

[95] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.era.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.12.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.12.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.12.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[96] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[97] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[96] 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.

[97] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.12.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.12.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 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 για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2013	Ο Οργανισμός εδρεύει στη Λιλ και τη Βαλανσιέν. Είναι πιθανή η μείωση των δαπανών εφόσον όλες οι δραστηριότητες συγκεντρωθούν σε έναν τόπο εγκατάστασης.	**Εκκρεμεί** **(Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του Οργανισμού)**
2018	Το 2019 ο Οργανισμός θα αρχίσει να εισπράττει τέλη και επιβαρύνσεις για εργασίες πιστοποίησης. Σύμφωνα με τον νέο κανονισμό, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι ειδικές ανάγκες των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων (ΜΜΕ). Ο Οργανισμός πρέπει να καθιερώσει αποτελεσματικές δικλίδες, προκειμένου να ελέγχει το καθεστώς των αιτούντων ως ΜΜΕ.	**Εκκρεμεί**
2018	Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/796 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, τα τέλη και οι επιβαρύνσεις αποτελούν για τον Οργανισμό έσοδα με ειδικό προορισμό. Για τον ορθό προγραμματισμό τελών και επιβαρύνσεων, καθώς και των αντίστοιχων αναλήψεων υποχρεώσεων και πληρωμών στον προϋπολογισμό, είναι αναγκαίες ορισμένες τροποποιήσεις στους κανόνες εφαρμογής του δημοσιονομικού κανονισμού του Οργανισμού. Τα τέλη και οι επιβαρύνσεις μπορούν να τιμολογούνται μόνο μετά την παροχή μιας υπηρεσίας, ενώ ενδιάμεσα τιμολόγια μπορούν να εκδίδονται μόνο ανά εξάμηνο. Ο Οργανισμός οφείλει να παρακολουθεί στενά τα έξοδα και να εκδίδει τιμολόγια για τα ενδιάμεσα ποσά το συντομότερο δυνατόν.	**Ολοκληρώθηκε**

Οργανισμός Σιδηροδρόμων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Το 2019, ο ERA σύναψε συμβάσεις-πλαίσιο με ανάθεση κατά προτεραιότητα με τρεις εταιρείες για την παροχή υποστήριξης κατά τη διαδικασία έγκρισης του ευρωπαϊκού συστήματος διαχείρισης της σιδηροδρομικής κυκλοφορίας. Ο δημοσιονομικός κανονισμός ορίζει ότι αυτό μπορεί να γίνει εφόσον η σύμβαση-πλαίσιο αναφέρει επακριβώς όλους τους όρους που διέπουν την εκτέλεση των εργασιών ή την παροχή αγαθών και υπηρεσιών. Εν προκειμένω, η σύμβαση-πλαίσιο δεν ήταν αρκούντως ειδική. Επίσης, οι οικονομικές προσφορές των υποψηφίων βασίζονταν σε ημερήσια τιμή ανά εργάσιμη ημέρα, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη σημαντικά στοιχεία όπως τα χαρακτηριστικά των εργαζομένων ή η πολυπλοκότητα των εργασιών.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Για μία διαδικασία σύναψης σύμβασης για την παροχή υπηρεσιών τροφοδοσίας, ένα μέλος της επιτροπής αξιολόγησης δεν διορίστηκε ποτέ σύμφωνα με τον προβλεπόμενο τύπο. Η συμμετοχή του μέλους αυτού στην επιτροπή αξιολόγησης χωρίς επίσημο διορισμό συνιστά εσωτερική αδυναμία που πλήττει τη διαφάνεια της διαδικασίας.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Στο πλαίσιο συμφωνίας επιπέδου εξυπηρέτησης, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή χρέωσε τον Οργανισμό για την παροχή διαφόρων υπηρεσιών ΤΠ. Η χρέωση περιλάμβανε και αμοιβή για τη φιλοξενία συστήματος ΤΠ, η οποία υπολογίστηκε βάσει του αριθμού χρηστών. Ο αριθμός χρηστών που χρησιμοποιήθηκε ως βάση της τιμολόγησης ήταν λανθασμένος, γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα η Ευρωπαϊκή Επιτροπή να χρεώσει στον Οργανισμό ποσό καθ' υπέρβαση του οφειλομένου. Το γεγονός αυτό υποδηλώνει την ύπαρξη αδυναμιών στις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου του Οργανισμού, καθώς κατέδειξε ότι δεν έγινε έλεγχος του κατά πόσον το ποσό που χρεώθηκε αντιστοιχούσε στους πραγματικούς όρους της συμφωνίας επιπέδου εξυπηρέτησης.	**Εκκρεμεί**

Απάντηση του Οργανισμού

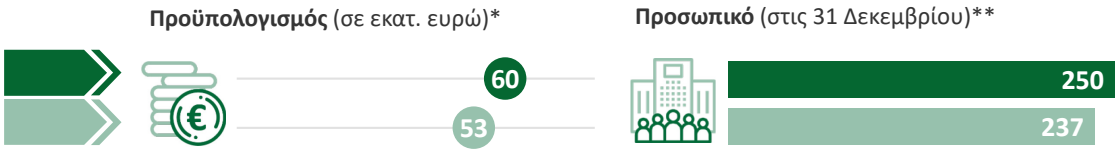
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.13. Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA)

Εισαγωγή

3.13.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών («η Αρχή» ή «η ESMA»), με έδρα στο Παρίσι, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[98]. Αποστολή της Αρχής είναι να ενισχύει την προστασία των επενδυτών και να προωθεί τη σταθερή και την εύρυθμη λειτουργία της χρηματοπιστωτικής αγοράς. Η ESMA επιτυγχάνει την αποστολή και τους στόχους 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 3.13.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Αρχή[99].

Γράφημα 3.13.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Αρχή



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί της Αρχής για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την Αρχή.

[98] ΕΕ L 331 της 15.12.2010, σ. 84. Ο ιδρυτικός κανονισμός της ESMA τροποποιήθηκε στις 27 Δεκεμβρίου 2019 με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2175 (ΕΕ L 334 της 27.12.2019, σ. 80).

[99] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της Αρχής διατίθενται στον ιστότοπό της: www.esma.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.13.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Αρχής. 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 της Αρχής.

3.13.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.13.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[100] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[101] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[100] 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.

[101] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.13.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Αρχής για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2020, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές του καθαρού ενεργητικού της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.13.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Λοιπά θέματα

3.13.7. Τα τέλη που καλούνται να καταβάλλουν οι οργανισμοί αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας (ΟΑΠΙ) βασίζονται στα έσοδά τους ως νομικών οντοτήτων. Αυτό δημιουργεί μια νομιμοφανή ευκαιρία για τη μείωση ή την αποφυγή καταβολής τελών με τη μεταφορά εσόδων από ΟΑΠΙ που υπάγονται στη δικαιοδοσία της ΕΕ σε συνδεδεμένες με αυτούς οντότητες εκτός της ΕΕ. Η ESMA αξιολόγησε τον κίνδυνο που ενδεχομένως εμφιλοχωρεί, ο οποίος θεωρήθηκε χαμηλός αν και παραμένει υπό

παρακολούθηση. Ο κανονισμός για τους ΟΑΠΙ[102] παρέχει επίσης στους ΟΑΠΙ την ευχέρεια να παρακάμψουν τον θεσπισμένο μηχανισμό χρέωσης τελών, διεξάγοντας δραστηριότητες που σχετίζονται με τη διενέργεια πιστοληπτικών αξιολογήσεων και την παροχή συναφών υπηρεσιών (όπως η αδειοδότηση ροών δεδομένων αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας και η παροχή έρευνας και σχετικών προϊόντων και υπηρεσιών σε χρήστες αξιολογήσεων πιστοληπτικής ικανότητας) μέσω ομίλων που δεν είναι εγγεγραμμένοι ΟΑΠΙ. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή επιφυλάσσεται του δικαιώματός της να κινήσει τις σχετικές νομοθετικές τροποποιήσεις του κανονισμού. Η ESMA γνωρίζει τον συγκεκριμένο κίνδυνο και στις 29 Ιανουαρίου 2021 δημοσίευσε έγγραφο διαβούλευσης[103]. Έπειτα από τη δημοσίευση αυτού του εγγράφου, υπέβαλε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 21 Ιουνίου 2021 υπόμνημα με τεχνικές συμβουλές σχετικά με την τροποποίηση του κανονισμού για τον μετριασμό του κινδύνου.

3.13.8. Τα τέλη για τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών υπολογίζονται βάσει του κύκλου εργασιών κάθε επιμέρους αρχείου καταγραφής συναλλαγών. Το ποσό ισούται με το άθροισμα του ενός τρίτου καθενός από τα εξής: των εσόδων από τις βασικές λειτουργίες του αρχείου καταγραφής συναλλαγών, του αριθμού των συναλλαγών που αναφέρθηκαν στο αρχείο καταγραφής συναλλαγών κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους και του αριθμού των καταγεγραμμένων εκκρεμών συναλλαγών στις 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους. Μολονότι οι σχετικοί με τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών

[102] Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1060/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Σεπτεμβρίου 2009, για τους οργανισμούς αξιολόγησης της πιστοληπτικής ικανότητας όπως τροποποιήθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 513/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Μαΐου 2011, και με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 462/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Μαΐου 2013. Τα τέλη των ΟΑΠΙ περιλαμβάνονται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 272/2012, της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, της 7ης Φεβρουαρίου 2012, που συμπληρώνει τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1060/2009, του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τα τέλη που χρεώνει η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών στους οργανισμούς αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας (κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ).

[103] Έγγραφο διαβούλευσης της ESMA 80-196-5019. Βλέπε https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma.

κατ' εξουσιοδότηση κανονισμοί[104] που ρυθμίζουν τα τέλη δεν προβλέπουν ένα ολοκληρωμένο και συνεκτικό πλαίσιο ελέγχου, το οποίο να εξασφαλίζει την αξιοπιστία των πληροφοριακών στοιχείων, όλα τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών μπόρεσαν να παρουσιάσουν γνώμες ανεξάρτητων ελεγκτών στις οποίες δηλωνόταν ότι οι οικονομικές καταστάσεις τους για το 2019 (βάσει των οποίων έγιναν οι υπολογισμοί των τελών) απεικονίζουν εύλογα την κατάσταση. Ωστόσο, οι πληροφορίες που υποβλήθηκαν σχετικά, αφενός, με τον αριθμό των συναλλαγών που αναφέρθηκαν στο αρχείο καταγραφής συναλλαγών κατά τη διάρκεια του 2019 και, αφετέρου, τον αριθμό των καταγεγραμμένων εκκρεμών συναλλαγών στις 31 Δεκεμβρίου 2019 υποβλήθηκαν σε περιορισμένη μόνο επισκόπηση από ανεξάρτητους ελεγκτές. Στις 24 Μαρτίου 2021, η ESMA δημοσίευσε έγγραφο διαβούλευσης[105], στο οποίο προτείνεται να απλουστευθεί η μέθοδος που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό του κύκλου εργασιών των αρχείων καταγραφής συναλλαγών, για τους σκοπούς του υπολογισμού των ετήσιων εποπτικών τελών, περιλαμβάνοντας μόνο τα έσοδα και αποκλείοντας τα σχετικά με τις δραστηριότητες αριθμητικά στοιχεία. Σύμφωνα με το έγγραφο διαβούλευσης, η ESMA σχεδιάζει να υποβάλει στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή τις τεχνικές συμβουλές αναφορικά με την τροποποίηση των κατ' εξουσιοδότηση κανονισμών σχετικά με τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών στα μέσα του 2021.

Πληρωμές

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

3.13.9. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

---

[104] Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 648/2012 για τα εξωχρηματιστηριακά παράγωγα, τους κεντρικούς αντισυμβαλλομένους και τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών (κανονισμός EMIR). Τα τέλη που εφαρμόζονται στα αρχεία καταγραφής συναλλαγών δυνάμει του κανονισμού EMIR περιλαμβάνονται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1003/2013 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (CDR 1003/2013) που συμπληρώνει τον κανονισμό αριθ. 648/2012. Κατόπιν της θέσης σε ισχύ του κανονισμού (ΕΕ) 2015/2365 περί διαφάνειας των συναλλαγών χρηματοδότησης τίτλων και επαναχρησιμοποίησης (κανονισμός SFTR), η ESMA ανέλαβε επίσης την ευθύνη καταχώρισης, εποπτείας και αναγνώρισης των αρχείων καταγραφής συναλλαγών δυνάμει του κανονισμού SFTR. Τα τέλη που εφαρμόζονται στα αρχεία καταγραφής συναλλαγών δυνάμει του κανονισμού SFTR περιλαμβάνονται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 2019/360 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (CDR 2019/360).

[105] Έγγραφο διαβούλευσης της ESMA 74-362-1864. Βλέπε https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.13.11. Τον Μάρτιο του 2020, η ESMA υπέγραψε «βασική συμφωνία υπηρεσιών δεδομένων» (αντίστοιχη με σύμβαση-πλαίσιο) με καναδική εταιρεία, για μέγιστη περίοδο επτά ετών. Η μέγιστη αξία της σύμβασης δεν προσδιοριζόταν ρητώς, με αποτέλεσμα να θίγεται η διαφάνεια της συμφωνίας. Παρ' όλα αυτά, η ESMA είχε διαθέσει για την εκτέλεση της σύμβασης ποσό 270 000 ευρώ για όλη τη διάρκεια ισχύος της, με βάση τη συμφωνηθείσα ετήσια αμοιβή στη σύμβαση ύψους 35 000 δολαρίων ΗΠΑ.

Επιπλέον, η σύμβαση υπογράφηκε από διατάκτη ο οποίος ήταν εξουσιοδοτημένος να υπογράφει νομικές δεσμεύσεις για το σχετικό κονδύλιο του προϋπολογισμού οι οποίες δεν έπρεπε να υπερβαίνουν το ποσό των 135 000 ευρώ, ποσό χαμηλότερο από τη μέγιστη αξία της σύμβασης. Πρόκειται για σοβαρή αδυναμία των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου. Μετά τον έλεγχο, η ESMA έλαβε διορθωτικά μέτρα για τη διευθέτησή της (ήτοι, ο εκτελεστικός διευθυντής προσυπέγραψε τη σύμβαση-πλαίσιο).

3.13.12. Η ESMA δεν εφάρμοσε το επιτόκιο που ορίζεται στους κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς της Ευρωπαϊκής Επιτροπής[106] στις καθυστερημένες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από ορισμένους οργανισμούς αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας (ΟΑΠΙ) και αρχεία καταγραφής συναλλαγών σε σχέση με τις εισφορές τους για το 2020. Επίσης, ο διατάκτης δεν βεβαίωσε τα εισπρακτέα ποσά ούτε έλαβε επίσημη απόφαση παραίτησης από την είσπραξη των τόκων υπερημερίας (χρηματική ποινή), όπως απαιτείται από το άρθρο 101 του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ. Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων για το 2020 ανέρχεται σε 13 601 ευρώ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

3.13.13. Εντοπίσαμε αδύναμες εσωτερικές δικλίδες ελέγχου όσον αφορά την παρακολούθηση του χρόνου που χρεώνεται στην ESMA κατ' εκτέλεση σύμβασης βάσει τιμής

[106] Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 272/2012 της Επιτροπής, της 7ης Φεβρουαρίου 2012, σχετικά με τους ΟΑΠΙ (ΕΕ L 90 της 28.3.2012, σ. 6), κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός αριθ. 1003/2013, τη Επιτροπής, της 12ης Ιουλίου 2013, σχετικά με τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών (OJ L 279 της 19.10.2013, σ. 4) και κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2019/360 της Επιτροπής, της 13ης Δεκεμβρίου 2018 σχετικά με τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών (ΕΕ L 81 της 22.3.2019, σ. 58).

ανά ανθρωποώρα («time and means») στο πλαίσιο σύμβασης-πλαισίου για παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών ΤΠ.

Τον Ιούνιο του 2019, η ESMA εξέδωσε δελτίο παραγγελίας σε ανάδοχο για 106 εργάσιμες ημέρες, με συνολικό κόστος 61 086 ευρώ. Αντικείμενο του δελτίου παραγγελίας ήταν ο αριθμός των εργάσιμων ημερών (ως επί το πλείστον εκτός εγκαταστάσεων) διαχωρισμένος σε ανατεθέντα καθήκοντα (διάφορες δέσμες εργασιών). Διαπιστώσαμε ότι οι έλεγχοι που διενήργησε η ESMA για να επαληθεύσει τον πραγματικό αριθμό των ημερών απασχόλησης εκτός εγκαταστάσεων δεν ήταν επαρκείς. Επιπλέον η επιλογή της σύμβασης βάσει τιμής ανά ανθρωποώρα δεν είναι ιδανική στις περιπτώσεις που η εργασία εκτελείται εκτός εγκαταστάσεων, εκτός εάν είναι διαθέσιμα τα κατάλληλα εργαλεία για την παρακολούθηση του χρόνου που χρεώνεται.

Στην περίπτωση αυτή, για την έγκριση των τιμολογίων του αναδόχου, η ESMA εστίασε κυρίως στις αναμενόμενες εκροές, παρακολουθώντας τον συνολικό χρόνο που χρεώθηκε έναντι του μέγιστου προϋπολογισμού. Ωστόσο, δεν παρακολουθούσε τακτικά (ήτοι κάθε μήνα) τον χρόνο που χρέωνε ο ανάδοχος, παρότι στη σύμβαση-πλαίσιο προβλεπόταν τέτοια υποχρέωση.

Ως εκ τούτου, η ESMA διέθετε ανεπαρκείς εσωτερικές δικλίδες ελέγχου για να επιβεβαιώνει ότι οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στον ανάδοχο βασίζονταν σε έγκυρα δελτία χρόνου εργασίας εγκαίρως υποβληθέντα. Αυτό συνιστά σημαντική ανεπάρκεια των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Η χρήση συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ΤΠ για την παραχώρηση εργατικού δυναμικού παρέκαμπτε την κοινωνική και εργατική νομοθεσία της ΕΕ και εκθέτει την Αρχή σε νομικούς κινδύνους και σε κίνδυνο προσβολής της φήμης της. Η Αρχή οφείλει να εξασφαλίζει ότι στις συμβάσεις δεν γίνεται σύγχυση μεταξύ της παροχής υπηρεσιών ΤΠ και της παραχώρησης προσωρινά απασχολουμένων.	**Ολοκληρώθηκε**
2018	Τα πλεονάσματα και τα ελλείμματα από τα τέλη που επιβάλλονται στους οργανισμούς αξιολόγησης της πιστοληπτικής ικανότητας και τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών μπορούν να οδηγήσουν σε ετήσιες διασταυρούμενες χρηματοδοτήσεις δραστηριοτήτων. Η Αρχή πρέπει να βρει ένα μέσο για την αποφυγή αυτής της διασταυρούμενης χρηματοδότησης.	**Εν εξελίξει**
2019	Η Αρχή ουδέποτε προέβη, ούτε σχεδίαζε να προβεί, στην προσαρμογή των εκτιμώμενων συνταξιοδοτικών εισφορών βάσει του πραγματικού ύψους αυτών.	**Εν εξελίξει**

Απάντηση της Αρχής

Error! Reference source not found.. Η ESMA εκφράζει την ικανοποίησή της για την αναγνώριση εκ μέρους του Ελεγκτικού Συνεδρίου των προσπαθειών που καταβάλλει η ESMA προκειμένου να μειώσει τον κίνδυνο παρέκκλισης των οργανισμών αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας (ΟΑΠΙ) από τις διατάξεις του κανονισμού για τα τέλη. Η ESMA επιβεβαιώνει ότι οι τεχνικές συμβουλές σχετικά με την αναθεώρηση του κανονισμού για τα τέλη που επιβάλλονται από την ESMA στους ΟΑΠΙ (αριθ. αναφοράς ESMA80-196-5324) υποβλήθηκαν στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 21 Ιουνίου 2021. Απόκειται πλέον στην Επιτροπή να καθορίσει εάν και πώς θα προτείνει την αναθεώρηση του νομοθετικού πλαισίου.

Error! Reference source not found.. Το δεύτερο εξάμηνο του 2021, η ESMA θα υποβάλει στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή τις τεχνικές συμβουλές της σχετικά με την τροποποίηση της νομοθεσίας για τη διαχείριση των τελών που καταβάλλουν τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών. Στη συνέχεια, η Επιτροπή θα λάβει απόφαση σχετικά με την έγκριση της πρότασης για την αναθεώρηση του νομοθετικού πλαισίου.

Error! Reference source not found.. Κατ' εξαίρεση, για τη συγκεκριμένη σύμβαση, η ESMA έπρεπε να χρησιμοποιήσει το υπόδειγμα του παρόχου αντί του υποδείγματος της σύμβασης-πλαισίου της ESMA. Το υπόδειγμα που χρησιμοποιήθηκε ήταν παραπλανητικό και περιλάμβανε μόνο το ποσό για την υπηρεσία του πρώτου έτους (35.000 $) και όχι το μέγιστο ποσό για ολόκληρη τη διάρκεια της σύμβασης, και συνεπώς ο διατάκτης υπέγραψε για ποσό ύψους έως 135 000 EUR. Η ESMA καταρτίζει οδηγίες εργασίας για να διασφαλίσει το κατάλληλο επίπεδο εσωτερικού ελέγχου σε περίπτωση που χρειαστεί στο μέλλον να χρησιμοποιήσει το υπόδειγμα της σύμβασης-πλαισίου του αναδόχου αντί του συνήθους υποδείγματος της ESMA.

Error! Reference source not found.. Η ESMA θεωρεί ότι η απόφαση απαλλαγής του διατάκτη που εστάλη με ηλεκτρονική ανταλλαγή μηνυμάτων ήταν αποτελεσματική, δεδομένου ότι το ποσό ήταν ασήμαντο (0,1 % του συνόλου των τελών για τους ΟΑΠΙ και τα αρχείων καταγραφής συναλλαγών το 2020). Μετά τις παρατηρήσεις του Συνεδρίου, η ESMA ενίσχυσε περαιτέρω τη διαχείριση των καθυστερημένων πληρωμών. Η ESMA προέβη στις ακόλουθες ενέργειες: α) τακτική εσωτερική αυτόματη υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις συσσωρευμένες καθυστερημένες πληρωμές β) εσωτερικές οδηγίες εργασίας σχετικά με τον καθορισμό των εισπρακτέων ποσών και τα κριτήρια για την αξιολόγηση των δυνητικών απαλλαγών για όλες τις πηγές εσόδων γ) ειδική ηλεκτρονική ροή εργασιών που διευκολύνει την έγκαιρη, τεκμηριωμένη και επίσημη λήψη αποφάσεων σχετικά με τους δεδουλευμένους τόκους.

Error! Reference source not found.. Η ESMA ενέκρινε πρόσφατα μια σειρά προληπτικών δράσεων προκειμένου να ενισχύσει τον εσωτερικό έλεγχο που εφαρμόζει στις συμβάσεις-πλαίσιο για συμβουλευτικές υπηρεσίες. Η ESMA εκπόνησε εσωτερικές κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τη διαχείριση των συμβάσεων ΤΠΕ, οι οποίες περιλαμβάνουν σαφή

περιγραφή των διαφόρων τύπων συμβάσεων και των σχετικών απαιτήσεων παρακολούθησης. Επιπλέον, η ESMA προετοιμάζει επί του παρόντος ένα επιμορφωτικό σεμινάριο για τους διευθυντές έργων και το λοιπό σχετικό προσωπικό σχετικά με τη διαχείριση συμβάσεων. Το σεμινάριο θα πραγματοποιηθεί το 2021.

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

Εισαγωγή

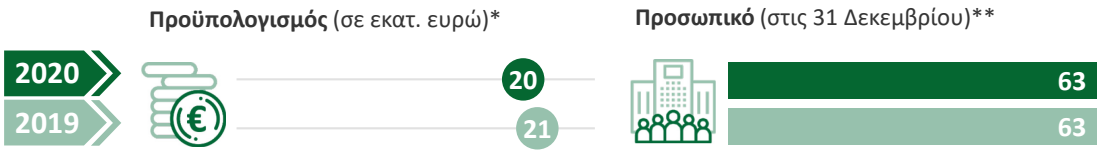
3.14.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία («ο Οργανισμός» ή «ο EU-OSHA»), με έδρα στο Μπιλμπάο, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2062/94 του Συμβουλίου[107], ο οποίος αντικαταστάθηκε από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/126 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Ιανουαρίου 2019[108]. Αποστολή του Οργανισμού αποτελεί η συλλογή και διάδοση πληροφοριών σχετικά με τις εθνικές και τις ενωσιακές προτεραιότητες στον τομέα της υγείας και της ασφάλειας στην εργασία, η υποστήριξη των αρμόδιων εθνικών υπηρεσιών και υπηρεσιών της Ένωσης κατά τη χάραξη και την εφαρμογή πολιτικών, καθώς και η παροχή πληροφοριών σχετικά με τα μέτρα πρόληψης. Στο ***γράφημα 3.14.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[109].

[107] ΕΕ L 216 της 20.8.1994, σ. 1. Ο κανονισμός τροποποιήθηκε τελευταία με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1112/2005 του Συμβουλίου (ΕΕ L 184 της 15.7.2005, σ. 5).

[108] ΕΕ L 30 της 31.1.2019, σ. 58.

[109] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.osha.europa.eu.

Γράφημα 3.14.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.14.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.14.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.14.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[110] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[111] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.14.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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.

[110] 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.

[111] Οι εκθέσεις περιλαμβάνουν τις εκθέσεις 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

3.14.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.14.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Το ποσοστό των ανειλημμένων πιστώσεων που μεταφέρθηκαν στο 2019 ήταν υψηλό στο πλαίσιο του τίτλου II και του τίτλου III. Ο Οργανισμός οφείλει να αναλύσει τους λόγους των μεταφορών υπερβολικών πιστώσεων στο επόμενο έτος και να βελτιώσει τον σχεδιασμό του προϋπολογισμού του βάσει των συμπερασμάτων στα οποία θα καταλήξει.	**Εν εξελίξει**
2019	Σε μία περίπτωση, η Αρχή αγόρασε υπηρεσίες που υπερέβαιναν το ανώτατο όριο που προβλεπόταν στη σύμβαση, χωρίς αντίστοιχη τροποποίηση αυτής.	**ά.α.**
2019	Σε μία περίπτωση, ο Οργανισμός επέστρεψε έξοδα διαμονής βάσει κατ' αποκοπήν αποζημίωσης, ενώ η σύμβαση προβλέπει ότι οι επιστροφές εξόδων πρέπει να γίνονται βάσει των πραγματικών δαπανών, όπως αυτές προκύπτουν από τα σχετικά δικαιολογητικά.	**ά.α.**
2019	Το ύψος των μεταφερόμενων πιστώσεων υποδεικνύει υπερεκτίμηση των δημοσιονομικών αναγκών και αντιβαίνει στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού.	**Εν εξελίξει**

Απάντηση του Οργανισμού

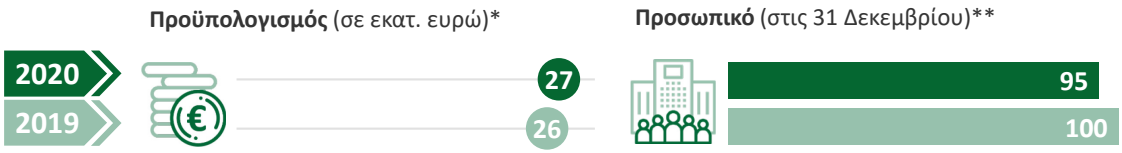
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

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

Εισαγωγή

3.15.1. Το Ευρωπαϊκό Ίδρυμα για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας («το Ίδρυμα» ή «το Eurofound»), με έδρα στο Δουβλίνο, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 1365/75 του Συμβουλίου[112], ο οποίος αντικαταστάθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/127 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[113]. Αποστολή του Ιδρύματος είναι να συμβάλλει στον σχεδιασμό και την καθιέρωση καλύτερων συνθηκών διαβίωσης και εργασίας εντός της Ένωσης, αναπτύσσοντας και διαδίδοντας τις γνώσεις σχετικά με το θέμα αυτό. Στο ***γράφημα 3.15.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Ίδρυμα[114].

Γράφημα 3.15.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Ίδρυμα



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Ιδρύματος για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το Ίδρυμα.

[112] ΕΕ L 139 της 30.5.1975, σ. 1.

[113] ΕΕ L 30 της 31.1.2019, σ. 74.

[114] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Ιδρύματος διατίθενται στον ιστότοπό του: www.eurofound.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.15.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Ιδρύματος. 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 Ιδρύματος.

3.15.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση της γνώμης, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση, καθώς και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.15.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Ιδρύματος για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[115] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[116] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[115] 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.

[116] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.15.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Ιδρύματος για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.15.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.15.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.15.9. Στην έκθεση ελέγχου μας για το οικονομικό έτος 2019, καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι σειρά διαδικασιών σύναψης συμβάσεων για την παροχή ηλεκτρικής ενέργειας και την ανακαίνιση των τουαλετών ήταν παράτυπες. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει των εν λόγω συμβάσεων είναι παράτυπες. Το 2020, οι σχετικές πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο εκτέλεσης της σύμβασης παροχής ηλεκτρικής ενέργειας ανέρχονταν σε 62 470 ευρώ και σε 174 730 ευρώ στο πλαίσιο εκτέλεσης της σύμβασης ανακαίνισης.

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

3.15.10. Στα «ευαίσθητα καθήκοντα» συγκαταλέγονται περιπτώσεις στις οποίες υπάλληλοι έχουν ως έναν βαθμό εξουσία λήψης αποφάσεων που θα μπορούσε εν δυνάμει να χρησιμοποιηθεί καταχρηστικά για τον προσπορισμό προσωπικού οφέλους. Η διαχείριση των ευαίσθητων καθηκόντων αποτελεί συνήθη εσωτερική δικλίδα ελέγχου, σκοπός της οποίας είναι η σε αποδεκτό επίπεδο μείωση του κινδύνου. Βάσει ενός αποτελεσματικού πλαισίου εσωτερικών δικλίδων ελέγχου, οι κίνδυνοι που συνδέονται με τα ευαίσθητα καθήκοντα αντιμετωπίζονται μέσω δικλίδων μετριασμού τους ή και με την κινητικότητα του προσωπικού. Το Eurofound εφαρμόζει πολιτική στην οποία ορίζονται τα οικεία ευαίσθητα καθήκοντα και οι σχετικές εσωτερικές δικλίδες μετριασμού, αλλά από το 2012 δεν έχει επικαιροποιηθεί το μητρώο των ευαίσθητων καθηκόντων, πράγμα που σημαίνει ότι αυτό δεν αποτυπώνει πλέον την τρέχουσα εσωτερική οργάνωση του Eurofound. Σε συνέχεια του ελέγχου μας, το Eurofound έθεσε σε εφαρμογή στις 23 Ιουνίου 2021 νέα πολιτική για τα ευαίσθητα καθήκοντα.

Παρακολούθηση 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 – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Στην έκθεση ελέγχου του για το οικονομικό έτος 2019, το ΕΕΣ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η διαδικασία σύναψης σύμβασης για την παροχή ηλεκτρικής ενέργειας ήταν παράτυπη. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει της εν λόγω σύμβασης είναι παράτυπες.	**Εν εξελίξει**
2019	Στην έκθεση ελέγχου του για το οικονομικό έτος 2019, το ΕΕΣ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η διαδικασία σύναψης σύμβασης για την ανακαίνιση των τουαλετών του Eurofound ήταν παράτυπη. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει της εν λόγω σύμβασης είναι παράτυπες.	**Εν εξελίξει**

Απάντηση του Ιδρύματος

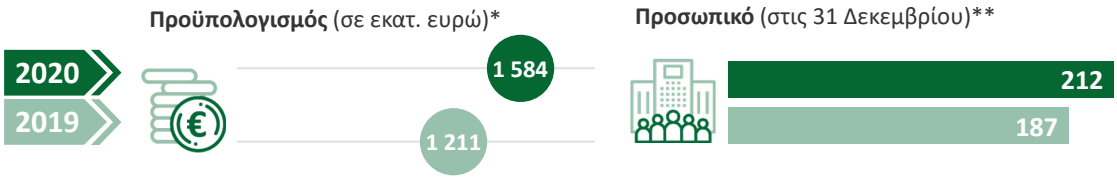
3.15.9. Το Eurofound έχει ήδη λάβει υπόψη του τις διαπιστώσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου του προηγούμενου έτους και έχει ήδη δρομολογήσει τις σχετικές ενέργειες, δημοσιεύοντας στις αρχές του 2021 νέα πρόσκληση υποβολής προσφορών για τη σύμβαση προμήθειας ηλεκτρικής ενέργειας. Τα σχετικά ποσά καταβλήθηκαν ως άμεση συνέπεια των διαδικασιών της αρχικής πρόσκλησης υποβολής προσφορών. Η πληρωμή του υπολοίπου για την ανακαίνιση των τουαλετών εκτελέστηκε το 2020.

3.16. Οργανισμός του Ευρωπαϊκού GNSS (Παγκόσμιο Δορυφορικό Σύστημα Πλοήγησης) (GSA)

Εισαγωγή

3.16.1. Ο Οργανισμός του Ευρωπαϊκού GNSS (Global Navigation Satellite System - Παγκόσμιο Δορυφορικό Σύστημα Πλοήγησης) («ο Οργανισμός» ή «ο GSA»), με έδρα στην Πράγα, ανέλαβε από 1ης Ιανουαρίου 2007 όλα τα καθήκοντα με τα οποία ήταν επιφορτισμένη προηγουμένως η Κοινή Επιχείρηση GALILEO. Τις δραστηριότητες αυτές διαχειρίζεται εφεξής ο GSA στο πλαίσιο του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 912/2010, του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[117], όπως τροποποιήθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 512/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014. Επιπλέον, βάσει συμφωνίας μεταβίβασης αρμοδιοτήτων, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ανέθεσε στον GSA τη διαχείριση της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Πλοήγησης με Υπέρθεση Γεωστατικών Δορυφόρων (European Geostationary Navigation Overlay Service, EGNOS).
Στο ***γράφημα 3.16.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[118].

Γράφημα 3.16.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

[117] ΕΕ L 276 της 20.10.2010, σ. 11.

[118] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.gsa.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.16.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.16.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.16.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού του Ευρωπαϊκού GNSS (Global Navigation Satellite System - Παγκόσμιο Δορυφορικό Σύστημα Πλοήγησης), οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[119] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[120] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[119] 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.

[120] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.16.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.16.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.16.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2014	Δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη για τα ενσώματα πάγια στοιχεία ενεργητικού.	**Ολοκληρώθηκε**
2017	Ηλεκτρονικές δημόσιες συμβάσεις: Στο τέλος του 2019, ο Οργανισμός δεν χρησιμοποιούσε ακόμη κανένα από τα σχετικά εργαλεία ΤΠ που είχε αναπτύξει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.	**Εν εξελίξει**
2019	Δεν υπάρχει ούτε εκ των προτέρων ούτε εκ των υστέρων εμπεριστατωμένη στρατηγική για την επιβεβαίωση της ακρίβειας αυτών των εξόδων που δηλώθηκε ότι πραγματοποιήθηκαν από τον ESA αναφορικά με την υλοποίηση των προγραμμάτων EGNOS και GALILEO. Αυτό σημαίνει ότι υπάρχει κίνδυνος οι πληρωμές του GSA προς τον ESA να υπολογίζονται βάσει ανακριβών εξόδων, με επίπτωση στους λογαριασμούς του GSA.	**Εν εξελίξει**
2019	Οι καθυστερήσεις τόσο στην εφαρμογή του νέου πλαισίου εσωτερικών δικλίδων ελέγχου του GSA όσο και στην έγκριση του σχεδίου επιχειρησιακής συνέχειάς του αποτελούν μείζονες εσωτερικές αδυναμίες των διαδικασιών του GSA. Το σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας πρέπει να περιβληθεί επίσημο τύπο και να επικαιροποιηθεί.	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση του Οργανισμού

Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

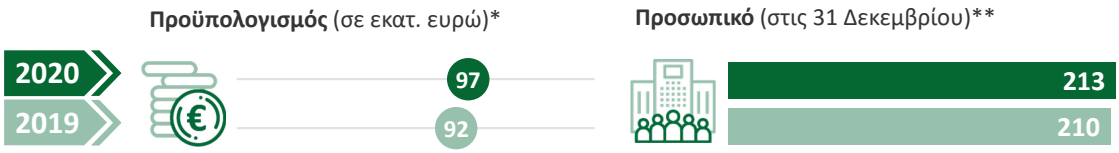
Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 2 του ΠΔΠ – Βιώσιμη ανάπτυξη: φυσικοί πόροι

3.17. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος (ΕΟΠ)

Εισαγωγή

3.17.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος («ο Οργανισμός» ή «ο ΕΟΠ»), με έδρα στην Κοπεγχάγη, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 1210/90 του Συμβουλίου[121]. Ο Οργανισμός είναι υπεύθυνος για τη δημιουργία δικτύου παρατηρήσεων το οποίο να παρέχει στην Επιτροπή, το Κοινοβούλιο, τα κράτη μέλη και, γενικότερα, στο ευρύ κοινό αξιόπιστες πληροφορίες σχετικά με την κατάσταση του περιβάλλοντος. Ειδικότερα, οι πληροφορίες αυτές πρέπει να παρέχουν στην Ευρωπαϊκή Ένωση και τα κράτη μέλη τη δυνατότητα να λαμβάνουν μέτρα προστασίας του περιβάλλοντος και να αξιολογούν την αποτελεσματικότητά τους. Στο ***γράφημα 3.17.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[122].

Γράφημα 3.17.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

[121] ΕΕ L 120 της 11.5.1990, σ. 1, που καταργήθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 401/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Απριλίου 2009, για τον ευρωπαϊκό οργανισμό περιβάλλοντος και το ευρωπαϊκό δίκτυο πληροφοριών και παρατηρήσεων σχετικά με το περιβάλλον (ΕΕ L 126 της 21.5.2009, σ. 13).

[122] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.eea.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.17.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.17.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.17.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Περιβάλλοντος, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[123] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[124] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[123] 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.

[124] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.17.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.17.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.17.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Ο Οργανισμός αύξησε το ανώτατο όριο της σύμβασης-πλαισίου χωρίς την τήρηση του τύπου που προβλέπεται σε περίπτωση τροποποίησης της σύμβασης. Ο Οργανισμός πρέπει να βελτιώσει την παρακολούθηση των ανώτατων ορίων της σύμβασης-πλαισίου και να εξασφαλίζει την τήρηση του τύπου για την τροποποίηση της σύμβασης σύμφωνα με τις διατάξεις για τις δημόσιες συμβάσεις.	**Ολοκληρώθηκε**
2018	Ο Οργανισμός πρέπει να θεσπίσει και να εφαρμόσει πολιτική για τις ευαίσθητες θέσεις.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Ο Οργανισμός δεν παρακολουθούσε δεόντως τη σωρευτική εκτέλεση μιας σύμβασης προτού προβεί σε νέες παραγγελίες. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα να αγοράσει υπηρεσίες που υπερέβαιναν την ανώτατη συμβατική αξία κατά 38 456 ευρώ (19,2 %).	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση του Οργανισμού

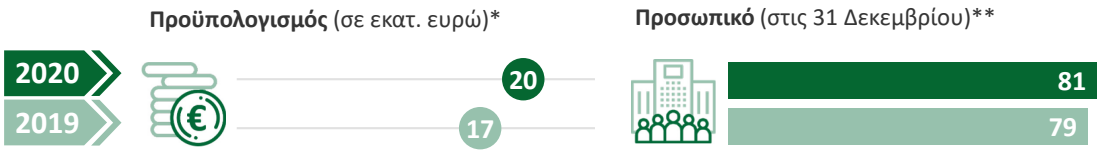
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.18. Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας (EFCA)

Εισαγωγή

3.18.1. Η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας («η Υπηρεσία» ή «η EFCA»), με έδρα στο Βίγο, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 768/2005 του Συμβουλίου[125], ο οποίος στη συνέχεια τροποποιήθηκε από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/473 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[126]. Κύριο καθήκον της Υπηρεσίας είναι η οργάνωση του επιχειρησιακού συντονισμού των δραστηριοτήτων ελέγχου και επιθεώρησης της αλιείας από τα κράτη μέλη, ούτως ώστε να εξασφαλίζεται η αποτελεσματική και ομοιόμορφη εφαρμογή των κανόνων της κοινής αλιευτικής πολιτικής. Στο ***γράφημα 3.18.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Υπηρεσία[127].

Γράφημα 3.18.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Υπηρεσία



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί της Υπηρεσίας για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την Υπηρεσία.

[125] ΕΕ L 128 της 21.5.2005, σ. 1.

[126] ΕΕ L 83 της 25.3.2019, σ. 18.

[127] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της Υπηρεσίας διατίθενται στον ιστότοπό της: www. efca.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.18.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Υπηρεσίας. 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 της Υπηρεσίας.

3.18.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.18.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Ελέγχου της Αλιείας, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[128] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[129] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[128] 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.

[129] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.18.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Υπηρεσίας για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2020, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές του καθαρού ενεργητικού της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.18.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.18.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Απάντηση της Υπηρεσίας

Η Υπηρεσία λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

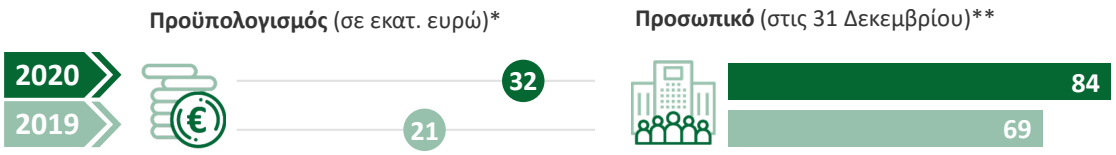
Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 3 του ΠΔΠ – Ασφάλεια και ιθαγένεια

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

Εισαγωγή

3.19.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κατάρτιση στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου («ο Οργανισμός» ή «ο CEPOL»), με έδρα στη Βουδαπέστη, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) 2015/2219[130] του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, ο οποίος αντικατέστησε και κατάργησε την απόφαση 2005/681/ΔΕΥ του Συμβουλίου. Αποστολή του Οργανισμού είναι να λειτουργεί ως δίκτυο, συνδέοντας τα εθνικά ιδρύματα αστυνομικής εκπαίδευσης των κρατών μελών, προκειμένου να παρέχει μαθήματα κατάρτισης για τα ανώτερα στελέχη της αστυνομίας, βάσει κοινών προτύπων. Στο ***γράφημα 3.19.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[131].

Γράφημα 3.19.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

[130] ΕΕ L 319 της 4.12.2015, σ. 1.

[131] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.cepol.europa.eu.

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

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.19.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.19.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.19.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κατάρτιση στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[132] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[133] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[132] 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.

[133] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.19.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.19.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 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 για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 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 τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.19.9. Ο CEPOL πλήρωσε έξοδα ακύρωσης για κράτηση σε ξενοδοχείο που πραγματοποιήθηκε ενόψει επιμορφωτικής εκδήλωσης, προγραμματισμένης να διεξαχθεί στη Βουδαπέστη μεταξύ 8-11 Σεπτεμβρίου 2020. Η επιμορφωτική εκδήλωση ακυρώθηκε λόγω των περιορισμών εξαιτίας της πανδημίας COVID-19 που επέβαλε η ουγγρική κυβέρνηση την 1η Σεπτεμβρίου 2020. Εάν, αντ' αυτού, ο CEPOL είχε επικαλεστεί τη ρήτρα περί «ανωτέρας βίας» της σύμβασης-πλαισίου, θα μπορούσε να είχε ακυρώσει την κράτηση χωρίς κόστος. Ο CEPOL θα έπρεπε να είχε προβλέψει το ενδεχόμενο η προγραμματισμένη εκδήλωση να χρειαστεί να ακυρωθεί εξαιτίας της πανδημίας COVID. Η διοργάνωση της προγραμματισμένης εκδήλωσης ανακοινώθηκε στις 29 Ιουνίου 2020. Έως τότε, τόσο στην Ουγγαρία όσο και στην υπόλοιπη Ευρώπη επικρατούσε αβεβαιότητα, και οι επιχειρησιακές δραστηριότητες του CEPOL είχαν σχεδόν εξ ολοκλήρου ανασταλεί. Ο CEPOL δεν προστάτευσε αποτελεσματικά τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ, καθώς όφειλε να μην κάνει δεκτή τη χρέωση του ξενοδοχείου για έξοδα ακύρωσης ύψους 5 335 ευρώ, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην οικεία σύμβαση. Επομένως, η σχετική πληρωμή είναι παράτυπη.

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

3.19.10. Παρατηρήσαμε τις ακόλουθες αδυναμίες στο περιβάλλον εσωτερικών δικλίδων ελέγχου του CEPOL, αναφορικά με τη διαχείριση των αναλήψεων υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού. Σε μία περίπτωση, ο Οργανισμός υπέγραψε τρεις νομικές δεσμεύσεις προτού εγκριθούν οι αντίστοιχες αναλήψεις υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού. Αυτό συνιστά παραβίαση του άρθρου 73 του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαισίου που θεσπίζει τους κανόνες που ισχύουν για πράξεις δαπανών, και ενέχει τον κίνδυνο ο CEPOL να προβαίνει σε σύναψη συμβάσεων χωρίς να διαθέτει τον απαραίτητο προϋπολογισμό.

Σε μιαν άλλη περίπτωση, δύο χωριστές επιμέρους συμβάσεις (νομικές δεσμεύσεις) συνδέονταν με την ίδια επιμέρους ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού. Αυτό αντιβαίνει στα οριζόμενα στο άρθρο 112, παράγραφος 1, στοιχείο α), του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ[134]. Μειώνει δε τη διαφάνεια της παρακολούθησης των σχετικών συμβάσεων στο σύστημα ABAC (σύστημα χρηματοοικονομικής διαχείρισης).

[134] Σύμφωνα με το άρθρο 112, παράγραφος 1), στοιχείο α), του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ, όταν ο αποδέκτης και το ποσό έχουν προσδιοριστεί πρέπει να εκδίδεται ατομική ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού (για κάθε νομική δέσμευση).

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

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2016	Παρατηρείται μεγάλη εναλλαγή του προσωπικού, η οποία μπορεί να έχει αντίκτυπο στην επιχειρησιακή συνέχεια, καθώς και στην ικανότητα του Οργανισμού να υλοποιήσει τις δραστηριότητες που προβλέπονται στο πρόγραμμα εργασίας του. Ο αριθμός αιτήσεων από κράτη μέλη πέραν του κράτους υποδοχής ήταν μικρός.	**Εν εξελίξει**
2017	Ο Οργανισμός δημοσιεύει τις προκηρύξεις κενών θέσεων στον ιστότοπό του και στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης αλλά όχι στον ιστότοπο της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Επιλογής Προσωπικού (EPSO).	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Διατάκτης υπέγραψε ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού με αξία που υπερέβαινε το περιθώριο εξουσιοδότησης που του αναλογούσε. Ο Οργανισμός πρέπει να διασφαλίζει τη συνοχή μεταξύ των παραχωρούμενων δικαιωμάτων στο πλαίσιο του συστήματος ABAC και των γραπτών αποφάσεων που υπογράφει ο εκτελεστικός διευθυντής.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Διατάκτης υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο αξίας μεγαλύτερης από εκείνη για την οποία είχε σχετική εξουσιοδότηση. Ο εκτελεστικός διευθυντής πρέπει να διασφαλίζει την ύπαρξη μιας κατάλληλης σειράς δευτερευουσών μεταβιβάσεων αρμοδιοτήτων προκειμένου υπάρχει κάλυψη σε περίπτωση απουσίας.	**Ολοκληρώθηκε**

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

Απάντηση του Οργανισμού

Error! Reference source not found.**.** Ο Οργανισμός έλαβε υπόψη τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου· Ωστόσο, δεν συμφωνούμε με την παρατήρηση ότι η πληρωμή είναι παράτυπη. Η πληρωμή πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις συμβατικές διατάξεις, αφού ο CEPOL εφάρμοσε τη ρήτρα τακτικής ακύρωσης και διαπραγματεύθηκε επιτυχώς την ακύρωση της ημιδιατροφής, με αποτέλεσμα να πληρώσει μόνο το 65 % της αρχικά συμφωνηθείσας υπηρεσίας.

Δεδομένου ότι το συνολικό ποσό δεν είναι υψηλό, θα ήταν οικονομικά αδικαιολόγητος ο κίνδυνος μιας νομικής διαφοράς με αβέβαιο αποτέλεσμα. Στην περίπτωση αυτή, κρίναμε ότι μια λύση κατόπιν διαπραγματεύσεων ήταν καταλληλότερη από μια διαφορά λόγω ανωτέρας βίας.

Error! Reference source not found.**0.** Ο Οργανισμός έλαβε υπόψη τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου και τις αποδέχεται. Οι διαπιστωθείσες ελλείψεις οφείλονται σε διοικητικό σφάλμα.

3.20. Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Υποστήριξης για το Άσυλο (EASO)

Εισαγωγή

3.20.1. Η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Υποστήριξης για το Άσυλο («η Υπηρεσία» ή «η EASO») έχει την έδρα της στη Βαλέτα. Ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 439/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[135], με σκοπό να προάγει την πρακτική συνεργασία στα ζητήματα ασύλου και να επικουρεί τα κράτη μέλη στην εκπλήρωση των ευρωπαϊκών και διεθνών υποχρεώσεών τους που αφορούν την παροχή προστασίας σε άτομα που την χρειάζονται. Από το 2015, η EASO παρέχει υποστήριξη στην Ελλάδα, την Ιταλία, την Κύπρο και τη Μάλτα στο πλαίσιο της μεταναστευτικής κρίσης.

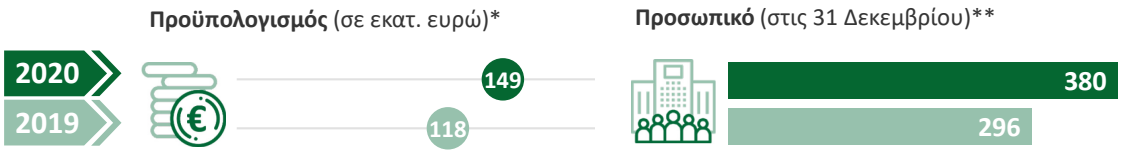
3.20.2. Η EASO διαχειρίζεται επιχειρήσεις που σχετίζονται με την προσφυγική κρίση. Διατηρεί περιφερειακά γραφεία στην Ιταλία και την Ελλάδα και, από το 2018, στην Κύπρο. Αυτό το αποκεντρωμένο περιβάλλον δημιουργεί πρόσθετες δυσχέρειες για την υλοποίηση των δραστηριοτήτων σύμφωνα με το εφαρμοστέο νομικό πλαίσιο.

3.20.3. Κατά την εκτέλεση των δραστηριοτήτων της, η EASO εξαρτάται σε κάποιο βαθμό από τη συνεργασία των κρατών μελών, π.χ. όσον αφορά τον αριθμό των εθνικών εμπειρογνωμόνων που διατίθενται στο πλαίσιο της δύναμης επέμβασης για το άσυλο (όπως αναφέρεται στο άρθρο 15 του ιδρυτικού κανονισμού της EASO). Λόγω του περιορισμένου αριθμού των εν λόγω διατιθέμενων εθνικών εμπειρογνωμόνων, η EASO βασίζεται επίσης σε συμβασιούχους προσωρινά απασχολούμενους εργαζόμενους για την επιτόπια εκτέλεση καθηκόντων επιχειρησιακής υποστήριξης. Στο ***γράφημα 3.20.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Υπηρεσία[136].

[135] ΕΕ L 132 της 29.5.2010, σ. 11.

[136] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της EASO διατίθενται στον ιστότοπό της: www.easo.europa.eu.

Γράφημα 3.20.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Υπηρεσία



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί της Υπηρεσίας για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την Υπηρεσία.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.20.4. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Υπηρεσίας. 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 της Υπηρεσίας.

3.20.5. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση της γνώμης, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση, καθώς και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.20.6. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Υποστήριξης για το Άσυλο, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[137] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[138] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.20.7. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Υπηρεσίας για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2020, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές του καθαρού ενεργητικού της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

---

[137] 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.

[138] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις 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

3.20.8. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.20.9. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Λοιπά θέματα

3.20.10. Το ΕΕΣ, χωρίς να θέτει υπό αμφισβήτηση τη γνώμη που διατυπώνει ανωτέρω, εφιστά την προσοχή στο γεγονός ότι η υπόθεση που εκκρεμεί ενώπιον του Γενικού Δικαστηρίου (υπόθεση T-621/20, EMCS κατά EASO) έχει σημασία για διάφορες πτυχές της ελεγκτικής γνώμης μας. Το 2020, η EASO κίνησε ανοικτή διαδικασία για την εξασφάλιση εργαζομένων μέσω εταιρειών προσωρινής απασχόλησης, με σκοπό την ενίσχυση του προσωπικού των κεντρικών γραφείων της και των επιχειρήσεών της στη Μάλτα. Το συνολικό ποσό εκτιμήθηκε σε 27,7 εκατομμύρια ευρώ για διάστημα 48 μηνών. Τον Οκτώβριο του 2020, η απορριφθείσα υποψήφια κατέθεσε προσφυγή κατά της EASO ενώπιον του Γενικού Δικαστηρίου, αμφισβητώντας την έκβαση της διαγωνιστικής διαδικασίας.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.20.12. Διαπιστώσαμε ότι οι διαδικασίες σύναψης σύμβασης για τα μισθωμένα γραφεία της EASO στη Ρώμη, οι οποίες διεξήχθησαν το 2016 και το 2017, ήταν παράτυπες. Δυνάμει του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ, η EASO όφειλε να αναλύσει τις προοπτικές της αγοράς προτού μισθώσει τα γραφεία, κάτι που δεν έκανε. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν σε σχέση με την εν λόγω σύμβαση είναι παράτυπες. Το 2020, οι σχετικές πληρωμές ανήλθαν σε 266 523 ευρώ.

3.20.13. Το 2020 πραγματοποιήθηκαν πληρωμές ύψους 911 325 ευρώ σε σχέση με διαδικασίες σύναψης συμβάσεων που είχαν χαρακτηριστεί ως παράτυπες από το ΕΕΣ τα προηγούμενα έτη (τουτέστιν οι διαδικασίες σύναψης συμβάσεων για τη μίσθωση εγκαταστάσεων στη Λέσβο, για προσωρινά απασχολούμενους στην Ιταλία και για εξωτερικούς εμπειρογνώμονες). Οι πληρωμές αυτές είναι παράτυπες. Στον πίνακα με τη συνέχεια που δόθηκε στις συστάσεις παρέχονται λεπτομέρειες σχετικά με τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων.

3.20.14. Το 2020, η EASO είχε 16 κενές θέσεις διοικητικών στελεχών. Δέκα από αυτές είχαν καλυφθεί από υπαλλήλους που είχαν αναλάβει να ασκήσουν τα σχετικά καθήκοντα για περισσότερο από ένα έτος. Αυτό έρχεται σε αντίθεση με τον κανονισμό υπηρεσιακής κατάστασης, ο οποίος ορίζει ως ανώτατη διάρκεια προσωρινής κάλυψης θέσεων διοικητικών στελεχών το ένα έτος. Αυτή η αβεβαιότητα στο επίπεδο των θέσεων στελεχών μπορεί να υπονομεύσει τη διακυβέρνηση της EASO και τη στρατηγική της συνέχεια.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.20.15. Το 2020 το ποσοστό εκτέλεσης των πιστώσεων πληρωμών ήταν χαμηλό, ανερχόμενο σε 81 %. Το επίπεδο των ανειλημμένων πιστώσεων που μεταφέρθηκαν στο επόμενο οικονομικό έτος ήταν υψηλό για τον τίτλο III (δαπάνες λειτουργίας), και συγκεκριμένα 33,8 % των ανειλημμένων πιστώσεων στο πλαίσιο του τίτλου αυτού (25,6 εκατομμύρια ευρώ). Το ποσοστό ακύρωσης των πιστώσεων του προϋπολογισμού που είχαν μεταφερθεί από το 2019 στο 2020 ήταν επίσης υψηλό (19 %). Η κατάσταση αυτή αντιβαίνει στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού. Προκειμένου να διευθετήσει το ζήτημα αυτό, η EASO πρέπει να βελτιώσει τους κύκλους σχεδιασμού και εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

3.20.16. Το 2018, ο προσωρινός εκτελεστικός διευθυντής της EASO πρότεινε σχέδιο δράσης για τη διακυβέρνηση με στόχο την αποκατάσταση της εμπιστοσύνης τόσο σε εσωτερικό όσο και σε εξωτερικό επίπεδο, την ενίσχυση των δομών διακυβέρνησης της EASO και την αποκατάσταση της εσωτερικής ικανότητας. Έκτοτε, η EASO καταβάλλει συνεχείς προσπάθειες για την ενίσχυση της διακυβέρνησης και του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου της, και οι περισσότερες από τις δράσεις που καθορίζονται στο σχέδιο έχουν ολοκληρωθεί.

Τον Ιανουάριο του 2020, η EASO διέκοψε την εφαρμογή του σχεδίου δράσης για τη διακυβέρνηση[139]. Τη δεδομένη στιγμή, ανέφερε ότι είχαν ολοκληρωθεί 51 δράσεις και ότι 10 βρίσκονταν σε εξέλιξη. Οι δράσεις που βρίσκονταν ακόμη σε εξέλιξη κατά την ημερομηνία της τελευταίας επικαιροποίησης έχουν συμπεριληφθεί στα νέα εργαλεία παρακολούθησης που ενέκρινε η EASO: την τριμηνιαία έκθεση παρακολούθησης προς το διοικητικό συμβούλιο[140] και την ετήσια αυτοαξιολόγηση των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου[141].

Στο πλαίσιο του ελέγχου μας διαπιστώθηκε ότι ορισμένες από τις εν λόγω εν εξελίξει δράσεις εξακολουθούν να είναι συναφείς και πρέπει να εξεταστούν εις βάθος. Σε αυτές περιλαμβάνονται ο αριθμός των προσωρινά απασχολούμενων που αντικαθιστούν υπαλλήλους, το επίπεδο των κενών θέσεων διοικητικών στελεχών και η επικαιροποίηση της πολιτικής περί συγκρούσεων συμφερόντων.

3.20.17. Το 2020, η EASO δεν είχε ακόμη οριστικοποιήσει και εγκρίνει σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας. Το μέγεθος και η πολυπλοκότητα των επιχειρήσεων της EASO, καθώς και πρόσφατες εξελίξεις, όπως η πανδημία COVID-19, αναδεικνύουν τη σημασία της

---

[139] Απόφαση του διοικητικού συμβουλίου αριθ. 53, της 17ης Ιουνίου 2019, όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση αριθ. 60 του διοικητικού συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2020, και επικαιροποιήθηκε με την απόφαση αριθ. 71 του διοικητικού συμβουλίου, της 18ης Μαρτίου 2021.

[140] Στο πλαίσιο των τριμηνιαίων εκθέσεων παρακολούθησης προς το διοικητικό συμβούλιο αξιολογείται η πρόοδος της EASO προς την επίτευξη προκαθορισμένων στόχων στους ακόλουθους βασικούς τομείς διακυβέρνησης: πρόγραμμα εργασίας, ανθρώπινοι πόροι, συμμετοχή του προσωπικού, εσωτερικές δικλίδες ελέγχου, διαδικασίες σύναψης συμβάσεων, προϋπολογισμός και οικονομικά.

[141] Η ετήσια αυτοαξιολόγηση των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου σύμφωνα με το νέο πλαίσιο για τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου διενεργείται βάσει της μεθοδολογίας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τον εντοπισμό ελλείψεων στην εταιρική διακυβέρνηση και στις εσωτερικές δικλίδες.

ύπαρξης ενός τυποποιημένου και επικαιροποιημένου σχεδίου επιχειρησιακής συνέχειας. Το ζήτημα αυτό αποτελεί εσωτερική αδυναμία των διαδικασιών της EASO. Σε συνέχεια του ελέγχου μας, η Υπηρεσία ενέκρινε το σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειάς της στις 31 Μαΐου 2021.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Η EASO δεν πέτυχε την τιμή-στόχο για τις προσλήψεις, όπως οριζόταν στον πίνακα προσωπικού της.	**Εν εξελίξει**[142]
2017	Δεν υπήρχε ικανότητα εσωτερικού ελέγχου.	**ά.α.**[143]
2017	Η παρακολούθηση της συμμόρφωσης των συμβάσεων με τους εθνικούς κανόνες για τους προσωρινά απασχολούμενους ήταν υποτυπώδης.	**Σημειώνουμε ότι η υπόθεση C-948/19 (Manpower Lit) που εκκρεμεί ενώπιον του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ) αφορά διάφορα ερωτήματα που υπέβαλε το Ανώτατο Δικαστήριο της Λιθουανίας σχετικά με την εφαρμογή της οδηγίας 2008/104/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Νοεμβρίου 2008, για την εργασία μέσω εταιρείας προσωρινής απασχόλησης στους οργανισμούς της ΕΕ. Δεδομένου ότι η απόφαση του ΔΕΕ σχετικά με τα ερωτήματα αυτά μπορεί**

[142] Οι τιμές-στόχος σχετικά με τον πίνακα προσωπικού επιτεύχθηκαν για τα έτη 2017, 2018 και 2019. Παρά την πρόοδο που σημειώθηκε όσον αφορά την προσέλκυση νέων εργαζομένων, η τιμή-στόχος σχετικά με τον πίνακα προσωπικού για το 2020 δεν επετεύχθη.

[143] Στις 18 Μαρτίου 2021, το διοικητικό συμβούλιο της EASO απεφάνθη αρνητικά ως προς την οικονομική αποδοτικότητα και την προστιθέμενη αξία της καθιέρωσης ικανότητας εσωτερικού ελέγχου πέραν της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου που ήδη παρέχεται από την υπηρεσία εσωτερικού λογιστικού ελέγχου (IAS) της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
		να επηρεάσει τη θέση του Συνεδρίου όσον αφορά τη χρησιμοποίηση προσωρινά απασχολούμενων από την Υπηρεσία, το ΕΕΣ δεν θα υποβάλει παρατηρήσεις σχετικά με την κανονικότητα της προσέγγισης που εφαρμόζει η EASO, ούτε σχετικά με την παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών, έως ότου το ΔΕΕ εκδώσει οριστική απόφαση για την εν λόγω υπόθεση.
2017	Το 2017 διαπιστώσαμε ότι οι διαδικασίες της Υπηρεσίας για την παρακολούθηση των σχετικών με ταξίδια εξόδων ήταν ανεπαρκείς. Ειδικότερα, συχνά δεν ήταν υποχρεωτική η προσκόμιση δικαιολογητικών. Η Υπηρεσία διεξάγει εσωτερική έρευνα για το ζήτημα αυτό.	**Εν εξελίξει**
2017	Διαπιστώθηκαν σημαντικές αδυναμίες στους ακόλουθους τομείς: εκτίμηση των αναγκών και τροποποιήσεις των συμβάσεων.	**Εν εξελίξει**
2017	Στις εκθέσεις ελέγχου του για το οικονομικό έτος 2017, το ΕΕΣ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι διαδικασίες σύναψης συμβάσεων που κίνησε η EASO για τη μίσθωση των εγκαταστάσεών της στη Λέσβο ήταν παράτυπες. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει της εν λόγω σύμβασης είναι παράτυπες.	**Εν εξελίξει**
2018	Η διατύπωση των συμβάσεων με εταιρείες ΤΠ ήταν τέτοια που θα μπορούσε να σημαίνει την παραχώρηση εργαζομένων μέσω εταιρειών προσωρινής απασχόλησης και όχι την παροχή σαφώς καθορισμένων υπηρεσιών ή προϊόντων ΤΠ. Αυτό αντιβαίνει στον κανονισμό υπηρεσιακής	**Εν εξελίξει**

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
	κατάστασης των υπαλλήλων της ΕΕ και στους κοινωνικούς και εργασιακούς κανόνες της ΕΕ. Η EASO οφείλει να εξασφαλίζει ότι η διατύπωση των συμβάσεων είναι τέτοια που αποκλείει οποιαδήποτε σύγχυση μεταξύ της παροχής υπηρεσιών ΤΠ και της παραχώρησης προσωρινά απασχολουμένων.	
2018	Το σχέδιο δράσης για τη διακυβέρνηση της EASO περιλάμβανε αξιολόγηση της εφαρμογής των προτύπων εσωτερικών δικλίδων ελέγχου της. Στο πλαίσιο της αξιολόγησης αυτής αποκαλύφθηκαν σημαντικές αδυναμίες και ελλείψεις σε σχέση με την πλειονότητα των προτύπων εσωτερικών δικλίδων ελέγχου και των κριτηρίων αξιολόγησης.	**ά.α.** **(Βλέπε σημείο 3.20.16)**
2018	Η EASO πρέπει να καταρτίσει αποτελεσματικούς κατασταλτικούς χρηματοοικονομικούς ελέγχους.	**Εν εξελίξει**
2018	Η EASO πρέπει να καταρτίσει αποτελεσματική πολιτική για τη διαχείριση των μισθωμένων εγκαταστάσεων και των σχετικών υπηρεσιών.	**Ολοκληρώθηκε**
2018	Στην έκθεση ελέγχου του για το οικονομικό έτος 2018, το ΕΕΣ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι διαδικασίες σύναψης σύμβασης με αντικείμενο την εξασφάλιση προσωρινά απασχολουμένων στην Ιταλία ήταν παράτυπες. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει της εν λόγω σύμβασης είναι παράτυπες.	**Εν εξελίξει**

Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Υποστήριξης για το Άσυλο (EASO)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Το 2019 το ΕΕΣ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι από τις διαδικασίες που είχαν εφαρμοστεί για την επιλογή και τη σύναψη συμβάσεων με τους εξωτερικούς εμπειρογνώμονες απουσίαζε η συστηματική διαδρομή ελέγχου (όπως ορίζεται στο άρθρο 36, παράγραφος 3, του δημοσιονομικού κανονισμού). Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει των εν λόγω συμβάσεων είναι παράτυπες.	**Εν εξελίξει**

Απάντηση της Υπηρεσίας

Error! Reference source not found.**2.** Η EASO σημειώνει την παρατήρηση. Η EASO κατάρτισε σχέδιο δράσης για να αποκαταστήσει το ζήτημα και αξιολογεί τις βέλτιστες λύσεις για τη μίσθωση χώρων στη Ρώμη. Το σχέδιο δράσης θα υποβληθεί στο διοικητικό συμβούλιο της EASO και θα παρακολουθείται στενά από τη διοίκηση του Οργανισμού.

Error! Reference source not found.**13.** Η EASO σημειώνει την παρατήρηση. Η EASO θα ήθελε να επαναλάβει ότι τα διορθωτικά μέτρα σχετικά με τις παράτυπες διαδικασίες σύναψης συμβάσεων για προσωρινά απασχολούμενους στην Ιταλία και την πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος έχουν εφαρμοστεί. Τα διορθωτικά μέτρα για το μίσθωμα στη Λέσβο βρίσκονται σε εξέλιξη.

Error! Reference source not found.**14.** Η EASO σημειώνει την παρατήρηση. Η EASO επιθυμεί να διαβεβαιώσει εκ νέου το Συνέδριο ότι το σχέδιο προσλήψεων του 2021 περιλαμβάνει διάφορες διευθυντικές θέσεις. Επιπλέον, η διοίκηση κατάρτισε και έδωσε προτεραιότητα σε ένα συνολικό σχέδιο προσλήψεων.

Error! Reference source not found.**.** Η EASO σημειώνει την παρατήρηση και αναγνωρίζει τη σημασία της αρχής της ετήσιας διάρκειας. Ωστόσο, η Υπηρεσία θα ήθελε να υπογραμμίσει τον αντίκτυπο που έχουν οι περιορισμοί λόγω της νόσου COVID-19 στην εκτέλεση των δραστηριοτήτων του Οργανισμού και, συνεπώς, στον κύκλο σχεδιασμού και εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Error! Reference source not found.**6.**Η EASO σημειώνει την παρατήρηση.

Προσωρινά απασχολούμενοι που αντικαθιστούν τα μέλη του προσωπικού. Από το 2018 παρατηρείται σημαντική μείωση του αριθμού των προσωρινά απασχολούμενων σε σύγκριση με τον συνολικό αριθμό του προσωπικού. Το 2018, το 23,9 % του εργατικού δυναμικού της EASO ήταν προσωρινοί απασχολούμενοι, ενώ το αντίστοιχο ποσοστό ήταν 11,8 % στο τέλος του 2020. Η EASO έχει δεσμευτεί να μειώσει περαιτέρω τον αριθμό των προσωρινά απασχολούμενων.

Ποσοστό κενών διευθυντικών θέσεων. Το 2021 το σχέδιο προσλήψεων της EASO προβλέπει διάφορες διαδικασίες πρόσληψης διοικητικών στελεχών το 2021, ενώ ορισμένες κενές θέσεις έχουν ήδη δημοσιευθεί.

Πολιτική σχετικά με τις συγκρούσεις συμφερόντων. Η EASO έχει πλήρη επίγνωση της ανάγκης επικαιροποίησης αυτής της πολιτικής ώστε να αντικατοπτρίζει τις πρόσφατες απαιτήσεις του νομικού πλαισίου, όπως έχει ήδη αναφερθεί στην ενοποιημένη ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων. Ως εκ τούτου, η αναθεωρημένη πολιτική βρίσκεται στο τελικό στάδιο της διυπηρεσιακής διαβούλευσης προτού υποβληθεί στο διοικητικό συμβούλιο.

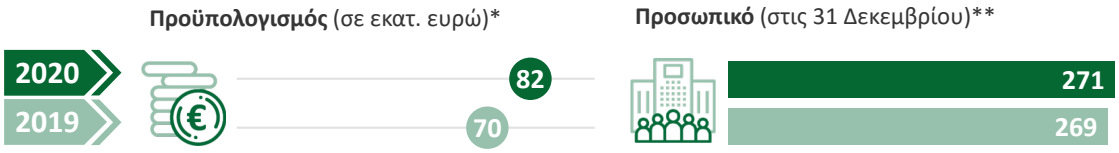
Error! Reference source not found.**7.** Δ/Υ

3.21. Ευρωπαϊκό Κέντρο Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων (ECDC)

Εισαγωγή

3.21.1. Το Ευρωπαϊκό Κέντρο Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων («το ECDC» ή «το Κέντρο»), με έδρα στη Στοκχόλμη, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 851/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[144]. Κύρια καθήκοντα του Κέντρου είναι η συγκέντρωση και η διάδοση πληροφοριακών στοιχείων σχετικά με την πρόληψη και τον έλεγχο των ανθρώπινων νόσων και η παροχή επιστημονικών γνωμών επί του θέματος. Επίσης, το Κέντρο υποχρεούται να συντονίζει το ευρωπαϊκό δίκτυο των οργανισμών που δραστηριοποιούνται στον τομέα αυτό. Η έξαρση της πανδημίας COVID-19 το 2020 είναι το σοβαρότερο συμβάν δημόσιας υγείας που έχει κληθεί να αντιμετωπίσει το ECDC από τη σύστασή του το 2004. Στο ***γράφημα 3.21.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Κέντρο[145].

Γράφημα 3.21.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Κέντρο



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Κέντρου για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το Κέντρο.

[144] ΕΕ L 142 της 30.4.2004, σ. 1.

[145] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Κέντρου διατίθενται στον ιστότοπό του: www.ecdc.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.21.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Κέντρου. 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 Κέντρου.

3.21.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.21.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Κέντρου Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[146] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[147] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[146] 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.

[147] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.21.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Κέντρου για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.21.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.21.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Ο έλεγχος ανέδειξε αδυναμίες στη διάρθρωση και στην τεκμηρίωση των ελέγχων και των συμφωνιών που αφορούσαν τα έντυπα παραγγελίας, τα παραδοτέα και τα τιμολόγια. Το Κέντρο οφείλει να ενισχύσει αυτές τις πτυχές του συστήματος των δικλίδων.	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση του Κέντρου

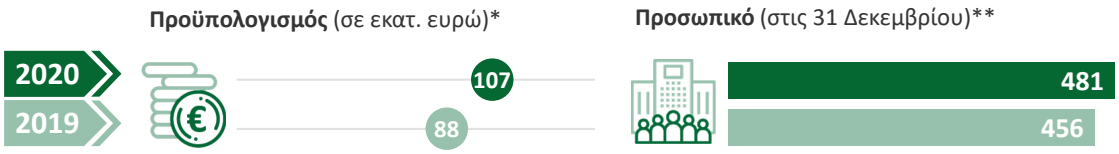
Το Κέντρο έλαβε υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

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

Εισαγωγή

3.22.1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή για την Ασφάλεια των Τροφίμων («η Αρχή» ή «η EFSA»), με έδρα στην Πάρμα, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 178/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[148]. Τα κύρια καθήκοντα της Αρχής συνίστανται στην παροχή των επιστημονικών πληροφοριών που είναι αναγκαίες για την κατάρτιση της νομοθεσίας της Ένωσης στους τομείς των τροφίμων και της ασφάλειας των τροφίμων, στη συλλογή και ανάλυση δεδομένων που παρέχουν τη δυνατότητα εντοπισμού και παρακολούθησης των κινδύνων, καθώς και στην παροχή ανεξάρτητης ενημέρωσης σχετικά με τους κινδύνους αυτούς. Στο ***γράφημα 3.22.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Αρχή[149].

Γράφημα 3.22.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Αρχή



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί της Αρχής για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την Αρχή.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.22.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών

[148] ΕΕ L 31 της 1.2.2002, σ. 1.

[149] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της Αρχής διατίθενται στον ιστότοπό της: www.efsa.europa.eu.

δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Αρχής. 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 της Αρχής.

3.22.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.22.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Αρχής για την Ασφάλεια των Τροφίμων, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[150] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[151] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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).

[150] 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.

[151] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.22.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Αρχής για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2020, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές του καθαρού ενεργητικού της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.22.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.22.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων

3.22.9. Το 2020, επτά από τις θέσεις διοικητικών στελεχών της EFSA καλύπτονταν από υπαλλήλους στους οποίους είχε ανατεθεί η άσκηση των σχετικών καθηκόντων. Έξι από τις θέσεις αυτές είχαν παραμείνει κενές για περισσότερο από ένα έτος. Τρεις από αυτές δεν είχαν πληρωθεί για δυσανάλογο μεγάλο χρονικό διάστημα (9 έτη, 3 έτη και 2,6 έτη). Η EFSA προσπάθησε σε μία περίπτωση, ανεπιτυχώς, να καλύψει μία από τις θέσεις μέσω νέας διαδικασίας προσλήψεων.

Η πλήρωση των θέσεων σε προσωρινή βάση για τόσο μεγάλα χρονικά διαστήματα αντιβαίνει στον κανονισμό υπηρεσιακής κατάστασης, βάσει του οποίου η διάρκεια των προσωρινών διορισμών διοικητικών στελεχών δεν μπορεί να υπερβαίνει το ένα έτος. Επιπλέον, αυτή η αβεβαιότητα σε επίπεδο διοικητικών θέσεων μπορεί να υπονομεύσει τη διακυβέρνηση της EFSA και τη στρατηγική της συνέχεια.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Υπάρχει ανάγκη ενίσχυσης της ανεξαρτησίας του υπόλογου καθιστώντας τον άμεσα υπόλογο στον διευθυντή (για τα διοικητικά θέματα) και στο διοικητικό συμβούλιο (για τα λειτουργικά θέματα) της Αρχής.	**Λογοδοσία στον διευθυντή της Αρχής: Εκκρεμεί** **Λογοδοσία στο διοικητικό συμβούλιο: Ολοκληρώθηκε**
2019	Η EFSA κίνησε διαγωνιστική διαδικασία για την παροχή υπηρεσιών ιατρού. Οι τεχνικές προδιαγραφές δημοσιεύθηκαν μόνο στην ιταλική γλώσσα, δημιουργώντας έτσι αδικαιολόγητο φραγμό για τον ανοικτό ανταγωνισμό. Επιπλέον, το επίπεδο γνώσης της αγγλικής που απαιτούνταν για την πρόσληψη του ιατρού ήταν χαμηλότερο από το απαιτούμενο επίπεδο γνώσης της ιταλικής. Το ίδιο ίσχυε και για μια διαδικασία πρόσληψης νοσηλευτή/νοσηλεύτρια. Δεδομένου ότι γλώσσα εργασίας της Αρχής είναι η αγγλική, το απαιτούμενο επίπεδο γνώσης της αγγλικής γλώσσας από τον/την ιατρό και τον νοσηλευτή / τη νοσηλεύτρια θα έπρεπε να έχει οριστεί τουλάχιστον στο ίδιο επίπεδο με το επίπεδο γνώσης της ιταλικής, προκειμένου να εξασφαλίζεται ότι οι προκηρυχθείσες υπηρεσίες θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν βάσει των προβλεπόμενων. Η αδυναμία αυτή δεν επηρεάζει τη νομιμότητα και την κανονικότητα των σχετικών πληρωμών.	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση της Αρχής

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

3.22.9 Οι δραστηριότητες της EFSA επηρεάζονται σε μεγάλο βαθμό από τον κανονισμό για τη διαφάνεια (κανονισμός (ΕΕ) 2019/1381) και από τις προτεραιότητες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής. Οι σημαντικότερες προτεραιότητες στον τομέα της EFSA είναι η Ευρωπαϊκή Πράσινη Συμφωνία και οι στόχοι βιώσιμης ανάπτυξης. Γενικός στόχος είναι η περαιτέρω ενίσχυση της εμπιστοσύνης των ενδιαφερόμενων φορέων και των πολιτών στην EFSA καθώς και η ενίσχυση της αξιοπιστίας των εκτιμήσεων κινδύνου που διενεργούμε. Ο κανονισμός για τη διαφάνεια απαιτεί αλλαγή του μοντέλου λειτουργίας της EFSA και, προκειμένου να εφαρμοστούν όλα τα νέα μέτρα που προβλέπονται στον κανονισμό, η EFSA δρομολόγησε το πρόγραμμα ART, συμπεριλαμβανομένου ενός σχεδίου οργανωτικού σχεδιασμού που ξεκίνησε στα τέλη του 2018. Η κατάρτιση της στρατηγικής της EFSA για την περίοδο μετά το 2020 όπως και οι διαδικασίες πρόσληψης για διευθυντικές θέσεις ανεστάλησαν, δεδομένου ότι φιλοδοξία του Οργανισμού ήταν να έχει ολοκληρώσει τη νέα οργανωτική δομή κατά την ημερομηνία έναρξης της νέας στρατηγικής της EFSA, δηλαδή την 1 Ιανουαρίου 2021.

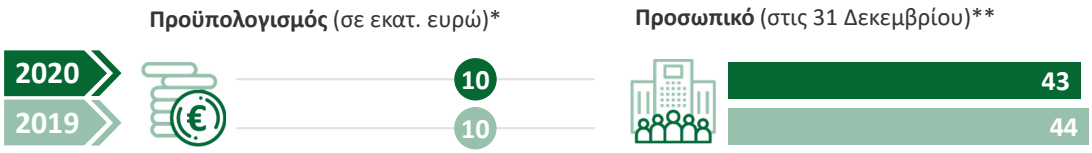
Η πανδημία SARS-COVID-2 έπληξε την Ιταλία τον Φεβρουάριο του 2020 και, κατά συνέπεια, τα αποτελέσματα των έργων στρατηγικού και οργανωτικού σχεδιασμού της EFSA έπρεπε να αναβληθούν κατά ένα έτος. Η πλήρης οργανωτική αναδιάρθρωση θα πραγματοποιηθεί καθ’ όλη τη διάρκεια του 2021 και πρόκειται να ολοκληρωθεί το 2022. Η υφιστάμενη διάρκεια των προσωρινών διευθυντικών θέσεων έχει προκύψει από έναν συνδυασμό γεγονότων που δεν υπόκεινται στο σύνολό τους στον έλεγχο της EFSA. Η EFSA αποδέχεται τη διαπίστωση του ΕΕΣ γνωρίζοντας ότι η ανάπτυξη του έργου οργανωτικού σχεδιασμού της EFSA θα αντιμετωπίσει πλήρως τις ανησυχίες του ΕΕΣ.

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

Εισαγωγή

3.23.1. Το Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο για την Ισότητα των Φύλων («το Ινστιτούτο» ή «το EIGE»), με έδρα στο Βίλνιους, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1922/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[152]. Καθήκον του Ινστιτούτου είναι η συλλογή, η ανάλυση και η διάδοση πληροφοριών για την ισότητα των φύλων, καθώς και η ανάπτυξη, η ανάλυση, η αξιολόγηση και η διάδοση μεθοδολογικών εργαλείων που υποβοηθούν την ενσωμάτωση της διάστασης της ισότητας των φύλων σε όλες τις πολιτικές της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τις συνακόλουθες εθνικές πολιτικές. Στο ***γράφημα 3.23.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Ινστιτούτο[153].

Γράφημα 3.23.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Ινστιτούτο



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Ινστιτούτου για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το Ινστιτούτο.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.23.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών

[152] ΕΕ L 403 της 30.12.2006, σ. 9.

[153] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Ινστιτούτου διατίθενται στον ιστότοπό του: www.eige.europa.eu.

δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Ινστιτούτου. 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 Ινστιτούτου.

3.23.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση της γνώμης, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση, καθώς και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.23.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Ινστιτούτου για την Ισότητα των Φύλων, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[154] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[155] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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).

[154] 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.

[155] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.23.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Ινστιτούτου για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.23.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.23.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Λοιπά θέματα

3.23.8. Σημειώνουμε ότι η υπόθεση C-948/19 (Manpower Lit) που εκκρεμεί ενώπιον του Δικαστηρίου της ΕΕ (ΔΕΕ) έχει σημασία για διάφορες πτυχές της ελεγκτικής γνώμης μας. Η υπόθεση αφορά διάφορα ερωτήματα που έχει θέσει το Ανώτατο

Δικαστήριο της Λιθουανίας σχετικά με την εφαρμογή της οδηγίας 2008/104/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[156] περί της εργασίας μέσω εταιρείας προσωρινής απασχόλησης σε οργανισμούς της ΕΕ. Συγκεκριμένα, το λιθουανικό δικαστήριο έθεσε το ερώτημα κατά πόσον η οδηγία ισχύει για τους οργανισμούς της ΕΕ υπό την ιδιότητά τους ως δημόσιων φορέων που ασκούν οικονομικές δραστηριότητες. Τέθηκε επίσης το ερώτημα κατά πόσον οι οργανισμοί της ΕΕ οφείλουν να εφαρμόζουν πλήρως τις διατάξεις του άρθρου 5, παράγραφος 1, της προαναφερόμενης οδηγίας όσον αφορά τα δικαιώματα των προσωρινά απασχολούμενων που σχετίζονται με τους βασικούς όρους εργασίας και απασχόλησης, και ειδικότερα τις αποδοχές. Δεδομένου ότι η απόφαση του ΔΕΕ σχετικά με τα ερωτήματα αυτά μπορεί να επηρεάσει τη θέση του Συνεδρίου όσον αφορά τη χρησιμοποίηση προσωρινά απασχολούμενων από το Ινστιτούτο, το ΕΕΣ δεν θα διατυπώσει παρατηρήσεις σχετικά με την κανονικότητα της προσέγγισης που εφαρμόζει το Ινστιτούτο, ούτε σχετικά με την παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών, έως ότου το ΔΕΕ εκδώσει οριστική απόφαση για την εν λόγω υπόθεση.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.23.10. Στην έκθεση ελέγχου για το οικονομικό έτος 2019, το ΕΕΣ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι από τις διαδικασίες που είχαν εφαρμοστεί για την επιλογή και τη σύναψη συμβάσεων με τους εξωτερικούς εμπειρογνώμονες απουσίαζε η συστηματική διαδρομή ελέγχου (όπως ορίζεται στο άρθρο 36, παράγραφος 3, του δημοσιονομικού κανονισμού). Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει των εν λόγω συμβάσεων είναι παράτυπες. Το 2020, οι σχετικές πληρωμές ανήλθαν σε 4 400 ευρώ.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.23.11. Στις 17 Δεκεμβρίου 2019, το EIGE υπέγραψε τροποποίηση στη συμφωνία με τη ΓΔ NEAR για την πρόβλεψη ποσού 378 950 ευρώ στο πλαίσιο του Μηχανισμού Προενταξιακής Βοήθειας (ΜΠΒ ΙΙ), προοριζόμενου για την υλοποίηση της δράσης «Ενίσχυση της ικανότητας των υποψήφιων χωρών και των δυνάμει υποψήφιων μελών να μετρούν και να παρακολουθούν τον αντίκτυπο των πολιτικών για την ισότητα των φύλων (2018-2021)». Το ποσό αυτό εισπράχθηκε στις 27 Δεκεμβρίου 2019 και το σχετικό πιστωτικό σημείωμα

[156] ΕΕ L 327 της 5.12.2008, σ. 9.

εκδόθηκε στις 21 Φεβρουαρίου 2020. Σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό[157], το Ινστιτούτο όφειλε να έχει περιλάβει την πληροφορία αυτή στον προϋπολογισμό του. Ωστόσο, το EIGE δεν δημοσίευσε διορθωτικό προϋπολογισμό για το 2020 ώστε να συμπεριλάβει σε αυτόν το εισπραχθέν ποσό, ούτε το συμπεριέλαβε στον διορθωτικό προϋπολογισμό αριθ. 1 για το 2020 που δημοσιεύθηκε στις 31 Μαρτίου 2021. Σε παρόμοιο ζήτημα αναφερθήκαμε ήδη στην έκθεση για το οικονομικό έτος 2019. Η κατάσταση αυτή καταδεικνύει την ύπαρξη συστηματικού προβλήματος.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

[157] Σύμφωνα με τα άρθρα 21 και 22 του δημοσιονομικού κανονισμού.

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Το EIGE δεσμεύθηκε να απασχολεί εργαζόμενους μέσω εταιρείας προσωρινής απασχόλησης (προσωρινά απασχολούμενοι) βάσει σύμβασης-πλαισίου που σύναψε με μια τέτοια εταιρεία. Η σύμβαση δεν επέβαλλε στην εταιρεία προσωρινής απασχόλησης να συμμορφώνεται με ορισμένες νομικές απαιτήσεις (οι προσωρινά απασχολούμενοι πρέπει να εργάζονται υπό τους ίδιους εργασιακούς όρους με τους εργαζόμενους που απασχολούνται απευθείας από τον έμμεσο εργοδότη), ενώ δεν υπάρχουν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι το ίδιο το Ινστιτούτο προέβη σε οποιαδήποτε σύγκριση των όρων εργασίας των δικών του υπαλλήλων με εκείνους των προσωρινά απασχολούμενων. Το Ινστιτούτο πρέπει να αναλύσει τους όρους εργασίας των προσωρινά απασχολουμένων και να διασφαλίσει ότι οι όροι αυτοί είναι σύμφωνοι με την ευρωπαϊκή και την εθνική εργατική νομοθεσία.	**Εν εξελίξει** **(Βλέπε σημείο 3.23.8)**
2019	Το 2019, το ΕΕΣ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι από τις διαδικασίες που είχαν εφαρμοστεί για την επιλογή και τη σύναψη συμβάσεων με τους εξωτερικούς εμπειρογνώμονες απουσίαζε η συστηματική διαδρομή ελέγχου (όπως ορίζεται στο άρθρο 36, παράγραφος 3, του δημοσιονομικού κανονισμού). Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει των εν λόγω συμβάσεων είναι παράτυπες.	**Εν εξελίξει**

Ευρωπαϊκό Ινστιτούτο για την Ισότητα των Φύλων (EIGE)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Ο προϋπολογισμός του 2019 που δημοσιεύθηκε τον Μάρτιο του 2019 περιλάμβανε ποσό 550 000 ευρώ ως έσοδα για ειδικό προορισμό στο πλαίσιο του Μηχανισμού Προενταξιακής Βοήθειας (ΜΠΒ ΙΙ), για την υλοποίηση της δράσης «Ενίσχυση της ικανότητας των υποψήφιων χωρών και των δυνάμει υποψήφιων μελών να μετρούν και να παρακολουθούν τον αντίκτυπο των πολιτικών για την ισότητα των φύλων (2018-2021)».	**Εκκρεμεί**
2019	Το EIGE δεν έχει προβεί σε κατασταλτικούς ελέγχους των πράξεων και της εκτέλεσης του προϋπολογισμού από τον Σεπτέμβριο του 2016. Ένα ειδικό πρόγραμμα κατασταλτικών ελέγχων βάσει συγκεκριμένων κινδύνων θα συνέβαλε στη βελτίωση του περιβάλλοντος των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου του Ινστιτούτου.	**Εν εξελίξει**

Απάντηση του Ινστιτούτου

Error! Reference source not found.**0.** Το 2020 διοργανώθηκε νέα πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος. Το νέο εργαλείο και τα έντυπα αιτήσεων δημιουργήθηκαν για να διασφαλιστεί η αρχή της διαφάνειας και η παρακολούθηση της επιλογής των εμπειρογνωμόνων. Καθορίστηκαν σαφή κριτήρια επιλεξιμότητας, επιλογής και ανάθεσης σε πλήρη συμμόρφωση με τις αρχές της απαγόρευσης των διακρίσεων και της ίσης μεταχείρισης. Η επιλογή των εμπειρογνωμόνων τεκμηριώνεται δεόντως σε σημείωμα στον φάκελο για κάθε νέα διαδικασία.

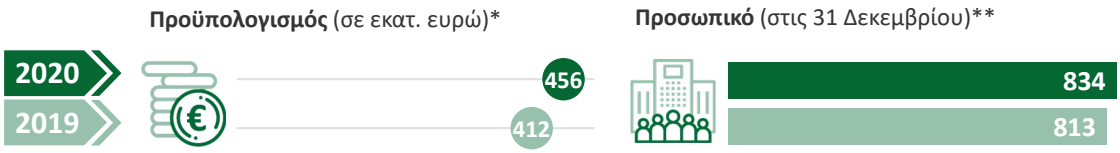
Error! Reference source not found.Το EIGE λαμβάνει υπό σημείωση την παρατήρηση και θα δημοσιεύσει τη συνεισφορά του ΜΠΒ ΙΙ που έλαβε από τη ΓΔ NEAR μαζί με τον προϋπολογισμό.

3.24. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA)

Εισαγωγή

3.24.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων («ο Οργανισμός» ή «ο EMA»), ο οποίος μετέφερε την έδρα του στο Άμστερνταμ τον Μάρτιο του 2019, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 2309/93 του Συμβουλίου, ο οποίος αντικαταστάθηκε στη συνέχεια από τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 726/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[158]. Ο Οργανισμός λειτουργεί σε δίκτυο που καλύπτει ολόκληρη την ΕΕ και συντονίζει τους επιστημονικούς πόρους που θέτουν στη διάθεσή του οι εθνικές αρχές, με σκοπό την εξασφάλιση της αξιολόγησης και της εποπτείας των φαρμάκων που προορίζονται για ανθρώπινη ή κτηνιατρική χρήση. Στο ***γράφημα 3.24.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[159].

Γράφημα 3.24.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

[158] ΕΕ L 214 της 24.8.1993, σ. 1, και ΕΕ L 136 της 30.4.2004, σ. 1. Δυνάμει του τελευταίου αυτού κανονισμού, η αρχική ονομασία του Οργανισμού, «Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Αξιολόγηση των Φαρμακευτικών Προϊόντων», αντικαταστάθηκε με την ονομασία «Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων».

[159] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.ema.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.24.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.24.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.24.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Φαρμάκων, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[160] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[161] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[160] 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.

[161] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.24.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.24.6. Εφιστούμε την προσοχή στις σημειώσεις αριθ. 3.1.3, 4.8.1 και 4.8.2 των οριστικών λογαριασμών του ΕΜΑ, στις οποίες περιλαμβάνονται σημαντικές γνωστοποιήσεις σχετικά με τις υποχρεώσεις που σχετίζονται με ακίνητα. Η σύμβαση μίσθωσης των εγκαταστάσεων στις οποίες στεγαζόταν στο Λονδίνο προβλέπει περίοδο μίσθωσης έως το 2039 και δεν περιέχει ρήτρα διακοπής, αλλά οι χώροι μπορούν να υπεκμισθωθούν ή να εκχωρηθούν με τη συγκατάθεση του ιδιοκτήτη. Τον Ιούλιο του 2019, ο ΕΜΑ κατέληξε σε συμφωνία με τον ιδιοκτήτη και υπεκμίσθωσε, από τον ίδιο μήνα, τα πρώην γραφεία του σε έναν υπενοικιαστή υπό όρους που συνάδουν με τους όρους της κύριας μίσθωσης. Η σύμβαση υπεκμίσθωσης λήγει τον Ιούνιο του 2039, όπως και η σύμβαση του Οργανισμού. Δεδομένου ότι ο ΕΜΑ παραμένει συμβαλλόμενο μέρος της κύριας σύμβασης μίσθωσης, συνεχίζει να φέρει ευθύνη για το σύνολο των συμβατικών υποχρεώσεων που απορρέουν από την κύρια μίσθωση, εάν ο υπομισθωτής δεν εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του. Στις 31 Δεκεμβρίου 2020, το συνολικό εκτιμώμενο εναπομένον μίσθωμα, τα συναφή έξοδα λειτουργίας και η ασφάλιση του εκμισθωτή που οφείλει να καταβάλει ο ΕΜΑ έως το τέλος της περιόδου μίσθωσης ανέρχονται σε 377 εκατομμύρια ευρώ. Επισημαίνουμε ότι ο ΕΜΑ και το διοικητικό συμβούλιό του είχαν τονίσει την ανάγκη να επιλυθεί το ζήτημα αυτό σε πολιτικό επίπεδο, με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο. 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

3.24.7. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.24.8. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.24.10. Ελέγξαμε τις διαδικασίες προσλήψεων στον EMA και εντοπίσαμε διάφορες αδυναμίες στη διαδικασία διορισμού των επιτροπών επιλογής. Σύμφωνα με τους κανόνες που εφαρμόζονται στον EMA, ο εκτελεστικός διευθυντής του πρέπει να λαμβάνει την τελική απόφαση σχετικά με τον διορισμό των επιτροπών επιλογής. Στις περιπτώσεις που ελέγξαμε, οι προτεινόμενες επιτροπές επιλογές είχαν εγκριθεί μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που είχε στείλει ο προϊστάμενος του γραφείου του εκτελεστικού διευθυντή εκ μέρους του ιδίου, χωρίς όμως επίσημη εξουσιοδότηση. Ωστόσο, ο προϊστάμενος του γραφείου δεν είχε την εξουσιοδότηση να εκτελέσει αυτή την πράξη. Πρόκειται για μια επαναλαμβανόμενη πρακτική στους κόλπους του EMA, η οποία μπορεί να εκθέσει τον Οργανισμό σε νομικούς κινδύνους και σε κινδύνους προσβολής της φήμης του.

3.24.11. Το 2020, ο EMA τροποποίησε ορισμένες τιμές που αφορούσαν σύμβαση-πλαίσιο για την παροχή υπηρεσιών τροφοδοσίας και εστίασης. Ωστόσο, στη σύμβαση αυτή προβλέπεται η δυνατότητα τέτοιας τροποποίησης το 2021. Ως εκ τούτου, η αναθεώρηση των τιμών το 2020 ήταν παράτυπη. Συνεπώς, η διαφορά ύψους 78 913 ευρώ μεταξύ των τιμών της προσφοράς και του ποσού που πλήρωσε ο EMA το 2020, βάσει των αναθεωρημένων τιμών, είναι επίσης παράτυπη. Η αναθεώρηση έλαβε χώρα χωρίς να εισαχθεί υπογεγραμμένη τροποποίηση στη σύμβαση-πλαίσιο. Αυτό αντίκειται στις διατάξεις της σύμβασης-πλαισίου και του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ.

Επιπλέον, σχετικά με ελεγχθείσα πληρωμή ύψους 125 954 ευρώ που πραγματοποιήθηκε τον Μάρτιο του 2020, ο EMA δεν επαλήθευσε την ορθότητα του ποσού που χρέωσε ο ανάδοχος. Ο EMA δεν ήταν σε θέση να συμφωνήσει τα καταλογισθέντα έξοδα με τις προβλέψεις και τα ποσά που ορίζονται στη σύμβαση-πλαίσιο. Η κατάσταση αυτή αντιβαίνει στον δημοσιονομικό κανονισμό.

Παρακολούθηση 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 – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2016-2017-2018	Το Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ανέθεσαν στον Οργανισμό την εκτέλεση του κανονισμού σχετικά με τη φαρμακοεπαγρύπνηση (αριθ. 1027/2012) και του κανονισμού σχετικά με τις κλινικές δοκιμές (αριθ. 536/2014), δύο έργα που απαιτούν την ανάπτυξη και υλοποίηση δύο μεγάλων συστημάτων ΤΠ που καλύπτουν όλη την ΕΕ. Ελλείψει των απαραίτητων ιδίων εσωτερικών πόρων, ο Οργανισμός χρησιμοποιούσε συμβούλους σε τέτοιο βαθμό ώστε να εξαρτάται σε κρίσιμο βαθμό από εξωτερικούς εμπειρογνώμονες. Ο έλεγχος της ανάπτυξης και της εκτέλεσης έργων δεν ήταν επαρκής και καταγράφηκε κλιμάκωση τόσο στις καθυστερήσεις των έργων όσο στο κόστος. Ο Οργανισμός πρέπει να επισπεύσει την υλοποίηση δράσεων μετριασμού του φαινομένου αυτού, όχι μόνο προκειμένου να ολοκληρωθούν τα εν εξελίξει έργα ΤΠ, αλλά και για την προετοιμασία σημαντικών νέων έργων.	**Εν εξελίξει**
2016	Ο ιδρυτικός κανονισμός προβλέπει την ανά δεκαετία μόνο εξωτερική αξιολόγηση του οργανισμού και των δραστηριοτήτων του από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.	**Εκκρεμεί** **(Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του Οργανισμού)**

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (EMA)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Ηλεκτρονικές δημόσιες συμβάσεις: στο τέλος του 2017, ο Οργανισμός είχε εισαγάγει την ηλεκτρονική δημοσίευση προκηρύξεων διαγωνισμών για ορισμένες διαδικασίες, όχι όμως και την ηλεκτρονική τιμολόγηση ή την ηλεκτρονική υποβολή προσφορών.	Ηλεκτρονική υποβολή προσφορών: **Ολοκληρώθηκε** Ηλεκτρονική τιμολόγηση: **Ολοκληρώθηκε**
2019	Ο Οργανισμός συνεργάζεται με συμβούλους που απασχολούνται από παρόχους στα οικεία κράτη μέλη. Στις περιπτώσεις αυτές, ο ΕΜΑ έχει την ευθύνη να επαληθεύει τις δηλώσεις συμμόρφωσης των αναδόχων με την ενωσιακή και την εθνική κοινωνική και εργατική νομοθεσία (συμπεριλαμβανομένης της νομοθεσίας σχετικά με την απόσπαση εργαζομένων), όπως απαιτείται από τον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης, κάτι που εν τέλει δεν έπραξε. Ο Οργανισμός πρέπει να γνωρίζει την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους υποδοχής σχετικά με τους αποσπασμένους εργαζόμενους και να συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που αυτή επιβάλλει στον αποδέκτη των υπηρεσιών (ήτοι στον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Φαρμάκων) τις οποίες παρέχουν αποσπασμένοι εργαζόμενοι.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Κατά τη διάρκεια μιας διαδικασίας σύναψης δημόσιας σύμβασης, οι αναθέτουσες αρχές πρέπει, κατά περίπτωση, να υποδιαιρούν τις συμβάσεις σε παρτίδες, λαμβάνοντας δεόντως υπόψη την ανάγκη να διευκολυνθεί η ύπαρξη ευρείας βάσης ανταγωνισμού. Οι τεχνικές προδιαγραφές πρέπει να επιτρέπουν στους προσφέροντες ισότιμη πρόσβαση στις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων και δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία αδικαιολόγητων εμποδίων στον ανοικτό ανταγωνισμό.	**Εκκρεμεί**

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (ΕΜΑ)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Ο ΕΜΑ κίνησε διαδικασία σύναψης σύμβασης συνδυάζοντας δύο εντελώς ασύνδετες μεταξύ τους υπηρεσίες στην ίδια παρτίδα. Αυτό ενδεχομένως να περιόρισε τον αριθμό των δυνητικά ενδιαφερόμενων προσφερόντων, μη επιτρέποντάς τους να υποβάλουν προσφορά για μία από τις δύο υπηρεσίες, υπονομεύοντας τον θεμιτό ανταγωνισμό. Επιπλέον, παρέτεινε τη διάρκεια της σύμβασης από τέσσερα σε έξι έτη. Τέτοιου είδους παράταση επιτρέπεται βάσει του δημοσιονομικού κανονισμού μόνο σε εξαιρετικές και δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις. Στην περίπτωση αυτή, δεν συνέτρεχαν επαρκείς λόγοι για τέτοιου είδους παράταση.	**Εκκρεμεί**
2019	Ο ΕΜΑ συνήψε σύμβαση-πλαίσιο με τρεις εταιρίες για την παροχή προσωρινά απασχολούμενων. Το στοιχείο της τιμής στη συγγραφή υποχρεώσεων έπρεπε να περιλαμβάνει την εφαρμογή συντελεστή μετατροπής της συνολικής ωριαίας αμοιβής στις ακαθάριστες ωριαίες αποδοχές των προσωρινά απασχολούμενων σε συγκεκριμένες κατηγορίες καθηκόντων. Ωστόσο, ο Οργανισμός δεν μας διαβίβασε εκτίμηση των ακαθάριστων εξόδων προσωπικού για τους προσωρινά απασχολούμενους σε κάθε κατηγορία καθηκόντων που ζητούσε. Κατά συνέπεια, ο ΕΜΑ δεν ήταν σε θέση να αξιολογήσει κατά πόσον το περιθώριο κέρδους ή το ακαθάριστο κέρδος του παρόχου υπηρεσιών ήταν εύλογο συγκριτικά με παρόμοιες συμβάσεις.	**Εκκρεμεί**
2019	Ο ΕΜΑ παρείχε στο προσωπικό του πρόσθετη αποζημίωση ταξιδίου για τη μετακίνησή τους από τις εγκαταστάσεις του Λονδίνου στο Άμστερνταμ. Το ποσό υπολογίστηκε με βάση την τιμή εισιτηρίου διακεκριμένης θέσης αντί του ναύλου οικονομικής θέσης. Συμπεραίνουμε ότι ο Οργανισμός δεν έδωσε τη δέουσα σημασία στην αρχή της οικονομίας κατά τον υπολογισμό του ποσού της πρόσθετης αποζημίωσης ταξιδίου.	**Εν εξελίξει**

Απάντηση του Οργανισμού

Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων (εφεξής «ο Οργανισμός» ή «ο EMA») εκφράζει την ικανοποίησή του για τη θετική γνώμη του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών του 2020 και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί.

Error! Reference source not found.. Το ζήτημα των εγκαταστάσεων στο Λονδίνο προέκυψε λόγω της μονομερούς απόφασης του Ηνωμένου Βασιλείου (ΗΒ) να αποχωρήσει από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Το θέμα αυτό είχε αρχικά συμπεριληφθεί στη διαπραγματευτική θέση της ΕΕ αλλά στη συνέχεια αποσύρθηκε. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τη θεσμική προσέγγιση της ΕΕ, ο Οργανισμός αναζήτησε εναλλακτική λύση και υπεκμίσθωσε τις εγκαταστάσεις σύμφωνα με τα όρια που καθορίστηκαν από την αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή της ΕΕ. Ο Οργανισμός και το διοικητικό του συμβούλιο εκφράζουν την ανησυχία τους για το γεγονός ότι ο EMA, αντί να επικεντρώνει όλες του τις προσπάθειες στην αποστολή του που συνίσταται στην προστασία και την προαγωγή της δημόσιας υγείας, καλείται επίσης να διαχειριστεί ακίνητη περιουσία στο έδαφος μιας τρίτης χώρας, εκτρέποντας τους ανθρώπινους και τους οικονομικούς του πόρους από τις αρμοδιότητες τις οποίες έχει στον τομέα της δημόσιας υγείας για τους πολίτες της ΕΕ. Η προσοχή του Οργανισμού και, ως εκ τούτου, και των θεσμικών οργάνων της ΕΕ, θα πρέπει να διατηρηθεί στο ζήτημα αυτό για ακόμη 19 χρόνια, έως το 2039. Παρά τα μέτρα εγγύησης που τέθηκαν υπό διαπραγμάτευση, η λύση της υπεκμίσθωσης ενέχει και αυτή κινδύνους, οι οποίοι μεγεθύνονται λόγω της τρέχουσας κρίσης της COVID 19. Ως εκ τούτου, είναι απαραίτητη η διαχείριση του ζητήματος αυτού στο κατάλληλο πολιτικό επίπεδο και η εξεύρεση μακροπρόθεσμης λύσης για τον Οργανισμό.

Error! Reference source not found.. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Προκειμένου να αντιμετωπιστεί αυτό το διαδικαστικό ζήτημα, οι αποφάσεις για τους διορισμούς, οι εγκρίσεις των προφίλ θέσεων εργασίας και οι απαντήσεις στις γνώμες της επιτροπής προσωπικού αποστέλλονται πλέον προσωπικά από τον εκτελεστικό διευθυντή, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

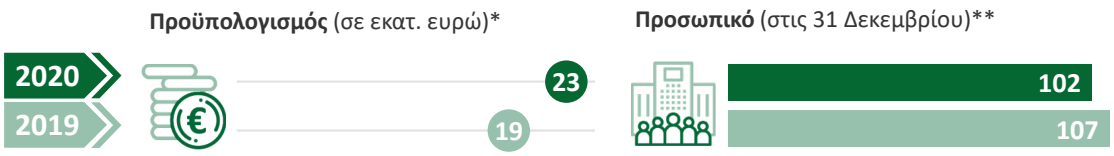
Error! Reference source not found.. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Συνεδρίου. Επισημαίνει επίσης ότι ο δημοσιονομικός αντίκτυπος είναι πολύ περιορισμένος. Ο Οργανισμός θεωρεί ότι διενήργησε τους ελέγχους και ενέκρινε τα τιμολόγια σύμφωνα με την αρχή της οικονομικής αποδοτικότητας και των επιδόσεων, όπως προβλέπεται στο άρθρο 45 παράγραφος 8 του δημοσιονομικού κανονισμού του EMA.

3.25. Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας (EMCDDA)

Εισαγωγή

3.25.1. Το Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας («το Κέντρο» ή «το EMCDDA»), με έδρα στη Λισαβόνα, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 302/93 του Συμβουλίου[162]. Κύριο καθήκον του Κέντρου είναι η συλλογή, ανάλυση και διάδοση πληροφοριακών στοιχείων για το φαινόμενο των ναρκωτικών και της τοξικομανίας, προκειμένου να καταρτίζει και να δημοσιεύει, σε ευρωπαϊκό επίπεδο, αντικειμενικά, αξιόπιστα και συγκρίσιμα στοιχεία. Τα στοιχεία αυτά προορίζονται να χρησιμεύουν ως βάση για την ανάλυση της ζήτησης ναρκωτικών και των μέσων μείωσής της, καθώς και, γενικώς, των φαινομένων που συνδέονται με την αγορά των ναρκωτικών. Στο ***γράφημα 3.25.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Κέντρο[163].

Γράφημα 3.25.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Κέντρο



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Κέντρου για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το Κέντρο.

[162] ΕΕ L 36 της 12.2.1993, σ. 1. Ο κανονισμός αυτός και οι τροποποιήσεις του καταργήθηκαν με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1920/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 376 της 27.12.2006, σ. 1).

[163] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Κέντρου διατίθενται στον ιστότοπό του: www.emcdda.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.25.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Κέντρου. 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 Κέντρου.

3.25.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.25.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Κέντρου Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[164] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[165] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[164] 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.

[165] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.25.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Κέντρου για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.25.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.25.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Το EMCDDA απασχολούσε προσωρινά εργαζόμενους βάσει σύμβασης-πλαισίου, χωρίς να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις της οδηγίας 2008/104/ΕΚ και της εργατικής νομοθεσίας της Πορτογαλίας. Το Κέντρο πρέπει να αναλύσει τους όρους εργασίας των προσωρινά απασχολουμένων και να διασφαλίσει ότι οι όροι αυτοί είναι σύμφωνοι με την ευρωπαϊκή και την εθνική εργατική νομοθεσία.	**Σημειώνουμε ότι η υπόθεση C-948/19 (Manpower Lit) που εκκρεμεί ενώπιον του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ) αφορά διάφορα ερωτήματα που υπέβαλε το Ανώτατο Δικαστήριο της Λιθουανίας σχετικά με την εφαρμογή της οδηγίας 2008/104/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Νοεμβρίου 2008, για την εργασία μέσω εταιρείας προσωρινής απασχόλησης στους οργανισμούς της ΕΕ. Δεδομένου ότι η απόφαση του ΔΕΕ σχετικά με τα ερωτήματα αυτά μπορεί να επηρεάσει τη θέση του Συνεδρίου όσον αφορά τη χρησιμοποίηση προσωρινά απασχολούμενων από το Κέντρο, το ΕΕΣ δεν θα υποβάλει παρατηρήσεις σχετικά με την κανονικότητα της προσέγγισης που εφαρμόζει το Κέντρο, ούτε σχετικά με την παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών, έως ότου το ΔΕΕ εκδώσει οριστική απόφαση για την εν λόγω υπόθεση.**

Απάντηση του Κέντρου

Το EMCDDA δεν διατυπώνει κανένα σχόλιο/καμία παρατήρηση.

3.26. Ευρωπαϊκός Οργανισμός για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

Εισαγωγή

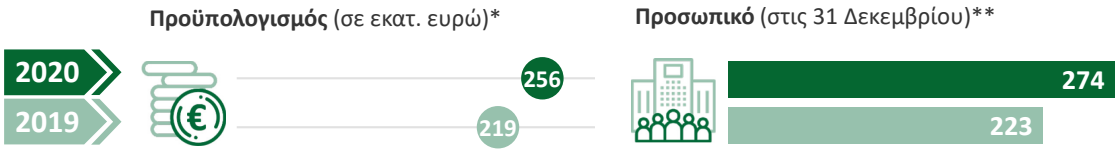
3.26.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική διαχείριση συστημάτων ΤΠ μεγάλης κλίμακας στον χώρο ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης («ο eu-LISA» ή «ο Οργανισμός»), με έδρα στο Ταλίν, το Στρασβούργο και το St. Johann im Pongau, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1077/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[166]. Με τον κανονισμό (ΕΕ) 2018/1726 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Νοεμβρίου 2018, καταργείται ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1077/2011 και ενισχύεται η εντολή του eu-LISA[167]. Κύρια αποστολή του Οργανισμού είναι η εξασφάλιση της λειτουργικής διαχείρισης του συστήματος πληροφοριών Σένγκεν δεύτερης γενιάς (SIS II), του συστήματος πληροφοριών για τις θεωρήσεις (VIS) και του Ευρωπαϊκού συστήματος παραβολής των δακτυλικών αποτυπωμάτων των αιτούντων άσυλο (Eurodac). Η νέα εντολή του Οργανισμού επεκτάθηκε στην ανάπτυξη και τη λειτουργική διαχείριση δύο νέων συστημάτων ΤΠ. Το σύστημα εισόδου/εξόδου (ΣΕΕ) είναι ένα σύστημα καταχώρισης δεδομένων εισόδου και εξόδου υπηκόων τρίτων χωρών και το ευρωπαϊκό σύστημα πληροφοριών και άδειας ταξιδίου (ETIAS) παρακολουθεί επισκέπτες από χώρες που δεν χρειάζονται θεώρηση για την είσοδό τους στη ζώνη Σένγκεν. Στο ***γράφημα 3.26.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[168].

[166] ΕΕ L 286 της 1.11.2011, σ. 1.

[167] ΕΕ L 295 της 21.11.2018, σ. 99.

[168] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: https://www.eulisa.europa.eu/.

Γράφημα 3.26.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.26.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.26.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.26.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[169] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[170] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.26.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

[169] 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.

[170] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.26.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.26.7. Το 2020, ο eu-LISA υπέγραψε επιμέρους σύμβαση για λογισμικό διαφορετικό από αυτό που προσέφερε ο ανάδοχος στην προσφορά του για τη σχετική σύμβαση-πλαίσιο, με τη συνολική αξία της σύμβασης-πλαισίου να είναι 302 550 000 ευρώ και χωρίς να έχει επέλθει τροποποίησή της. Η απόκτηση διαφορετικού προϊόντος που δεν περιλαμβάνεται στην προσφορά τιμής, σε διαφορετική τιμή από το αρχικά προσφερόμενο προϊόν, αποτελεί απόκλιση από τη σύμβαση-πλαίσιο. Μολονότι η υπό εξέταση επιμέρους σύμβαση παραπέμπει στη σύμβαση-πλαίσιο, δεν διέπεται από αυτήν. Ως εκ τούτου, η επιμέρους σύμβαση δεν συμμορφώνεται με τη σύμβαση-πλαίσιο, όπως και η σχετική πληρωμή ύψους 10 399 833,60 ευρώ.

3.26.8. Ο eu-LISA υπέγραψε δελτίο παραγγελίας για υπηρεσίες συντήρησης που καλύπτει την περίοδο από την 7η Νοεμβρίου 2020 έως τον Δεκέμβριο 2024 (τέσσερα έτη). Αυτό αντέβαινε στις διατάξεις της σύμβασης-πλαισίου, βάσει της οποίας η εκ των προτέρων τιμολόγηση υπηρεσιών επιτρεπόταν για ένα έτος. Ως εκ τούτου, το ποσό των 5 241,09 ευρώ που καταβλήθηκε στον ανάδοχο για υπηρεσίες που θα παρασχεθούν μετά τις 7 Νοεμβρίου 2021 είναι παράτυπο.

3.26.9. Το συνολικό των πληρωμών που θεωρείται μη συμμορφούμενο το 2020 ήταν 10 405 074,69 ευρώ. Το ποσό αυτό αντιπροσωπεύει το 4,1 % του συνόλου των

πιστώσεων πληρωμών που ήταν διαθέσιμες το 2020 και υπερβαίνει το όριο σημαντικότητας που έχει οριστεί για τον συγκεκριμένο έλεγχο.

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

3.26.10. 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 την κανονικότητα των πληρωμών», οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.26.12. Ο eu-LISA σημείωσε υψηλό ποσό αυτόματων μεταφορών στο επόμενο έτος μη διαχωριζόμενων πιστώσεων για τον τίτλο II: 10,2 εκατομμύρια ευρώ (59,4 %) από συνολικό ποσό 17,2 εκατομμυρίων ευρώ.

Ο eu-LISA αποφάσισε επίσης να χρησιμοποιήσει μη αυτόματες μεταφορές στο επόμενο έτος πιστώσεων ανάληψης υποχρεώσεων για τον τίτλο III. Τον Φεβρουάριο του 2021, το διοικητικό συμβούλιο αποφάσισε να μεταφέρει πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων ύψους άνω των 56,3 δισεκατομμυρίων ευρώ από το οικονομικό έτος 2020 στο οικονομικό έτος 2021. Επρόκειτο κυρίως για πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων για το ECRIS, το ETIAS και τα συστήματα διαλειτουργικότητας (23 % των πιστώσεων του οριστικού εγκριθέντος προϋπολογισμό). Το ποσό αυτό είναι σημαντικά χαμηλότερο από τις μεταφορές πιστώσεων ύψους 159 εκατομμυρίων ευρώ στο επόμενο έτος το 2019 (55 % των πιστώσεων στον οριστικό εγκριθέντα προϋπολογισμό), αλλά εξακολουθεί να είναι σημαντικό σε σύγκριση με τον συνολικό προϋπολογισμό.

Μολονότι, λόγω της φύσης τους, οι δραστηριότητες του eu-LISA μπορούν να επεκταθούν στο επόμενο έτος, το υπερβολικό ποσό των μεταφορών στο επόμενο έτος στο πλαίσιο των τίτλων II και III είναι ενδεικτικό διαφόρων διαρθρωτικών προβλημάτων που επηρεάζουν τη συμμόρφωση με τα άρθρα 9, 12 και 28 του δημοσιονομικού κανονισμού του eu-LISA.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Επί του παρόντος, ο Οργανισμός διαχειρίζεται τρία διακριτά, μη ενοποιημένα μεγάλης κλίμακας συστήματα ΤΠ (SIS II, VIS και Eurodac), τα οποία σχετίζονται όλα με τον χειρισμό δεδομένων στο πλαίσιο του τομέα πολιτικής της ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης της Ένωσης. Η προσέγγιση αυτή αποτελεί ενδεχομένως πρόσκομμα για την επίτευξη οικονομιών κλίμακας από τον Οργανισμό, καθώς και συνεργιών μεταξύ των διαφορετικών συστημάτων.	**Εν εξελίξει** **(το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του Οργανισμού)**
2018	Ο Οργανισμός αύξησε τις τιμές των συμβάσεων-πλαισίου χωρίς την τήρηση του τύπου που προβλέπεται σε περίπτωση τροποποίησης της σύμβασης και παρέτεινε μία συγκεκριμένη σύμβαση μετά τη λήξη της σύμβασης-πλαισίου.	**Εν εξελίξει**
2018	Ο μαθηματικός τύπος που ορίζεται στη συγγραφή υποχρεώσεων της σύμβασης MWS ήταν διαφορετικός από εκείνον που είχε κοινοποιηθεί στο έγγραφο ερωταπαντήσεων για τους προσφέροντες. Ο Οργανισμός πρέπει να ενισχύσει τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου στον τομέα της σύναψης συμβάσεων.	**Ολοκληρώθηκε**

Ευρωπαϊκός Οργανισμός για τη Λειτουργική Διαχείριση Συστημάτων ΤΠ Μεγάλης Κλίμακας στον Χώρο Ελευθερίας, Ασφάλειας και Δικαιοσύνης (eu-LISA)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018/2019	Η εκτέλεση του προϋπολογισμού ήταν χαμηλότερη από την προβλεπόμενη. Ο Οργανισμός, από κοινού με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, πρέπει να ευθυγραμμίσει καλύτερα τον σχεδιασμό του προϋπολογισμού του με το χρονοδιάγραμμα των σχετικών νομοθετικών πράξεων.	**Εν εξελίξει**
2019	Ο Οργανισμός πραγματοποίησε πληρωμή ύψους 284 000 ευρώ για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε χρονική περίοδο που δεν καλυπτόταν από τη διάρκεια της σύμβασης-πλαισίου.	**Εν εξελίξει**
2019	Ο Οργανισμός δεν αξιολόγησε τις αιτήσεις με επαρκή αυστηρότητα σε όλες τις περιπτώσεις, με αποτέλεσμα την άνιση μεταχείριση των υποψηφίων σε μία διαδικασία πρόσληψης.	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση του Οργανισμού

3.26.7. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση και θα ήθελε να ενημερώσει το Ελεγκτικό Συνέδριο ότι έχει ήδη λάβει μέτρα για να διασφαλίσει ότι οι αλλαγές στην αρχιτεκτονική των συστημάτων ΤΠ του Οργανισμού είναι πλήρως εναρμονισμένες με το συμβατικό του πλαίσιο.

Ο Οργανισμός θα ήθελε να τονίσει ότι η μη συμμόρφωση με το συμβατικό πλαίσιο δεν προκάλεσε ζημία στα οικονομικά συμφέροντα του Οργανισμού ή της Ένωσης, καθώς η δαπάνη ήταν δικαιολογημένη.

3.26.8. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση. Ο Οργανισμός έχει ήδη προβεί στην επανεξέταση των διαδικασιών προκειμένου να ενισχύσει τους εσωτερικούς ελέγχους και να μην παρουσιαστούν ανάλογες αδυναμίες στο μέλλον.

3.26.12. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση για το σκέλος που αφορά τις μη διαχωριζόμενες πιστώσεις του τίτλου ΙΙ. Ο Οργανισμός θα ήθελε να σημειώσει ότι οι επίμαχες μεταφερθείσες πιστώσεις του τίτλου ΙΙ συνδέονταν κυρίως με τη διαχείριση της εξωτερικής υποστήριξης, της φυσικής ασφάλειας, των εταιρικών συστημάτων ΤΠ και των εγκαταστάσεων. Οι δαπάνες αυτές. λόγω της φύσης τους, δεν επαφίενται στη διακριτική ευχέρεια του Οργανισμού και έχουν καίρια σημασία για τη λειτουργία του Οργανισμού.

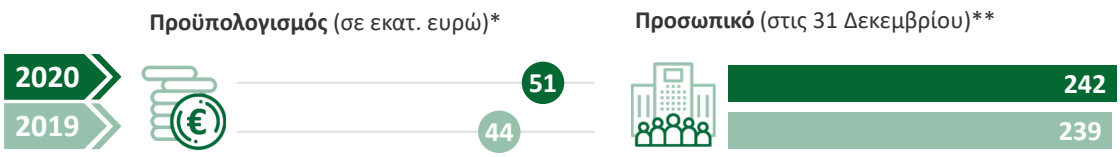
Η εγγραφή πόρων στον προϋπολογισμό του Οργανισμού για νομικές πράξεις που δεν έχουν ακόμη θεσπιστεί από τους συννομοθέτες ενέχει σημαντικούς κινδύνους για τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση. Ανάλογοι κίνδυνοι αναφέρονται συστηματικά στο διοικητικό συμβούλιο. Ο Οργανισμός δεν ασκεί κανέναν απολύτως έλεγχο στη διαδικασία θέσπισης της νομοθεσίας.

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

Εισαγωγή

3.27.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης («ο Οργανισμός» ή «η Eurojust»), με έδρα στη Χάγη, ιδρύθηκε με την απόφαση 2002/187/ΔΕΥ[171] του Συμβουλίου, προκειμένου να ενισχυθεί η καταπολέμηση των σοβαρών μορφών οργανωμένου εγκλήματος. Στόχος της Eurojust είναι να βελτιώσει τον συντονισμό των διασυνοριακών ερευνών και των διώξεων, αφενός, μεταξύ των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και, αφετέρου, μεταξύ των κρατών μελών και τρίτων χωρών.
Στο ***γράφημα 3.27.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τη Eurojust[172].

Γράφημα 3.27.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τη Eurojust



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

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

Πηγή: Ενοποιημένοι ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

[171] ΕΕ L 63 της 6.3.2002, σ. 1.

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

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.27.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Eurojust. 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 της Eurojust.

3.27.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση της γνώμης, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση, καθώς και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.27.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Ποινικής Δικαιοσύνης, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[173] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[174] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

[173] 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.

[174] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

3.27.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Eurojust για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2020, τα αποτελέσματα των πράξεών της, τις ταμειακές ροές της και τις μεταβολές του καθαρού ενεργητικού της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.27.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.27.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.27.9. Εντοπίσαμε σειρά αδυναμιών στις διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων της Eurojust που υποβάλαμε σε έλεγχο. Σε μία περίπτωση η Eurojust υπέγραψε συμφωνία-πλαίσιο με έναν μόνο οικονομικό παράγοντα. Ωστόσο, η χρήση σύμβασης-πλαισίου αυτού του είδους δεν άρμοζε στη φύση των απαιτούμενων υπηρεσιών, ήτοι τη χρηματοδοτική μίσθωση οχημάτων. Καθώς η αγορά της χρηματοδοτικής μίσθωσης οχημάτων χαρακτηρίζεται από συχνές διακυμάνσεις τιμών, η Eurojust θα έπρεπε να είχε χρησιμοποιήσει σύμβαση-πλαίσιο με εκ νέου διεξαγωγή του διαγωνισμού, ώστε να διασφαλιστεί ότι οι απαιτούμενες υπηρεσίες εξασφαλίστηκαν στην οικονομικότερη δυνατή τιμή.

3.27.10. Σε άλλη περίπτωση, η Eurojust υπέγραψε επιμέρους σύμβαση με χρεώσεις που απέκλιναν από τους καταλόγους τιμών που συνόδευαν την αρχική σύμβαση-πλαίσιο που είχε ως αντικείμενο την ψηφιακή εγκληματολογική έρευνα και την απόκριση σε συμβάντα. Η Eurojust ενέκρινε το τιμολόγιο και πραγματοποίησε την πληρωμή προς τον αντισυμβαλλόμενο χωρίς να παρατηρήσει τη διαφορά στην ωριαία τιμή χρέωσης. Το γεγονός αυτό υποδηλώνει την ύπαρξη αδυναμιών στις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου της Eurojust, καθώς κατέδειξε ότι δεν έγινε έλεγχος του κατά πόσον η επιμέρους σύμβαση και το ποσό που χρεώθηκε αντιστοιχούσε στους πραγματικούς όρους της συμφωνίας επιπέδου εξυπηρέτησης. Ως εκ τούτου, το καθ' υπέρβαση ποσό που καταβλήθηκε (3 600 ευρώ) είναι παράτυπο.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Η χρήση της διαδικασίας σύναψης συμβάσεων με διαπραγμάτευση ήταν αδικαιολόγητη. Η σύμβαση-πλαίσιο, όλες οι σχετικές επιμέρους συμβάσεις και όλες οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο των συμβάσεων αυτών είναι παράτυπες.	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση του Οργανισμού

3.27.10 Η Eurojust αναγνωρίζει την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Για μελλοντικές διαδικασίες δημοσίων συμβάσεων, η Eurojust θα ακολουθήσει τις οδηγίες του Ελεγκτικού Συνεδρίου και θα διασφαλίσει ότι θα καταρτιστεί μια πιο ισχυρή εκ των προτέρων τεκμηρίωση, συμπεριλαμβανομένης της τεκμηριωμένης αιτιολογίας για την επιλογή μιας συγκεκριμένης διαδικασίας προμήθειας ή/και ενός συγκεκριμένου τύπου σύμβασης-πλαισίου.

3.27.11 Η Eurojust αναγνωρίζει την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Για μελλοντικές παρόμοιες ειδικές συμβάσεις, η Eurojust θα ζητήσει περισσότερη σαφήνεια τη στιγμή που θα ζητήσει την προσφορά, για να εξασφαλίσει τη συνοχή μεταξύ της ειδικής σύμβασης και των συγκεκριμένων όρων των συμφωνιών ή της συμφωνίας επιπέδου εξυπηρέτησης.

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

Εισαγωγή

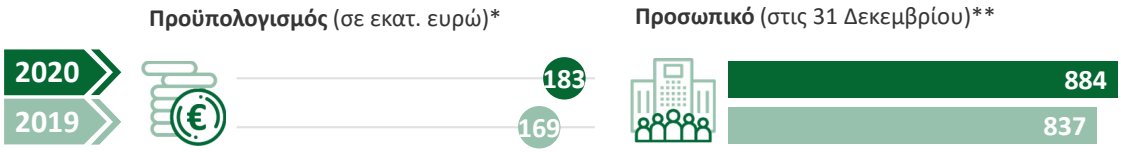
3.28.1. Ο Οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου («ο Οργανισμός» ή «η Ευρωπόλ»), με έδρα στη Χάγη, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/794 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Μαΐου 2016[175], ο οποίος αντικατέστησε και κατάργησε την απόφαση 2009/371/ΔΕΥ του Συμβουλίου[176]. Αποστολή του Οργανισμού είναι η στήριξη και η ενίσχυση της δράσης των αστυνομικών αρχών και των άλλων αρχών επιβολής του νόμου των κρατών μελών, καθώς και της αμοιβαίας συνεργασίας τους για την πρόληψη και καταπολέμηση των σοβαρών εγκλημάτων που έχουν επιπτώσεις σε δύο ή περισσότερα κράτη μέλη, της τρομοκρατίας και των μορφών εγκληματικότητας που θίγουν ένα κοινό συμφέρον το οποίο αποτελεί αντικείμενο πολιτικής της Ένωσης. Στο ***γράφημα 3.28.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[177].

[175] ΕΕ L 135 της 24.5.2016, σ. 53.

[176] ΕΕ L 121 της 15.5.2009, σ. 37.

[177] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.europol.europa.eu.

Γράφημα 3.28.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.28.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.28.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.28.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη Συνεργασία στον Τομέα της Επιβολής του Νόμου, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[178] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[179] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.28.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

[178] 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.

[179] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

3.28.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.28.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.28.9. Ο δημοσιονομικός κανονισμός ορίζει ότι οι οργανισμοί της ΕΕ οφείλουν να πραγματοποιούν πληρωμές σύμφωνα με τους προβλεπόμενους όρους. Το 2020, ο Οργανισμός αθέτησε επανειλημμένα την υποχρέωση αυτή. Διαπιστώσαμε ότι πραγματοποίησε πληρωμές με καθυστέρηση στο 33 % των περιπτώσεων και ότι, ως εκ τούτου, κατέβαλε επίσης τόκους υπερημερίας ύψους 12 000 ευρώ. Παρόμοιες καθυστερήσεις είχαμε παρατηρήσει το 2019, το 2018 και το 2017. Αυτή η επαναλαμβανόμενη αδυναμία εκθέτει τον Οργανισμό στον κίνδυνο προσβολής της φήμης του.

Παρακολούθηση 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 – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Ο Οργανισμός παρέτεινε παράτυπα τη διάρκεια σύμβασης-πλαισίου για την παροχή επαγγελματικών ταξιδιωτικών υπηρεσιών μετά τη λήξη της και εισήγαγε νέα στοιχεία τιμών. Η διαχείριση της σύμβασης και οι προληπτικοί έλεγχοι πρέπει να ενισχυθούν.	**Εν εξελίξει**
2019	Ο Οργανισμός παρέτεινε τη διάρκεια μίας σύμβασης-πλαισίου για την παροχή επαγγελματικών ταξιδιωτικών υπηρεσιών, υπογράφοντας την τροποποίησή της κατόπιν της λήξης της το 2018. Η ενέργεια αυτή ήταν παράτυπη. Ο Οργανισμός υπέγραψε περαιτέρω τροποποίηση της ίδιας σύμβασης στις 29 Μαρτίου 2019. Το γεγονός αυτό καταδεικνύει την ύπαρξη αδυναμιών τόσο στη διαχείριση των συμβάσεων όσο και στους προληπτικούς ελέγχους.	**Εν εξελίξει**
2019	Διαπιστώσαμε ότι ο Οργανισμός πραγματοποίησε πληρωμές με καθυστέρηση στο 20 % των περιπτώσεων. Παρόμοιες ή και μεγαλύτερες καθυστερήσεις είχαμε παρατηρήσει τόσο για το 2018 όσο και για το 2017. Αυτή η επαναλαμβανόμενη αδυναμία εκθέτει τον Οργανισμό στον κίνδυνο προσβολής της φήμης του.	**Εκκρεμεί**

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

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Κατόπιν ανοικτής διαδικασίας διαγωνισμού, ο Οργανισμός συνήψε σύμβαση-πλαίσιο για την προμήθεια επίπλων και λοιπών παρελκομένων. Οι όροι που αναφέρονταν στα έγγραφα του διαγωνισμού δεν ήταν αρκετά ειδικοί, με αποτέλεσμα να υπονομευθεί ο ανταγωνιστικός χαρακτήρας της διαδικασίας. Ο Οργανισμός οφείλει να μεριμνά ώστε οι συγγραφές υποχρεώσεων να είναι καλά μελετημένες, προκειμένου να εξασφαλίζεται ο θεμιτός και αποτελεσματικός ανταγωνισμός, ώστε οι διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων να διασφαλίζουν τη βέλτιστη δυνατή οικονομική αποδοτικότητα.	**Εν εξελίξει**
2019	Δεν οριζόταν ελάχιστο όριο για το τεχνικό κριτήριο της ανάθεσης, το οποίο είχε μεγάλη σημασία για την ποιότητα (ήτοι την ποιότητα της προτεινόμενης νέας βασικής επίπλωσης).	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Πριν υποβάλει το δελτίο παραγγελίας στον αντισυμβαλλόμενο, ο Οργανισμός δεν έλεγξε επαρκώς την ακρίβεια των υποκείμενων τιμών και τον υπολογισμό της έκπτωσης που ίσχυε για τα μη τυποποιημένα αντικείμενα. Οι έλεγχοι αυτοί πρέπει να ενταχθούν στους προληπτικούς ελέγχους που οφείλει να διενεργεί ο Οργανισμός πριν από την υπογραφή δελτίων παραγγελίας.	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση του Οργανισμού

Error! Reference source not found. Το 2020, η Ευρωπόλ εξακολούθησε να αντιμετωπίζει έλλειψη προσωπικού, ιδίως στους λεγόμενους τομείς υποδομών, συμπεριλαμβανομένης της οικονομικής διοίκησης. Η κατάσταση αυτή επιδεινώθηκε από τις προκλήσεις που προκάλεσε η πανδημία COVID.

Επιπλέον, στις αρχές του 2020, η Ευρωπόλ εξόφλησε τα τιμολόγια που είχαν συσσωρευθεί στο τέλος του 2019 (κυρίως σχετικά με τις ταξιδιωτικές υπηρεσίες). Από το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε το 2020, ύψους 12.000 EUR (στρογγυλοποιημένο), 5.205,45 EUR ήταν οι τόκοι υπερημερίας για την εξόφληση των συσσωρευμένων ταξιδιωτικών υπηρεσιών στις αρχές του 2020.

Το 2020, η συνολική αξία των τιμολογίων που εξοφλήθηκαν με καθυστέρηση ανήλθε σε 4,4 εκατ. EUR (6.6 εκατ. EUR το 2019), ποσό που αντιστοιχεί συνολικά στο 3 % του συνόλου των πληρωμών που εκτελέστηκαν για όλες τις πηγές χρηματοδότησης το 2020 (4,6 % το 2019).

Η Ευρωπόλ παρακολουθεί προσεκτικά τα ποσά των πληρωμών σε μηνιαία βάση, λαμβάνοντας μέτρα μετριασμού για να δώσει προτεραιότητα στις πληρωμές μεγάλης αξίας.

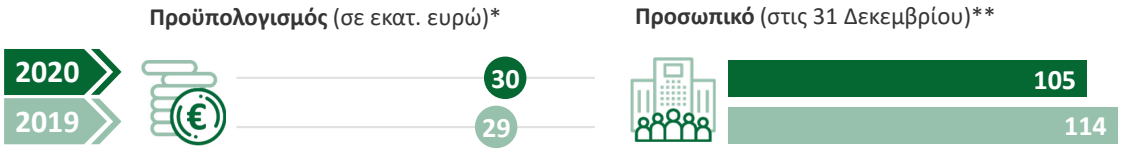
Ως εκ τούτου, κατά την άποψη της Ευρωπόλ, δεν προέκυψε κανένας σοβαρός κίνδυνος οικονομικός ή φήμης όσον αφορά τις καθυστερήσεις πληρωμών το 2020, δεδομένου επίσης ότι η σχετική σύμβαση παροχής ταξιδιωτικών υπηρεσιών έληξε στα τέλη Μαρτίου 2020 (η οποία απαιτούσε την επεξεργασία των τιμολογίων ανά ταξίδι).

3.29. Οργανισμός Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (FRA)

Εισαγωγή

3.29.1. Ο Οργανισμός Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης («ο Οργανισμός» ή «ο FRA»), με έδρα στη Βιέννη, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 168/2007 του Συμβουλίου[180]. Στόχος του Οργανισμού είναι να παρέχει στις αρμόδιες αρχές της Ένωσης και των κρατών μελών της συνδρομή και συμβουλές εμπειρογνωμόνων κατά την εφαρμογή του δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αφορά τα θεμελιώδη δικαιώματα.
Στο ***γράφημα 3.29.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[181].

Γράφημα 3.29.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.29.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών

[180] ΕΕ L 53 της 22.2.2007, σ. 1.

[181] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.fra.europa.eu.

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.

3.29.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.29.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[182] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[183] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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).

[182] 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.

[183] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.29.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.29.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.29.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.29.9. Το επίπεδο των ανειλημμένων πιστώσεων που μεταφέρθηκαν στο επόμενο οικονομικό έτος ήταν υψηλό για τον τίτλο III (δαπάνες λειτουργίας), και συγκεκριμένα 6,7 εκατομμύρια ευρώ ή 83 % των συνολικών ανειλημμένων πιστώσεων στο πλαίσιο του τίτλου αυτού (έναντι 3,8 εκατομμυρίων ευρώ ή 60 % το 2019). Οι μεταφορές αυτές αντικατοπτρίζουν κυρίως τη φύση των βασικών δραστηριοτήτων του Οργανισμού, οι οποίες εξελίσσονται σε διάστημα πολλών μηνών και ενδεχομένως πέραν της λήξης του έτους, και αφορούν, μεταξύ άλλων, τη χρηματοδότηση μελετών και άλλων δραστηριοτήτων ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης. Σημαντικό μέρος (25 %) των μεταφορών πιστώσεων στο 2021 στο πλαίσιο του τίτλου III πραγματοποιήθηκε τον Δεκέμβριο του 2020 (έναντι 28 % το 2019). Η κατάσταση αυτή καταδεικνύει την ύπαρξη διαρθρωτικού προβλήματος. Προκειμένου να διευθετήσει το ζήτημα αυτό, ο Οργανισμός πρέπει να βελτιώσει τους κύκλους σχεδιασμού και εκτέλεσης του προϋπολογισμού του.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Ηλεκτρονικές δημόσιες συμβάσεις: στο τέλος του 2017, ο Οργανισμός είχε εισαγάγει την ηλεκτρονική τιμολόγηση για ορισμένες διαδικασίες, όχι όμως και την ηλεκτρονική δημοσίευση προκηρύξεων διαγωνισμών ή την ηλεκτρονική υποβολή προσφορών.	**Ολοκληρώθηκε**
2018	Το επίπεδο των ανειλημμένων πιστώσεων που μεταφέρθηκαν στο επόμενο οικονομικό έτος ήταν υψηλό για τον τίτλο III (δαπάνες λειτουργίας), ενώ σχετική αιτιολόγηση υπήρχε μόνο για μέρος αυτών. Ο Οργανισμός πρέπει να βελτιώσει τους κύκλους σχεδιασμού και εκτέλεσης του προϋπολογισμού του.	**Εν εξελίξει**

Απάντηση του Οργανισμού

3.29.9. Ο Οργανισμός συμφωνεί με το Ελεγκτικό Συνέδριο ότι το επίπεδο των μεταφορών πιστώσεων αντανακλά κυρίως τη φύση των βασικών δραστηριοτήτων του Οργανισμού, στις οποίες περιλαμβάνεται η χρηματοδότηση μελετών και άλλων δραστηριοτήτων ευαισθητοποίησης που διαρκούν αρκετούς μήνες, πιθανώς και πέραν του τέλους του έτους. Για τη βελτίωση του προγραμματισμού και των κύκλων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του, ο Οργανισμός δημιούργησε ένα εργαλείο παρακολούθησης των προγραμματισμένων μεταφορών πιστώσεων από το ένα έτος στο άλλο.

Ο Οργανισμός πιστεύει ότι η καλή εκτέλεση του προϋπολογισμού υπολογίζεται επίσης με βάση το επίπεδο των μεταφορών πιστώσεων που ακυρώνονται. Ο Οργανισμός έχει πολύ υψηλό επίπεδο εκτέλεσης (άνω του 99,5 %) που αποτελεί σημαντικό δείκτη χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και τήρησης των αρχών του προϋπολογισμού.

3.30. Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

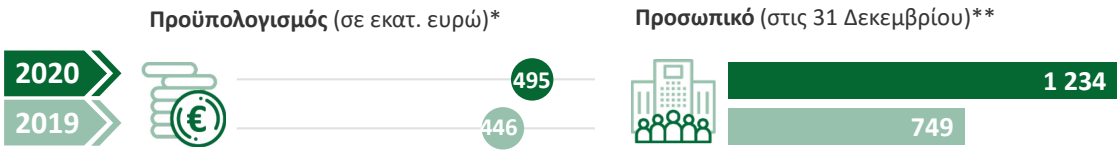
Εισαγωγή

3.30.1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής («ο Οργανισμός» ή «ο Frontex»), διέπεται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/1896 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Νοεμβρίου 2019, με τον οποίο καταργήθηκαν οι κανονισμοί (ΕΕ) αριθ. 1052/2013 και 2016/1624[184]. Οι εθνικές αρχές των κρατών μελών που είναι αρμόδιες για τη διαχείριση των συνόρων και τις επιχειρήσεις επιστροφής και ο Οργανισμός συνιστούν την Ευρωπαϊκή Συνοριοφυλακή και Ακτοφυλακή. Η έδρα του Οργανισμού βρίσκεται στη Βαρσοβία. Η εντολή του είναι να μεριμνά για την ολοκληρωμένη διαχείριση των συνόρων στην Ευρώπη, αρμοδιότητα την οποία επιμερίζεται με τις εθνικές αρχές στα εξωτερικά σύνορα, με σκοπό την αποτελεσματική διαχείριση των εισόδων από τα εξωτερικά σύνορα. Σε αυτήν περιλαμβάνεται η αντιμετώπιση των μεταναστευτικών προκλήσεων και των εν δυνάμει μελλοντικών απειλών σε αυτά τα σύνορα, ώστε να συμβάλλει στην αντιμετώπιση των σοβαρών μορφών εγκληματικότητας με διασυνοριακή διάσταση, στην επίτευξη ενός υψηλού επιπέδου εσωτερικής ασφάλειας εντός της Ένωσης, με πλήρη σεβασμό των θεμελιωδών δικαιωμάτων, και παράλληλη διασφάλιση της ελεύθερης κυκλοφορίας των προσώπων μέσα σε αυτήν. Ο Οργανισμός θα διαθέτει μόνιμο σώμα έως και 10 000 επιχειρησιακών υπαλλήλων. Στο ***γράφημα 3.30.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[185].

[184] ΕΕ L 295 της 14.11.2019, σ. 1.

[185] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.frontex.europa.eu.

Γράφημα 3.30.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.30.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.30.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.30.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[186] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[187] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.30.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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.

---

[186] 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.

[187] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις 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

3.30.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 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 για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 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 νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.30.9. Ο Frontex βασίζεται σε εκτιμήσεις που παρέχουν οι συνεργαζόμενες χώρες για τον οικονομικό προγραμματισμό των επιχειρήσεων επιστροφής του. Για τον λόγο αυτό, είναι καθοριστικής σημασίας οι εν λόγω πληροφορίες να είναι πλήρεις και να παρέχονται εγκαίρως. Σε μία περίπτωση, εθνική αρχή συμπεριέλαβε σε συμφωνία επιχορήγησης δύο επιχειρήσεις επιστροφής που δεν είχαν προαναγγελθεί, συνολικού κόστους 355 000 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 Οργανισμού[188].

3.30.10. Τον Οκτώβριο του 2020, το διοικητικό συμβούλιο του Frontex κίνησε εσωτερική έρευνα σε συνέχεια αναφορών για 13 περιπτώσεις εικαζόμενων παραβιάσεων θεμελιωδών δικαιωμάτων. Σε οκτώ περιπτώσεις, η έρευνα κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν είχε διαπραχθεί παράβαση. Στις υπόλοιπες πέντε περιπτώσεις, η έρευνα κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν στοιχειοθετούνταν παραβιάσεις θεμελιωδών δικαιωμάτων, αλλά λόγω έλλειψης ολοκληρωμένων στοιχείων δεν ήταν δυνατόν να συναχθεί συμπέρασμα πέραν πάσης εύλογης αμφιβολίας.

Η Ευρωπαία Διαμεσολαβήτρια κίνησε επίσης δύο αυτεπάγγελτες έρευνες. Στις 10 Νοεμβρίου 2020 κινήθηκε η πρώτη, με σκοπό να αξιολογηθούν η αποτελεσματικότητα και η διαφάνεια του μηχανισμού καταγγελιών του Frontex[189] που εξυπηρετεί όσους ισχυρίζονται ότι έχουν παραβιαστεί τα δικαιώματά τους στο πλαίσιο των συνοριακών επιχειρήσεων του Frontex, καθώς και ο ρόλος και η ανεξαρτησία του «υπεύθυνου θεμελιωδών δικαιωμάτων» του Frontex. Στις 15 Ιουνίου 2021, η Διαμεσολαβήτρια κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο Frontex καθυστέρησε να εφαρμόσει τις σημαντικές αλλαγές που εισήγαγε ο κανονισμός 2019/1896 για την Ευρωπαϊκή Συνοριοφυλακή και Ακτοφυλακή, αλλά ότι η κατάσταση βρισκόταν στο στάδιο της επίλυσης, και δεν έκρινε ότι υπήρχε λόγος να δοθεί συνέχεια στο ζήτημα. Ωστόσο, σε συνέχεια της έρευνας, η Διαμεσολαβήτρια απηύθυνε στον Frontex εννέα προτάσεις για βελτίωση. Μεταξύ αυτών, διατυπώθηκαν προτάσεις για τρόπους με τους οποίους θα διευκολυνόταν η ενημέρωση των εν δυνάμει θυμάτων παραβιάσεων των θεμελιωδών δικαιωμάτων για τις δυνατότητες προσφυγής και καταγγελίας τέτοιων περιστατικών, καθώς και προτάσεις για τη βελτίωση του τρόπου διεκπεραίωσης και μεταπαρακολούθησης των καταγγελιών[190]. Στις 4 Μαρτίου 2021 κινήθηκε η δεύτερη,

---

[188] Άρθρο 10, παράγραφος 3, του δημοσιονομικού κανονισμού του Frontex σχετικά με την αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού.

[189] Ο μηχανισμός υποβολής καταγγελιών θεσπίστηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/1624 για την Ευρωπαϊκή Συνοριοφυλακή και Ακτοφυλακή. Πρόκειται για διοικητικό μηχανισμό, στο πλαίσιο του οποίου ο υπεύθυνος θεμελιωδών δικαιωμάτων έχει την ευθύνη για τη διεκπεραίωση των καταγγελιών που λαμβάνει ο Οργανισμός σύμφωνα με το δικαίωμα στη χρηστή διοίκηση. Ο Frontex παρουσιάζει στοιχεία σχετικά με τον μηχανισμό στην ετήσια έκθεσή του, αναφέροντας τον αριθμό των καταγγελιών που έλαβε, τα είδη των σχετικών παραβιάσεων των θεμελιωδών δικαιωμάτων, τις επιχειρήσεις κατά τις οποίες σημειώθηκαν και, όπου αυτό είναι δυνατό, τα επακόλουθα μέτρα που έλαβαν ο Οργανισμός και τα κράτη μέλη.

[190] Απόφαση για την υπόθεση OI/5/2020/MHZ σχετικά με τη λειτουργία του μηχανισμού αναφορών του Οργανισμού Ευρωπαϊκής Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex) για

προκειμένου να διερευνηθεί ο τρόπος με τον οποίο ο Οργανισμός συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις του στον τομέα των θεμελιωδών δικαιωμάτων και να διασφαλιστεί η λογοδοσία σε σχέση με τις νέες ενισχυμένες αρμοδιότητές του[191].

Επισημαίνουμε επίσης ότι δύο ακόμη έρευνες βρίσκονται σε εξέλιξη. Στις 11 Ιουλίου, η OLAF κίνησε έρευνα για τον Frontex, σε σχέση με καταγγελίες για παρενόχληση, ανάρμοστη συμπεριφορά και επαναπροωθήσεις μεταναστών[192]. Στις 29 Ιανουαρίου 2021, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο αποφάσισε να συστήσει ομάδα εργασίας[193] για τη διερεύνηση ισχυρισμών για παραβιάσεις των θεμελιωδών δικαιωμάτων εντός του Frontex. Οι εν λόγω έρευνες είναι διαφορετικής φύσης και βαίνουν μακράν πέραν της εμβέλειας του δικού μας χρηματοοικονομικού ελέγχου. Στις 14 Ιουλίου 2021, η ομάδα εργασίας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου ανακοίνωσε ότι δεν εντόπισε πειστικά αποδεικτικά στοιχεία όσον αφορά την άμεση πραγματοποίηση επαναπροωθήσεων ή συλλογικών απελάσεων από τον Frontex στις περιπτώσεις σοβαρών περιστατικών που αποτέλεσαν αντικείμενο της έρευνάς της, αλλά εντόπισε ελλείψεις –μεταξύ άλλων– στους μηχανισμούς του Frontex για την παρακολούθηση, την αναφορά και την αξιολόγηση καταστάσεων που άπτονται της σφαίρας των θεμελιωδών δικαιωμάτων, και διατύπωσε συστάσεις για βελτίωση[194].

3.30.11. Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 110 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/1896, της 13ης Νοεμβρίου 2019, ο Frontex όφειλε να προσλάβει 40 παρατηρητές θεμελιωδών δικαιωμάτων έως τις 5 Δεκεμβρίου 2020. Έως τις 31 Δεκεμβρίου 2020, δεν είχε γίνει κανένας διορισμός παρατηρητή. Οι κύριοι λόγοι που επικαλέστηκε ο Οργανισμός για την καθυστέρηση αυτή ήταν οι εξής:

- Η περιγραφή της θέσης του προϊσταμένου του γραφείου θεμελιωδών δικαιωμάτων (FRO) έχρηζε αναθεώρησης, προκειμένου να ληφθούν υπόψη τα νέα χαρακτηριστικά της

εικαζόμενες παραβιάσεις θεμελιωδών δικαιωμάτων και τον ρόλο του υπευθύνου θεμελιωδών δικαιωμάτων.

[191] Υπόθεση OI/4/2021/MHZ· κινήθηκε στις 4 Μαρτίου 2021.

[192] Πηγή: Ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου με τις παρατηρήσεις που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της απόφασης σχετικά με την απαλλαγή όσον αφορά την εκτέλεση του προϋπολογισμού του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής για το οικονομικό έτος 2019 [2020/2167(DEC)].

[193] Πηγή: Γραπτή διαδικασία της επιτροπής LIBE, της 29ης Ιανουαρίου 2021. Η ομάδα εργασίας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου για τον έλεγχο του Frontex απαρτίζεται από 14 βουλευτές του ΕΚ, δύο από κάθε πολιτική ομάδα.

[194] Έγγραφο εργασίας: «Report on the fact-finding investigation on Frontex concerning alleged fundamental rights violations LIBE Committee on Civil Liberties, Justice and Home Affairs», της 14/07/2021.

θέσης αυτής (ρόλος μεσαίου διοικητικού στελέχους). Με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/1896, οι εξουσίες και οι αρμοδιότητες του FRO αυξήθηκαν σημαντικά. Όσον αφορά τους παρατηρητές θεμελιωδών δικαιωμάτων, αναθέτει στον προϊστάμενο του FRO τις εξουσίες αρμόδιας για τους διορισμούς αρχής, ανεξάρτητης, υπό την ιδιότητα αυτή, από τη διοίκηση και λογοδοτούσας αποκλειστικά στο διοικητικό συμβούλιο. Για τον σκοπό αυτό χρειαζόταν να γίνει εσωτερική αναδιοργάνωση. Επιπλέον, πραγματοποιήθηκαν εκτενείς διαβουλεύσεις με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

- Η κρίση της COVID-19 επιβράδυνε εν γένει τις διαδικασίες προσλήψεων, ιδίως κατά την περίοδο από τα μέσα Μαρτίου έως τον Ιούνιο του 2020, καθυστερώντας περαιτέρω την όλη διαδικασία.

- Στις 25 Νοεμβρίου 2020 αποφασίστηκε η σύνθεση της επιτροπής προεπιλογής στο πλαίσιο της διαδικασίας επιλογής του νέου υπευθύνου θεμελιωδών δικαιωμάτων.

Η καθυστέρηση στην πρόσληψη των παρατηρητών θεμελιωδών δικαιωμάτων εγκυμονεί σοβαρό κίνδυνο για τις δραστηριότητες και τη φήμη του Οργανισμού, όπως προκύπτει από τα προηγούμενα σημεία.

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

3.30.12. Ο κανονισμός (ΕΕ) 2019/1896 για την Ευρωπαϊκή Συνοριοφυλακή και Ακτοφυλακή προβλέπει τη δημιουργία μόνιμου σώματος Ευρωπαϊκής Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα τη μετατροπή 100 θέσεων AD σε ισάριθμες θέσεις AST στην έδρα του Frontex, με ισχύ από το 2019. Την 1η Σεπτεμβρίου 2020, ο Frontex ζήτησε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή (ΓΔ HOME) την άδεια να αναβαθμίσει 100 θέσεις AST σε θέσεις ανώτερης ομάδας καθηκόντων (βαθμός AD 7 ή υψηλότερος), για το μόνιμο σώμα και τα νέα καθήκοντα στο πλαίσιο της νέας εντολής. Εν αναμονή της απάντησης της Επιτροπής, στις 9 Σεπτεμβρίου 2020, ο Frontex απέστειλε 47 προσφορές εργασίας σε υποψηφίους για θέσεις της ανώτερης ομάδας καθηκόντων. Την επομένη, η Επιτροπή ενημέρωσε τον Frontex ότι δεν εξουσιοδοτείτο να αναβαθμίσει τις θέσεις με αποτέλεσμα ο Οργανισμός να αναγκαστεί αμέσως να αποσύρει τις 47 προσφορές εργασίας. Το γεγονός αυτό τον εξέθεσε άνευ λόγου σε κίνδυνο προσβολής της φήμης του και εμπλοκής σε νομικές αντιδικίες.

3.30.13. Προκειμένου να διασφαλιστεί η διαφάνεια και η αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου του Frontex, οι υπάλληλοι που διαδραματίζουν ρόλο στις ροές χρηματοοικονομικών εργασιών οφείλουν να καταχωρίζουν όλες τις εξαιρέσεις σε κεντρικό μητρώο. Σε μία περίπτωση, ο Οργανισμός τροποποίησε τις διατάξεις που διείπαν το χρονοδιάγραμμα πληρωμών στο πλαίσιο μιας σύμβασης για υπηρεσίες εναέριας επιτήρησης. Η τροποποίηση εγκρίθηκε με σημείωμα εξαίρεσης, το οποίο ωστόσο, κατά τον χρόνο του ελέγχου μας, δεν είχε καταχωριστεί στο κεντρικό μητρώο.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.30.14. Ο αρχικός προϋπολογισμός του Frontex ήταν 460 εκατομμύρια ευρώ. Το ποσό αυτό περιλάμβανε εισφορά της ΕΕ, καθώς τις εισφορές[195] τεσσάρων συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν, ήτοι της Ισλανδίας, του Λιχτενστάιν, της Νορβηγίας και της Ελβετίας. Κατά τη διάρκεια του έτους, ο Frontex μπορεί να λαμβάνει πρόσθετη χρηματοδότηση για ειδικά προγράμματα ή/και δράσεις, και να εισπράττει επίσης άλλα έσοδα από διοικητικές πράξεις.

Η εισφορά της ΕΕ ορίστηκε αρχικά σε 428 εκατομμύρια ευρώ. Το ποσό αυτό προήλθε από τη γραμμή 18 02 03 του γενικού προϋπολογισμού της ΕΕ, ως εξής: ποσό ύψους 412 εκατομμυρίων ευρώ επρόκειτο να καλυφθεί από τις πιστώσεις του γενικού προϋπολογισμού της ΕΕ για το 2020 και ποσό 16 εκατομμυρίων ευρώ από το αποτέλεσμα της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Οργανισμού για το 2018.

Η εισφορά των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν ορίστηκε αρχικά σε 32 εκατομμύρια ευρώ. Στις συμφωνίες με τις χώρες αυτές ορίζεται ότι οι εισφορές υπολογίζονται ως ποσοστό του ΑΕΠ (για την Ελβετία και το Λιχτενστάιν) ή του ΑΕΕ (για την Ισλανδία και τη Νορβηγία) καθεμιάς σε σχέση με το ΑΕΠ/ΑΕΕ όλων των συμμετεχουσών χωρών. Κατά την κατάρτιση του αρχικού προϋπολογισμού το 2020, ο Frontex όρισε ότι το συνολικό μερίδιο των εισφορών των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν θα αντιστοιχούσε στο 7,43 % του προϋπολογισμού του.

Ο αρχικός προϋπολογισμός του Frontex ήταν 460 εκατομμύρια ευρώ. Διαπιστώσαμε ότι οι εισφορές των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν αντιστοιχούσαν μόλις στο 6,91 % του ποσού αυτού, γεγονός που σημαίνει ότι έχουν υποεκτιμηθεί[196]. Από την άλλη πλευρά, η εισφορά της ΕΕ δεν έχει υπερεκτιμηθεί, δεδομένου ότι το αντίστοιχο ποσό θα είχε εγγραφεί στον προϋπολογισμό ανεξάρτητα από τη συμμετοχή των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν.

---

[195] Οι εισφορές των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν διέπονται από δύο ρυθμίσεις μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και των χωρών αυτών. Πρόκειται για τη ρύθμιση μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, αφενός, και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας και του Πριγκιπάτου του Λιχτενστάιν, αφετέρου, σχετικά με τις λεπτομέρειες της συμμετοχής αυτών των κρατών στον Ευρωπαϊκό Οργανισμό για τη Διαχείριση της Επιχειρησιακής Συνεργασίας στα Εξωτερικά Σύνορα των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ L 243 της 16.9.2010, σ. 4) και τη ρύθμιση μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Δημοκρατίας της Ισλανδίας και του Βασιλείου της Νορβηγίας σχετικά με τις λεπτομέρειες της συμμετοχής αυτών των κρατών στον Ευρωπαϊκό Οργανισμό για τη Διαχείριση της Επιχειρησιακής Συνεργασίας στα Εξωτερικά Σύνορα των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ L 188 της 20.7.2007, σ. 19).

[196] Βλέπε σημείωση 4.0.3 στη σελίδα 28 και παράρτημα 5.0.1 στη σελίδα 32 των οριστικών λογαριασμών του Frontex για το οικονομικό έτος 2020.

Αυτό αποτελεί πρόσθετο επιχείρημα όσον αφορά την ανάγκη να παράσχει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή οριζόντια καθοδήγηση στα όργανα της ΕΕ σχετικά με τον υπολογισμό, με συνεκτικό τρόπο, των εισφορών των εκτός ΕΕ χωρών[197].

3.30.15. Η πανδημία COVID-19 είχε αντίκτυπο στις επιχειρήσεις και την εκτέλεση του προϋπολογισμού του Frontex το 2020. Ο Οργανισμός προέβη στη μείωση, κατά 95 εκατομμύρια ευρώ, του αρχικού προϋπολογισμού του, μέσω δύο διορθωτικών προϋπολογισμών. Το ποσοστό εκτέλεσης των πληρωμών στον οριστικό προϋπολογισμό ήταν 55,9 %, ήτοι χαμηλότερο από το αντίστοιχο ποσοστό για το 2019 (69,2 %). Το ποσοστό μεταφοράς πιστώσεων στο οικονομικό έτος 2021 ανήλθε σε 44,1 %. Το αντίστοιχο ποσοστό μεταφοράς πιστώσεων από 2019 στο 2020 ήταν 30,8 %. Αυτό είναι ενδεικτικό μιας συνολικής επιβράδυνσης των δραστηριοτήτων (όπως οι επιχειρήσεις επιστροφής) το 2020. Στο πλαίσιο αυτό, μεταφέρθηκε στο επόμενο έτος προσωρινή ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού ύψους 18,1 εκατομμυρίων ευρώ για την προετοιμασία τοποθετήσεων στο πεδίο το 2021, χωρίς ο Οργανισμός να έχει αναλάβει νομική δέσμευση εντός της προθεσμίας που ορίζεται στο άρθρο 75 του οικείου δημοσιονομικού κανονισμού.

3.30.16. Ο Frontex άλλαξε επίσης τον τρόπο παρουσίασης της εκτέλεσης του προϋπολογισμού στους οριστικούς ετήσιους λογαριασμούς για το 2020 σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος. Κατά τον υπολογισμό των δεικτών επιδόσεών του, ο Οργανισμός αντιμετωπίζει πλέον τις δύο μειώσεις του προϋπολογισμού που περιγράφονται ανωτέρω όχι ως διορθωτικούς προϋπολογισμούς αλλά ως πράξεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Προέβη δε στην τροποποίηση αυτή, παρά το γεγονός ότι αντιβαίνει σε δύο αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου. Επιπλέον, οι εν λόγω διορθωτικοί προϋπολογισμοί ευθυγραμμίζονται με τρεις μεταφορές πιστώσεων εντός προϋπολογισμού, οι οποίες μείωσαν αναλόγως τις πιστώσεις του κονδυλίου 18 02 03 του προϋπολογισμού. Μία από τις μεταφορές, που πραγματοποιήθηκε τον Νοέμβριο του 2020, εγκρίθηκε από την αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή και οι άλλες δύο εγκρίθηκαν από την Επιτροπή τον Νοέμβριο και τον Δεκέμβριο του 2020 αντίστοιχα.

3.30.17. Με τον διορθωτικό προϋπολογισμό αριθ. 1 της ΕΕ για το οικονομικό έτος 2020, η ενωσιακή χρηματοδότηση για τον Frontex αυξήθηκε κατά 10 εκατομμύρια ευρώ. Ο εν λόγω διορθωτικός προϋπολογισμός εγκρίθηκε από την αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή τον Απρίλιο του 2020. Ωστόσο, αυτή η αύξηση της ενωσιακής χρηματοδότησης δεν

[197] Το ζήτημα των αποκλινουσών ερμηνειών του νομικού πλαισίου όσον αφορά τις εισφορές χωρών εκτός ΕΕ επισημαίνεται επίσης στην επισκόπηση 03/2021 του ΕΕΣ. Η εν λόγω επισκόπηση καταλήγει στο συμπέρασμα ότι δεν υπάρχει ένας ενιαίος αυτόματος μαθηματικός τύπος για τον καθορισμό των εισφορών στους προϋπολογισμούς της ΕΕ και των οργανισμών ή τυποποιημένες μέθοδοι για την προσαρμογή τους.

αντικατοπτρίζεται στη λογιστική του προϋπολογισμού του Frontex. Το γεγονός αυτό μειώνει τη διαφάνεια, καθώς δυσχεραίνει τον προσδιορισμό του ύψους της χρηματοδότησης που διέθεσε η ΕΕ στον Οργανισμό το 2020, καθώς και της συν τω χρόνω εξέλιξης του ποσού αυτού.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2015	Υφίσταται κίνδυνος διπλής χρηματοδότησης από το Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας που διαχειρίζεται η Ευρωπαϊκή Επιτροπή και από χρηματοδοτικούς πόρους του Οργανισμού, ο οποίος δεν έχει αντιμετωπιστεί.	**Εν εξελίξει**
2015	Τα κράτη που συμμετέχουν σε συνοριακές επιχειρήσεις δηλώνουν τις δαπάνες στις οποίες υποβλήθηκαν βάσει των φύλλων δήλωσης δαπανών. Το ΕΕΣ, στην ειδική έκθεσή του 12/2016 συνέστησε στους οργανισμούς να χρησιμοποιούν κατά το δυνατόν απλουστευμένες επιλογές κόστους προκειμένου να αποφεύγονται τέτοιες μη αποδοτικές πρακτικές.	**Ολοκληρώθηκε όσον αφορά την ανάπτυξη των ανθρώπινων πόρων** **Εν εξελίξει όσον αφορά την ανάπτυξη του βαρέος τεχνικού εξοπλισμού**
2016	Το επίπεδο των μεταφορών ανειλημμένων πιστώσεων στο επόμενο οικονομικό έτος ήταν υψηλό. Πρέπει να εξασφαλίζεται η ακριβέστερη εκτίμηση του κόστους, καθώς και η περισσότερο έγκαιρη υποβολή των δαπανών από τις συνεργαζόμενες χώρες. Ο Οργανισμός μπορεί επίσης να εξετάσει το ενδεχόμενο εισαγωγής διαχωριζόμενων πιστώσεων.	**Εν εξελίξει**

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Μολονότι ο Οργανισμός έχει ήδη μετακομίσει στις σημερινές εγκαταστάσεις του από το 2014, εξακολουθεί να μην έχει σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας εγκεκριμένο από το διοικητικό συμβούλιο.	**Εν εξελίξει**
2018/2019	Ο Οργανισμός προέβη σε απόδοση δαπανών σε συνεργαζόμενες χώρες χωρίς τα αναγκαία δικαιολογητικά.	**Ολοκληρώθηκε**
2018	Οι εκ των προτέρων επαληθεύσεις ήταν αναποτελεσματικές. Ο Οργανισμός 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.	**Ολοκληρώθηκε όσον αφορά τις εκ των προτέρων επαληθεύσεις** **Εν εξελίξει όσον αφορά την απλούστευση των δαπανών σε σχέση με βαρύ τεχνικό εξοπλισμό.**
2018	Ο Οργανισμός πρέπει να εγκρίνει και να εφαρμόσει πολιτική για τις ευαίσθητες θέσεις.	**Εν εξελίξει**
2018	Οι μεταφορές πιστώσεων στο 2019 και οι ακυρωθείσες μεταφορές πιστώσεων το 2018 ήταν υψηλές. Ο Οργανισμός θα πρέπει να καταβάλει προσπάθειες για ακριβέστερες εκτιμήσεις κόστους και δημοσιονομικές προβλέψεις.	**Εν εξελίξει**

Ευρωπαϊκός Οργανισμός Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής (Frontex)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Στην περίπτωση μίας επιχορήγησης, η αίτηση επιστροφής υποβλήθηκε εκτός της περιόδου που προβλεπόταν στη συμφωνία επιχορήγησης.	**ά.α.**
2018/2019	Ο Οργανισμός δεν πέτυχε το απαιτούμενο ποσοστό κάλυψης των θέσεων στον πίνακα προσωπικού του. Πρέπει να βελτιώσει τις κατευθυντήριες οδηγίες που παρέχονται στα μέλη των επιτροπών επιλογής και να επαληθεύει προσεκτικότερα τα μισθολογικά δικαιώματα των υποψηφίων.	**Εν εξελίξει**
2019	Στην περίπτωση μιας πληρωμής για εργασίες ανακατασκευής, ο Οργανισμός προέβη σε τροποποίηση των συμβατικών ρυθμίσεων σε πολύ προχωρημένο στάδιο του έργου, προκειμένου να αποφύγει την αποδέσμευση και ακύρωση των αντίστοιχων πιστώσεων του προϋπολογισμού. Ωστόσο, με την εν λόγω τροποποίηση, η ανάλωση των κονδυλίων δεν αντικατοπτρίζει την οικονομική πραγματικότητα της πράξης· η τροποποίηση μπορεί δε να έχει αντίκτυπο στην ικανότητα παρακολούθησης της εκτέλεσης του προϋπολογισμού και των δραστηριοτήτων του Οργανισμού.	**ά.α.**

Απάντηση του Οργανισμού

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων

3.30.9. Οι εκτιμήσεις των κρατών μελών δεν είναι δυνατόν να είναι ακριβείς λόγω του εν πολλοίς απρόβλεπτου χαρακτήρα των επιχειρήσεων/δραστηριοτήτων επιστροφής. Με στόχο τη μείωση του κινδύνου απώλειας πιθανών μη δαπανηθεισών πιστώσεων του προϋπολογισμού, π.χ. στην περίπτωση των ακυρωθεισών δαπανών της κατηγορίας C8, εφαρμόζεται το ακόλουθο σύστημα:

- Αρχικά ο Οργανισμός καταρτίζει εκτίμηση του ελάχιστου απαιτούμενου προϋπολογισμού με βάση τις πληροφορίες που παρέχουν τα κράτη μέλη
- Τα κράτη μέλη αποστέλλουν σε μηνιαία βάση πίνακες, όπου αναγράφονται οι μέχρι τούδε εκτελεσθείσες δαπάνες
- Βάσει των πινάκων παρακολούθησης, ο Οργανισμός τροποποιεί τον αρχικώς διαθέσιμο προϋπολογισμό αυξάνοντας/μειώνοντας το ύψος του.

Το σύστημα ενέχει έναν ορισμένο βαθμό κινδύνου μη συμμόρφωσης, καθώς δεν αποκλείει το ενδεχόμενο υποβολής πινάκων παρακολούθησης χωρίς ακριβή στοιχεία ή καθυστερημένης υποβολής των εν λόγω πινάκων, όμως έχει αποδειχθεί ότι διασφαλίζει μια σημαντικά καλύτερη διαχείριση των πόρων και ότι περιορίζει δραστικά τις ακυρώσεις πιστώσεων.

Η εκπλήρωση της υποχρέωσης παρακολούθησης που απορρέει από τις διατάξεις περί επιδοτήσεων αποτελεί κρίσιμο στοιχείο για την εκτίμηση των δαπανών από τα κράτη μέλη. Ο Frontex εξακολουθεί να καταβάλλει προσπάθειες για τη βελτίωση των μηχανισμών παρακολούθησης και την υποβολή ακριβέστερων εκτιμήσεων που θα διασφαλίζουν τη συμμόρφωση προς τους δημοσιονομικούς κανόνες.

3.30.10. Ο Οργανισμός δεσμεύεται πλήρως και συνεργάζεται στενά με τον Ευρωπαίο Διαμεσολαβητή σε θέματα θεμελιωδών δικαιωμάτων, καθώς και με την OLAF και το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, παρέχοντας τις αιτηθείσες πληροφορίες και την τεκμηρίωση σχετικά με εικαζόμενες παραβιάσεις θεμελιωδών δικαιωμάτων.

3.30.11. Ο Frontex συμφωνεί πλήρως με τα πορίσματα και την εκτίμηση κινδύνου που υπέβαλε το Ελεγκτικό Συνέδριο.

Η πρόσληψη των 40 παρατηρητών θεμελιωδών δικαιωμάτων έως τον Δεκέμβριο του 2020 δεν κατέστη δυνατή λόγω της πανδημίας της νόσου COVID-19 και των εξωτερικών παραγόντων που αναφέρει το Ελεγκτικό Συνέδριο. Οι αναφερόμενες καθυστερήσεις όσον αφορά τις προσλήψεις δεν ήταν δυνατόν να μετριαστούν καθ' οιονδήποτε τρόπο από τη διοίκηση του Frontex, λόγω της πλήρους έλλειψης αρμοδιοτήτων στον τομέα των διορισμών (ο κανονισμός για την Ευρωπαϊκή Συνοριοφυλακή και Ακτοφυλακή αναθέτει όλες τις αρμοδιότητες της αρμόδιας για τους διορισμούς αρχής στον υπεύθυνο θεμελιωδών δικαιωμάτων, ο ρόλος του οποίου είναι εντελώς ανεξάρτητος από τη διοίκηση του Frontex).

Ωστόσο, ο εκτελεστικός διευθυντής συνήψε δύο διαδοχικές συμφωνίες με τον Οργανισμό Θεμελιωδών Δικαιωμάτων στις 25 Νοεμβρίου 2019 και στις 10 Ιουνίου 2020 προκειμένου:

- πρώτον, να παράσχει προσωρινή υποστήριξη στον υπεύθυνο θεμελιωδών δικαιωμάτων του Frontex στο στάδιο της προετοιμασίας για την πρόσληψη των 40 παρατηρητών θεμελιωδών δικαιωμάτων, καθώς και της προετοιμασίας του νομικού και επιχειρησιακού πλαισίου για την ανάπτυξή τους επί του πεδίου·
- και, δεύτερον, να παράσχει μια μεταβατική λύση στον υπεύθυνο θεμελιωδών δικαιωμάτων του Frontex υπό τη μορφή της διάθεσης παρατηρητών από τον Οργανισμό Θεμελιωδών Δικαιωμάτων, οι οποίοι θα πληρώνονται από τον προϋπολογισμό του Frontex και θα ενεργοποιούνται ανεξάρτητα από τον υπεύθυνο θεμελιωδών δικαιωμάτων του Frontex.

Η διοίκηση του Frontex παρέσχε σημαντική υποστήριξη στο διοικητικό συμβούλιο μέσω της τακτικής υποβολής εκθέσεων επί του συγκεκριμένου θέματος καθ' όλη τη διάρκεια του 2020, ο δε εκτελεστικός διευθυντής διασφάλισε ότι η πρόσληψη παρατηρητών θεμελιωδών δικαιωμάτων (μετά τη δημοσίευση των προκηρύξεων κενών θέσεων) θα λάβει τη μέγιστη δυνατή υποστήριξη από το τμήμα ανθρώπινων πόρων προκειμένου οι σχετικές διαδικασίες να ολοκληρωθούν το συντομότερο δυνατόν.

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

3.30.12. Ο Frontex δεν συμμετείχε στις διαπραγματεύσεις σχετικά με τις ανάγκες στελέχωσης κατά την προετοιμασία του νέου κανονισμού για την Ευρωπαϊκή Συνοριοφυλακή και Ακτοφυλακή. Από τον Νοέμβριο του 2019 ο Frontex προέβαλλε γραπτώς τις απαιτήσεις του και προσπαθούσε να αποσαφηνίσει με την Επιτροπή το ζήτημα της ασυμφωνίας / της μείωσης του αριθμού των θέσεων AD στην έδρα του (πολλές εκ των οποίων ήταν ήδη στελεχωμένες ή στο στάδιο διαδικασίας πρόσληψης) στο πλαίσιο του πίνακα προσωπικού του 2020 που καταρτίστηκε μετά την έγκριση του νέου κανονισμού για την Ευρωπαϊκή Συνοριοφυλακή και Ακτοφυλακή. Η Επιτροπή, στην απάντησή της τον Μάιο του 2020, πρόσφερε ένα ορισμένο περιθώριο ευελιξίας, το οποίο ο Frontex εξέλαβε ως ένδειξη κατανόησης της σχετικής ανάγκης. Ο Frontex εξάντλησε τα χρονικά περιθώρια για τον καθορισμό της προθεσμίας εντός της οποίας οι νεοδιορισθέντες μπορούσαν να αποδεχθούν τον προσφερόμενο διορισμό τους στον βαθμό AD7 ώστε να είναι σε θέση να συμμετάσχουν στην υποχρεωτική συνεδρία κατάρτισης που είχε προγραμματιστεί να ξεκινήσει στα μέσα Οκτωβρίου του 2020. Ο Frontex αναγνώρισε πλήρως τον κίνδυνο ενός πλήγματος στην υπόληψη του Οργανισμού, τον οποίο στάθμισε έναντι της ύψιστης πολιτικής προτεραιότητας να τεθούν ταχέως ισχυρά θεμέλια για το νεοσυσταθέν μόνιμο σώμα. Οι κίνδυνοι δικαστικών διενέξεων μειώθηκαν μέσω της ταχείας επακόλουθης επικοινωνίας με τους υποψήφιους και της διατήρησης επαρκούς περιθωρίου κενών θέσεων AD στα τέλη του 2020.

3.30.13. Λόγω ανθρώπινου σφάλματος, ο αριθμός των ωρών πτήσης δεν υπολογίστηκε ορθά (κατά τον χρόνο καταχώρισης του τιμολογίου, ο αντισυμβαλλόμενος πρότεινε να μεταβληθεί ο αριθμός των ωρών πτήσης από 100 σε 50 προκειμένου να πραγματοποιηθεί η πληρωμή). Ωστόσο, η παράλειψη εντοπίστηκε και οι προπληρωμένες ώρες πτήσης ρυθμίστηκαν κατά την τελική εξόφληση. Ως εκ τούτου, ο Frontex δεν πλήρωσε ούτε μία ώρα πτήσης πέραν του κανονικού. Η Μονάδα Συγκεντρωθέντων Πόρων καταχώρισε δεόντως το συμβάν στο αρχείο καταγραφής συμβάντων/αντληθέντων διδαγμάτων και ο διατάκτης και ο προϊστάμενός του

συνέταξαν και υπέγραψαν αμέσως σημείωση εξαίρεσης. Εντούτοις, η υπογεγραμμένη σημείωση δεν διαβιβάστηκε στο γραφείο επιθεώρησης και ελέγχου για να καταχωρισθεί στο κεντρικό αρχείο, συνεπεία παράλειψης που έλαβε χώρα κατά την έναρξη της εφαρμογής του καθεστώτος τηλεργασίας λόγω της πανδημίας. Η έλλειψη δέουσας καταχώρισης τακτοποιήθηκε με την υπογραφή σημείωσης περί μη συμμόρφωσης. Από τον Απρίλιο του 2020 η καταχώριση εξαιρέσεων γίνεται αυτόματα και καταγράφεται στο σύστημα διαχείρισης εγγράφων με στόχο την αποφυγή παρόμοιων συμβάντων στο μέλλον.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.30.14. Ο Οργανισμός εκφράζει την ικανοποίησή του για την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου όσον αφορά την ανάγκη οριζόντιας καθοδήγησης των οργάνων της ΕΕ από την Επιτροπή σχετικά με τον συνεπή υπολογισμό των συνεισφορών από χώρες εκτός ΕΕ. Ο Οργανισμός παραμένει ανοικτός στην προσαρμογή της μεθόδου υπολογισμού σύμφωνα με τη ληφθείσα καθοδήγηση.

Η μέθοδος που χρησιμοποιεί ο Οργανισμός για τις συνεισφορές των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν έχει παραμείνει σταθερή από το 2016.

Η τρέχουσα μέθοδος εγκρίθηκε από το διοικητικό συμβούλιο με τη σύμφωνη γνώμη της Επιτροπής.

Η τρέχουσα μέθοδος, όσον αφορά τις ισχύουσες συμφωνίες με τις συνδεδεμένες χώρες Σένγκεν, υπολογίζει τις συνεισφορές τους σύμφωνα με το ΑΕΕ/ΕγχΠ της εκάστοτε χώρας σε σχέση με το συνολικό ΑΕΕ/ΑΕγχΠ των συνεισφερουσών χωρών. Ο λόγος αυτός, αφού καθοριστεί, εφαρμόζεται στη συνεισφορά που λαμβάνεται από την ΕΕ (επιχορήγηση ΕΕ) και παρέχεται στον Οργανισμό κατ' έτος.

Το ποσοστό της συνεισφοράς των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν για το 2020 παρέμεινε ίδιο από το στάδιο της κατάρτισης του προϋπολογισμού έως αυτό του αρχικού προϋπολογισμού, ήτοι 7,43% ή 31.795.000 EUR. Το ποσοστό της συνεισφοράς μεταβάλλεται μόλις στο 6.49% εάν υπολογιστεί η συνεισφορά των συνδεδεμένων χωρών Σένγκεν (ΣΧΣ) στον συνολικό προϋπολογισμό (ο οποίος ήδη περιέχει τη συνεισφορά τους) έναντι της επιχορήγησης της ΕΕ, όπως δείχνει ο πίνακας κατωτέρω:

	Επιχορήγηση της ΕΕ	Συνολικός προϋπολογισμός
Κονδύλια	428.160.029,00	459.955.029,00
ΣΧΣ:	7,43%	6,9%
ΣΧΣ EUR	31.795.000,00	31.795.000,00

3.30.15. Η εκτέλεση του προϋπολογισμού και το ποσοστό εκτέλεσης των πληρωμών επηρεάστηκαν σοβαρά από την πανδημία της νόσου COVID 19 και τις επιπτώσεις της. Οι δραστηριότητες διαχείρισης των συνόρων και επιστροφής παράτυπων μεταναστών επηρεάστηκαν σοβαρά από το κλείσιμο των εξωτερικών συνόρων της ΕΕ και τους ταξιδιωτικούς περιορισμούς που επιβλήθηκαν παγκοσμίως, καθώς και τις αναστολές αεροπορικών

συνδέσεων. Ωστόσο, είναι σκόπιμο να επισημανθεί ότι ο Οργανισμός κατόρθωσε να δεσμεύσει το 99% των διαθέσιμων κονδυλίων. Δεδομένου ότι η πανδημία δεν επιβράδυνε απλώς τον ρυθμό υλοποίησης των δραστηριοτήτων αλλά προκάλεσε και καθυστερήσεις σε αρκετές εξ αυτών, οι δεσμεύσεις κονδυλίων που θα έπρεπε να είχαν γίνει σε προγενέστερο χρόνο εντός του έτους χρειάστηκε να γίνουν σε μεταγενέστερο στάδιο, επηρεάζοντας τον ρυθμό εκτέλεσης των πληρωμών.

Σύμφωνα με τον ιδρυτικό κανονισμό, το μόνιμο σώμα της Ευρωπαϊκής Συνοριοφυλακής και Ακτοφυλακής έπρεπε να αναπτυχθεί την 1η Ιανουαρίου 2021.
Η έγκριση έως και 500 επιμέρους αποστολών με διάρκεια από τα τέλη Δεκεμβρίου 2020 έως και τον Αύγουστο του 2021 δεν κατέστη δυνατή λόγω των τεχνικών περιορισμών ενός νέου συστήματος υποστήριξης των αποστολών (OPERA Evo), το οποίο δεν παρείχε εντός του Δεκεμβρίου του 2020 τη δυνατότητα έκδοσης αποφάσεων (του νομικού εγγράφου που απαιτείται για την ανάπτυξη του μόνιμου σώματος) για το επιχειρησιακό έτος 2021. Η προσωρινή δέσμευση καταρτίστηκε στα τέλη του 2020 για να καλύψει αποστολές του μόνιμου σώματος έως το τρίτο τρίμηνο του 2021. Κάθε μήνα εκτιμώμενο ποσό ύψους περίπου 3 εκατ. EUR χρησιμοποιείται για τη χρηματοδότηση αποστολών του μόνιμου σώματος που ανήκουν στις κατηγορίες 1 και 2 και, ως εκ τούτου, πραγματοποιήθηκε μεταφορά συνολικού ποσού 18 εκατ. EUR.
Ο Οργανισμός καταβάλλει προσπάθειες ώστε η κατάσταση αυτή να μην επαναληφθεί.

3.30.16. Η παρουσίαση των λογαριασμών δεν αντιφάσκει με τις αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου που αφορούν τους διορθωτικούς προϋπολογισμούς. Αντιμετωπίζονται ως πράξεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού καθόσον για την έγκρισή τους δεν ακολουθήθηκε «η ίδια διαδικασία» που περιγράφεται αναλυτικά στο νομικό πλαίσιο (το άρθρο 34 της απόφασης του διοικητικού συμβουλίου 19/2019 και το άρθρο 115 παράγραφοι 9, 11 και 12 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/1896). Η μείωση του προϋπολογισμού συνεπάγεται την ακύρωση πιστώσεων, το δε διοικητικό συμβούλιο δεν χρειάζεται άλλες εγκρίσεις για τη λήψη τέτοιων αποφάσεων.

Επιπλέον, στο παράρτημα 5.0 των ετήσιων λογαριασμών, με τίτλο «Προϋπολογισμός τρέχοντος έτους», οι πίνακες παρουσιάζουν τον ψηφισθέντα προϋπολογισμό, τον προϋπολογισμό που ακυρώθηκε με αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και τις διαθέσιμες πιστώσεις ή τις πιστώσεις που κατέστησαν διαθέσιμες μετά τις εν λόγω δύο αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου.

3.30.17. Στις 17 Απριλίου 2020 το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ενέκρινε ψήφισμα σχετικά με τη θέση του Συμβουλίου στο σχέδιο διορθωτικού προϋπολογισμού αριθ. 1/2020 της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2020, βάσει του οποίου ο Οργανισμός θα έπρεπε να είχε λάβει επιπλέον 10 εκατ. EUR για την υποστήριξη επιχειρήσεων επιστροφής από την Ελλάδα. Το ποσό αυτό ουδέποτε κατατέθηκε στους λογαριασμούς του Οργανισμού.

Λόγω της έξαρσης της νόσου Covid-19 πολλές επιχειρήσεις επιστροφής ανεστάλησαν και περί τα μέσα του 2020 ο Οργανισμός κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν θα χρειαστεί πρόσθετη υποστήριξη για τη χρηματοδότηση των εν λόγω επιχειρήσεων. Ως εκ τούτου, το διοικητικό συμβούλιο αποφάσισε (με την ίδια απόφαση που διαλάμβανε και για τις λοιπές τροποποιήσεις

του προϋπολογισμού) την αποδέσμευση του χορηγηθέντος ποσού των 10 εκατ. EUR στον γενικό προϋπολογισμό της ΕΕ.

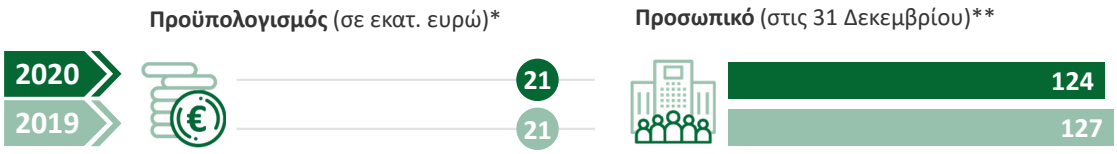
Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 4 του ΠΔΠ – Η Ευρώπη ως παγκόσμιος παράγοντας

3.31. Ευρωπαϊκό Ίδρυμα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (ETF)

Εισαγωγή

3.31.1. Το Ευρωπαϊκό Ίδρυμα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης («το Ίδρυμα» ή «το ETF»), με έδρα στο Τορίνο, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 1360/90 του Συμβουλίου[198] [όπως αναδιατυπώθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1339/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[199]]. Σκοπός του Ιδρύματος είναι η υποστήριξη της μεταρρύθμισης της επαγγελματικής εκπαίδευσης στις χώρες-εταίρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Στο πλαίσιο αυτό, παρέχει συνδρομή στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή κατά την υλοποίηση διαφόρων προγραμμάτων επαγγελματικής εκπαίδευσης. Στο ***γράφημα 3.31.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Ίδρυμα[200].

Γράφημα 3.31.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Ίδρυμα



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Ιδρύματος για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το Ίδρυμα.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.31.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών

[198] ΕΕ L 131 της 23.5.1990, σ. 1.

[199] ΕΕ L 354 της 31.12.2008, σ. 82.

[200] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Ιδρύματος διατίθενται στον ιστότοπό του: www.etf.europa.eu.

δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Ιδρύματος. 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 Ιδρύματος.

3.31.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση της γνώμης, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση, καθώς και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.31.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Ιδρύματος Επαγγελματικής Εκπαίδευσης, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[201] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[202] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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).

[201] 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.

[202] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.31.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Ιδρύματος για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.31.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.31.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

3.31.9. Το ETF 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. χρήση ηλεκτρονικής υπογραφής σε έγγραφα τα οποία απαιτούσαν υπογραφή). Ωστόσο, το μητρώο των εξαιρέσεων δεν είχε συμπληρωθεί, γεγονός που υπονομεύει τη διαφάνεια και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικών δικλίδων ελέγχου του ETF.

Παρακολούθηση 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.

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
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 Ίδρυμα πρέπει να χρησιμοποιεί κριτήρια ανάθεσης που επικεντρώνονται σε ανταγωνιστικά στοιχεία τιμών.	**Εκκρεμεί**

Απάντηση του Ιδρύματος

3.31.9. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

Οργανισμοί που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του τομέα 5 του ΠΔΠ – Διοίκηση

3.32. Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ (ESA)

Εισαγωγή

3.32.1. Ο Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ («ο Οργανισμός» ή «ο ESA»), με έδρα στο Λουξεμβούργο, ιδρύθηκε το 1958[203]. Η απόφαση 2008/114/ΕΚ, Ευρατόμ του Συμβουλίου[204] αντικατέστησε το προηγούμενο καταστατικό του Οργανισμού. Κύριο καθήκον του Οργανισμού είναι να εξασφαλίζει τον τακτικό εφοδιασμό σε πυρηνικά υλικά, ιδίως πυρηνικά καύσιμα, των χρηστών της ΕΕ, μέσω κοινής πολιτικής εφοδιασμού βάσει της αρχής της ίσης πρόσβασης στις πηγές εφοδιασμού. Στο ***γράφημα 3.32.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[205].

Γράφημα 3.32.1 – 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: Ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.32.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών

[203] ΕΕ L 27 της 6.12.1958, σ. 534/58.

[204] ΕΕ L 41 της 15.2.2008, σ. 15.

[205] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: http://ec.europa.eu/euratom/index.html.

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.

3.32.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.32.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού Εφοδιασμού της Ευρατόμ, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[206] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[207] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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).

[206] 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.

[207] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.32.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.32.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.32.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

3.32.9. Το επίπεδο των ανειλημμένων πιστώσεων που μεταφέρθηκαν στο επόμενο οικονομικό έτος ήταν υψηλό για τον τίτλο II (διοικητικές δαπάνες), καθώς αυτές ανήλθαν σε 177 445 ευρώ ή στο 80 % των ανειλημμένων πιστώσεων του ESA στο πλαίσιο του τίτλου αυτού συνολικά. Οι μεταφορές στο επόμενο έτος οφείλονταν εν μέρει στις επιπτώσεις της πανδημίας COVID-19. Σχεδόν το ήμισυ (46 %) του ποσού των πιστώσεων που μεταφέρθηκε από το 2020 στο 2021 προοριζόταν να χρησιμοποιηθεί για υπηρεσίες ΤΠ που προβλεπόταν να παρασχεθούν εντός του 2021. Αυτό εγκυμονεί κινδύνους ως προς την εκτέλεση των πιστώσεων πληρωμών για το 2021, δεδομένου ότι τα προηγούμενα χρόνια το ποσοστό ακύρωσης ήταν υψηλό.

Οι υπηρεσίες αυτές θα έπρεπε να είχαν καλυφθεί από τον προϋπολογισμό του για το 2021. Χάριν τήρησης της αρχής της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού, ο ESA πρέπει να βελτιώσει περαιτέρω τους κύκλους σχεδιασμού και εκτέλεσης του προϋπολογισμού του.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Το ποσοστό ακύρωσης των πιστώσεων του προϋπολογισμού που είχαν μεταφερθεί από το 2017 στο 2018 είναι υψηλό (21 %), γεγονός που και καταδεικνύει την ανάληψη μη δικαιολογημένων υποχρεώσεων το προηγούμενο έτος.	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση του Οργανισμού

3.32.9. Το έργο Noemi αποτελεί επένδυση (355 000 EUR για την περίοδο 2019-2021) σε εφαρμογή ΤΠ που θα επιτρέψει στον Οργανισμό να διατηρεί και να επεξεργάζεται με ασφάλεια ευαίσθητα δεδομένα σχετικά με συμβάσεις στον τομέα της πυρηνικής ενέργειας. Το έργο ανταποκρίνεται στα επαναλαμβανόμενα αιτήματα της αρμόδιας για την απαλλαγή αρχής, να συνεχιστεί η ψηφιοποίηση προκειμένου να μειωθεί η γραφειοκρατία.

Η δέσμευση του Δεκεμβρίου 2020 εξασφάλισε τη συνέχεια της ομάδας για την υλοποίηση του εγκεκριμένου σχεδίου έργου.

Ο Οργανισμός αναγνωρίζει τους κινδύνους που συνδέονται με την υλοποίηση και θα διασφαλίσει με δική του πρωτοβουλία την παρακολούθηση του έργου έως την υλοποίησή του.

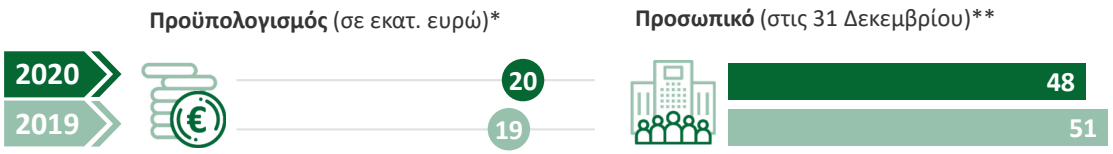
Αυτοχρηματοδοτούμενοι οργανισμοί

3.33. Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών (CPVO)

Εισαγωγή

3.33.1. Το Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών («το Γραφείο» ή «το CPVO»), με έδρα στην Ανζέ, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2100/94 του Συμβουλίου[208]. Κύρια αποστολή του Γραφείου είναι, αφενός, να καταχωρίζει και να εξετάζει τις αιτήσεις παραχώρησης δικαιώματος βιομηχανικής ιδιοκτησίας της Ένωσης για τις φυτικές ποικιλίες και, αφετέρου, να μεριμνά για τη διενέργεια των αναγκαίων τεχνικών ελέγχων από τα αρμόδια γραφεία των κρατών μελών. Στο ***γράφημα 3.33.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Γραφείο[209].

Γράφημα 3.33.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Γραφείο



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Γραφείου για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το Γραφείο.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.33.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Γραφείου. Τα

[208] ΕΕ L 227 της 1.9.1994, σ. 1.

[209] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Γραφείου διατίθενται στον ιστότοπό του: www.cpvo.europa.eu.

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 Γραφείου.

3.33.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση της γνώμης, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση, καθώς και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.33.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Κοινοτικού Γραφείου Φυτικών Ποικιλιών, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[210] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[211] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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).

[210] 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.

[211] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.33.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Γραφείου για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.33.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.33.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2014	Μολονότι το Γραφείο άρχισε να λειτουργεί το 1995, δεν έχει ακόμη υπογραφεί συμφωνία για την έδρα με το κράτος μέλος υποδοχής.	**Εν εξελίξει** **(Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του Γραφείου)**
2015	Το επίπεδο των μη καταβληθέντων τελών ήταν υπερβολικά υψηλό.	**Ολοκληρώθηκε**
2016	Ο ιδρυτικός κανονισμός του Γραφείου δεν απαιτεί τη διενέργεια περιοδικών εξωτερικών αξιολογήσεων επιδόσεων.	**Εκκρεμεί** **(Το ζήτημα εκφεύγει του ελέγχου του Γραφείου)**
2017	Το 2017 η τεκμηρίωση των διαδικασιών σχετικά με τους διαγωνισμούς και την ανάθεση επιχορηγήσεων υπήρξε ανεπαρκής.	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση του Γραφείου

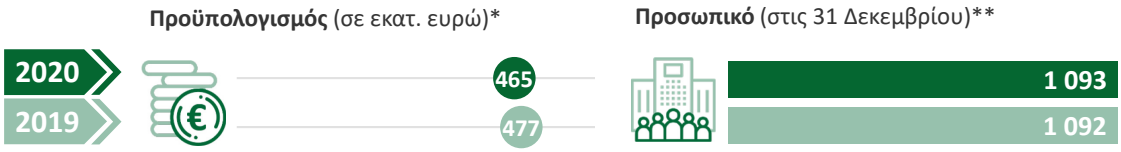
Η Υπηρεσία έλαβε υπόψη της την έκθεση του Συνεδρίου.

3.34. Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EUIPO)

Εισαγωγή

3.34.1. Το Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης («το Γραφείο» ή «το EUIPO»), το οποίο ήταν γνωστό ως Γραφείο Εναρμόνισης στο Πλαίσιο της Εσωτερικής Αγοράς («ΟΗΙΜ») έως τις 23 Μαρτίου 2016, ιδρύθηκε το 1993. Ο αρχικός ιδρυτικός κανονισμός του τροποποιήθηκε τελευταία με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[212]. Ο οργανισμός είναι αρμόδιος για τη διαχείριση των σημάτων της ΕΕ και του καταχωρισμένων κοινοτικών σχεδίων και υποδειγμάτων, τη συνεργασία σε ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο στον τομέα της διανοητικής ιδιοκτησίας, καθώς και για το ευρωπαϊκό παρατηρητήριο παραβίασης των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας. Στο ***γράφημα 3.34.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Γραφείο[213].

Γράφημα 3.34.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Γραφείο



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Γραφείου για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το Γραφείο.

[212] ΕΕ L 154 της 16.6.2017, σ. 1.

[213] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Γραφείου διατίθενται στον ιστότοπό του: www.euipo.europa.eu.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.34.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Γραφείου. 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 Γραφείου.

3.34.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση της γνώμης, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση, καθώς και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.34.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Γραφείου Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[214] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[215] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[214] 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.

[215] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.34.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Γραφείου για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.34.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.34.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.34.9. Στην έκθεση ελέγχου του για το οικονομικό έτος 2018, το Συνέδριο κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η διαδικασία σύναψης σύμβασης για την παροχή υπηρεσιών καθαρισμού ήταν παράτυπη. Ως εκ τούτου, όλες οι επακόλουθες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν βάσει της εν λόγω σύμβασης-πλαισίου είναι παράτυπες. Το 2020, οι σχετικές πληρωμές ανήλθαν σε 1 411 329,42 ευρώ.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Το Γραφείο 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 Γραφείο θα πρέπει να αναλύει με αυστηρότητα τις περιπτώσεις δυνητικά μη κανονικών προσφορών, ώστε να εξασφαλίζονται η συμμόρφωση με τον δημοσιονομικό κανονισμό και ο θεμιτός ανταγωνισμός.	**Εν εξελίξει** (βλέπε σημείο 3.34.9)
2018	Το Γραφείο χρησιμοποίησε μια σύμβαση παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών κατά τρόπο που στην πράξη συνιστά δανεισμό προσωπικού και όχι παροχή υπηρεσιών. Ωστόσο, αυτή δεν είναι υπηρεσία την οποία μπορεί να προσφέρει μια εταιρεία παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών.	**Ολοκληρώθηκε**
2018	Ούτε το ετήσιο πρόγραμμα εργασίας ούτε η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων περιέχουν πληροφορίες σχετικά με τα ισοδύναμα πλήρους απασχόλησης που διαθέτουν στο Γραφείο πάροχοι υπηρεσιών για την εκτέλεση καθηκόντων τα οποία δεν εμπίπτουν μεν στην κύρια δραστηριότητά του, είναι όμως ενσωματωμένα σε αυτή. Οι πληροφορίες αυτές, ωστόσο, θα συνέβαλλαν στη διαφάνεια.	**ά.α.**

Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EUIPO)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Το Γραφείο δημοσίευσε προκήρυξη κενής θέσης για την κατάρτιση εφεδρικού πίνακα εμπειρογνωμόνων έργων για το τμήμα πελατών του. Η προκήρυξη κενής θέσης περιλάμβανε δύο διαφορετικά προφίλ υποψηφίων, τα οποία έπρεπε να αξιολογηθούν χωριστά. Ωστόσο, κατά τη διαδικασία επιλογής, όλοι οι υποψήφιοι αξιολογήθηκαν με βάση όλα τα κριτήρια επιλογής, παρέχοντας έτσι πλεονέκτημα στους υποψηφίους που ανταποκρίνονταν και στα δύο προφίλ. Εξάλλου, στο πλαίσιο της ίδιας διαδικασίας, η επιτροπή επιλογής αντικατέστησε υποψήφιο ο οποίος αρνήθηκε να παρουσιαστεί σε συνέντευξη με υποψήφιο ο οποίος δεν είχε συγκεντρώσει την προκαθορισμένη ελάχιστη βαθμολογία. Μολονότι 17 άλλοι υποψήφιοι είχαν λάβει τουλάχιστον τον ίδιο αριθμό μορίων με τον υποψήφιο που κλήθηκε σε συνέντευξη, η επιτροπή επιλογής δεν τεκμηρίωσε γραπτώς τους λόγους για τους οποίους κλήθηκε ο συγκεκριμένος υποψήφιος, ο οποίος απασχολούνταν ήδη στο Γραφείο. Ως εκ τούτου, η διαδικασία επιλογής ήταν παράτυπη, καθώς οι εν λόγω αδυναμίες υπονόμευσαν τις αρχές της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης των υποψηφίων.	**Εν εξελίξει**
2019	Για τις τρεις ελεγχθείσες διαδικασίες επιλογής, τα μέλη της επιτροπής επιλογής υπέγραψαν γενικό σημείωμα εμπιστευτικότητας για τη συμμετοχή τους σε διαδικασία επιλογής, το οποίο περιλάμβανε δήλωση σχετικά με τη σύγκρουση συμφερόντων. Το σημείωμα αυτό είχε υπογραφεί πριν από τη γνωστοποίηση του καταλόγου των υποψηφίων. Οι διατάξεις του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης απαιτούν από τα μέλη της επιτροπής να υπογράφουν δήλωση μόλις γίνουν γνωστοί οι υποψήφιοι, στην οποία αναφέρουν κάθε επαγγελματική ή προσωπική σχέση με αυτούς.	**Ολοκληρώθηκε**

Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EUIPO)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
	Στις διαδικασίες προσλήψεων που ελέγχθηκαν, τα μέλη της επιτροπής επιλογής δεν δήλωσαν τις επαγγελματικές τους σχέσεις με τους υποψηφίους. Οι αδυναμίες αυτές υπονομεύουν τις αρχές της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης.	
2019	Το Γραφείο χορηγεί αποζημίωση κατ' οίκον επιφυλακής σε υπαλλήλους που εργάζονται στον τομέα των υποδομών. Σύμφωνα με το σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας του Γραφείου, το προσωπικό μπορεί να δικαιούται την αποζημίωση επιφυλακής σε περίπτωση επιβεβαιωμένης ανάγκης για τακτικές υπηρεσίες επιφυλακής. Στο πλαίσιο του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι τα προηγούμενα τέσσερα έτη δεν είχε ενεργοποιηθεί ποτέ το σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας. Δεδομένου ότι η ενεργοποίηση του σχεδίου επιχειρησιακής συνέχειας συμβαίνει σε πολύ εξαιρετικές περιστάσεις, θεωρούμε ότι δεν υπάρχει επιβεβαιωμένη ανάγκη καταβολής της αποζημίωσης επιφυλακής στα ανώτερα διοικητικά στελέχη του Γραφείου. Αυτό συνάδει με την πρακτική των θεσμικών οργάνων της ΕΕ. Το σημερινό μέγεθος της ομάδας επιφυλακής του Γραφείου είναι υπερβολικό και δεν συνάδει με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης Επιπλέον, το Γραφείο πρέπει να βελτιώσει τους ελέγχους που διενεργεί σε σχέση με τα καθήκοντα επιφυλακής, ώστε να διασφαλίζεται η πρόληψη των παράτυπων πληρωμών.	**Εν εξελίξει**
2019	Τον Μάρτιο του 2014, το EUIPO ενημέρωσε την επιτροπή προϋπολογισμού σχετικά με την έναρξη διαπραγματεύσεων για την απόκτηση οικοπέδου, το οποίο προοριζόταν να καλύψει τις μελλοντικές κτιριακές ανάγκες του. Τον Νοέμβριο του 2018, η επιτροπή προϋπολογισμού ενέκρινε την πρόταση	**ά.α.**

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
	αγοράς του οικοπέδου στην τιμή των 4 700 000 ευρώ. Το EUIPO δεν προσκόμισε περαιτέρω στοιχεία που να αποδεικνύουν την ανάγκη εξασφάλισης της επέκτασης των εγκαταστάσεών του σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα. Το Γραφείο εκτιμά ότι ο αριθμός του προσωπικού θα αυξηθεί κατά περίπου 300 άτομα έως το 2025. Η τρέχουσα χωρητικότητα των κτιρίων και οι υφιστάμενες δυνατότητες επέκτασης σε οικόπεδα που ανήκουν ήδη σε αυτό θα επέτρεπαν, πριν ακόμη από την αγορά του νέου οικοπέδου, την υποδοχή 439 επιπλέον υπαλλήλων. Από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει πραγματική ανάγκη απόκτησης του οικοπέδου. Ως εκ τούτου, θεωρούμε ότι η αγορά του οικοπέδου δεν συνιστούσε παραγωγική χρήση του πλεονάσματος του προϋπολογισμού του Γραφείου και ότι αντέβαινε στην αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.	
2019	Υπενθυμίζουμε ότι στη γνώμη του αριθ. 1/2019 σχετικά με τον δημοσιονομικό κανονισμό του Γραφείου, το ΕΕΣ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα δημοσιονομικά πλεονάσματά του δεν τίθενται σε παραγωγική χρήση, είτε στο επίπεδο του ίδιου του Γραφείου είτε στο επίπεδο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ότι το Γραφείο, από κοινού με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, πρέπει να εξετάσει, παραδείγματος χάριν, τη δυνατότητα χρήσης των πλεονασμάτων του προϋπολογισμού για τη στήριξη χρηματοδοτικών μέσων που θα διατεθούν για την ανάπτυξη και για τις δραστηριότητες έρευνας και καινοτομίας των ευρωπαϊκών επιχειρήσεων.	**Εν εξελίξει**

Απάντηση του Γραφείου

Error! Reference source not found.. Η παρούσα παράγραφος αφορά παρατήρηση που διατυπώθηκε στο πλαίσιο του ετήσιου ελέγχου για το 2018. Όπως αναφέρεται στην απάντηση του Γραφείου, η οποία περιλαμβάνεται στην έκθεση ελέγχου του 2018, το Γραφείο έκρινε ότι ο διατάκτης άσκησε ορθά τη διακριτική ευχέρεια που του παρέχει ο δημοσιονομικός κανονισμός στο πλαίσιο της εν λόγω διαδικασίας σύναψης σύμβασης. Εξάλλου, οι υπηρεσίες τις οποίες αφορά η παρατήρηση έχουν έκτακτο χαρακτήρα και, ως εκ τούτου, ζητούνται σπανίως. Το Γραφείο ακολούθησε όλα τα βήματα που προβλέπονται από τον δημοσιονομικό κανονισμό κατά την εξέταση προσφορών που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως ασυνήθιστα χαμηλές. Κατά συνέπεια, το Γραφείο δεν συμφώνησε με τη δήλωση του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι η παροχή υπηρεσίας (η οποία κατ' εξαίρεση και σπανίως χρησιμοποιείται) για μειωμένη τιμή συνιστά αθέμιτη πρακτική και παρέχει αθέμιτο ανταγωνιστικό πλεονέκτημα έναντι των ανταγωνιστριών εταιρειών. Τέλος, αξίζει να σημειωθεί ότι η έννοια της ασυνήθιστα χαμηλής προσφοράς αποσκοπεί πρωτίστως στο να διασφαλιστεί ότι ο πάροχος υπηρεσιών μπορεί να παράσχει τις απαραίτητες υπηρεσίες καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης, γεγονός που συμβαίνει εν προκειμένω. Εν κατακλείδι, το Γραφείο δεν εντόπισε λόγους πρόωρης καταγγελίας της σύμβασης, και ως εκ τούτου η σύμβαση εξακολουθεί να ισχύει. Μια νέα πρόσκληση υποβολής προσφορών προγραμματίζεται να δημοσιευτεί το 2021, δεδομένου ότι η τρέχουσα σύμβαση λήγει. Το ανωτέρω σκεπτικό του Γραφείου εξηγήθηκε λεπτομερώς στην αρμόδια για την απαλλαγή Αρχή και χορηγήθηκε απαλλαγή στον εκτελεστικό διευθυντή για το οικονομικό έτος 2018.

3.35. Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης (SRB)

Εισαγωγή

3.35.1. Το Ενιαίο Συμβούλιο Εξυγίανσης («το Συμβούλιο Εξυγίανσης» ή «το SRB»), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 806/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τον Ενιαίο Μηχανισμό Εξυγίανσης (εφεξής «κανονισμός ΕΜΕ»)[216]. Αποστολή του SRB είναι η εξασφάλιση της εύρυθμης εξυγίανσης πιστωτικών ιδρυμάτων και ορισμένων επιχειρήσεων επενδύσεων (εφεξής «πιστωτικά ιδρύματα») που τελούν σε κατάσταση αφερεγγυότητας ή επαπειλούμενης αφερεγγυότητας, με τον ελάχιστο δυνατό αντίκτυπο στην πραγματική οικονομία και τα δημόσια οικονομικά των κρατών μελών που συμμετέχουν στην τραπεζική ένωση.

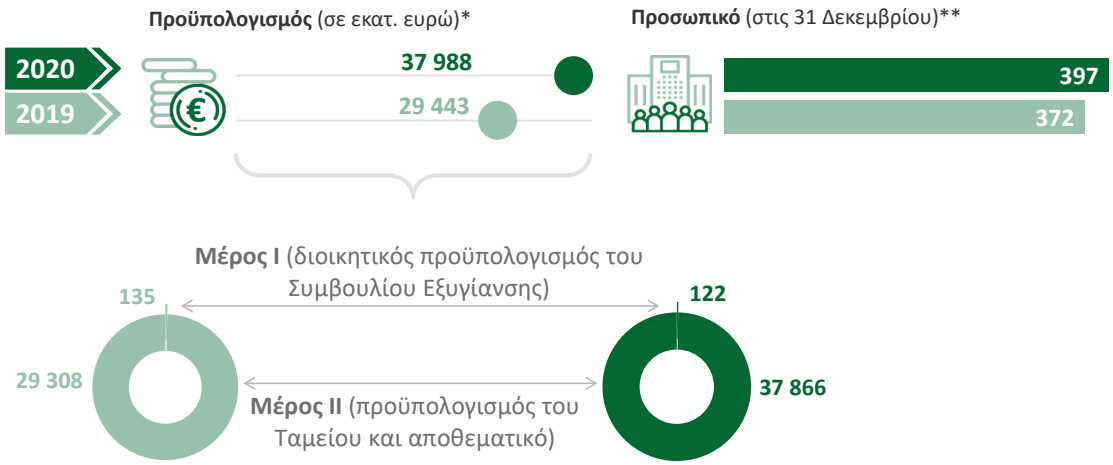
3.35.2. Το SRB είναι αρμόδιο για τη διοίκηση του Ενιαίου Ταμείου Εξυγίανσης, το οποίο συγκροτήθηκε δυνάμει του κανονισμού ΕΜΕ, και στόχος του οποίου είναι η στήριξη του Ενιαίου Μηχανισμού Εξυγίανσης. Το Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης αναπτύσσεται σταδιακά κατά την περίοδο 2016-2023 και πρέπει να επιτύχει τον στόχο της συγκέντρωσης τουλάχιστον του 1 % του ποσού των εγγυημένων καταθέσεων όλων των πιστωτικών ιδρυμάτων της ευρωπαϊκής τραπεζικής ένωσης έως τις 31 Δεκεμβρίου 2023.

3.35.3. Το SRB έχει αυτόνομο προϋπολογισμό, ανεξάρτητο από τον προϋπολογισμό της ΕΕ. Οι εισφορές συγκεντρώνονται από πιστωτικά ιδρύματα που έχουν την έδρα τους στα κράτη μέλη που συμμετέχουν στην τραπεζική ένωση. Στο ***γράφημα 3.35.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το SRB[217].

[216] ΕΕ L 225 της 30.7.2014, σ. 1.

[217] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Συμβουλίου Εξυγίανσης διατίθενται στον ιστότοπό του: srb.europa.eu.

Γράφημα 3.35.1 – 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 Ενιαίου Συμβουλίου Εξυγίανσης για το οικονομικό έτος 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Ενιαίου Συμβουλίου Εξυγίανσης για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το Συμβούλιο Εξυγίανσης.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.35.4. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Συμβουλίου Εξυγίανσης. 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 Συμβουλίου Εξυγίανσης.

3.35.5. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση της γνώμης, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση, καθώς και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.35.6. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Ενιαίου Συμβουλίου Εξυγίανσης, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[218] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[219] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.35.7. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του SRB για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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.

---

[218] 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.

[219] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.35.8. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 8.L των οριστικών λογαριασμών του Συμβουλίου Εξυγίανσης, όπου περιγράφονται οι σχετικές με εκ των προτέρων εισφορές διοικητικές προσφυγές ή ένδικες διαδικασίες μεταξύ ορισμένων πιστωτικών ιδρυμάτων και εθνικών αρχών εξυγίανσης και του Συμβουλίου Εξυγίανσης, καθώς και άλλες νομικές διαδικασίες κατά του SRB ενώπιον του Γενικού Δικαστηρίου και του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ο έλεγχός μας δεν κάλυψε τις διαδικασίες αυτές. Ο πιθανός αντίκτυπός τους στις οικονομικές καταστάσεις του Συμβουλίου Εξυγίανσης για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020 (ιδίως όσον αφορά τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις, τις προβλέψεις και τις υποχρεώσεις) αποτελεί αντικείμενο ειδικού ετήσιου ελέγχου, όπως ορίζεται στο άρθρο 92, παράγραφος 4, του κανονισμού ΕΜΕ.

3.35.9. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 8.R των οικονομικών καταστάσεων των οριστικών λογαριασμών του SRB, όπου περιγράφεται ο αντίκτυπος της τρέχουσας κρίσης της COVID-19 στο χαρτοφυλάκιο των επενδύσεων.

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

3.35.10. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Επισήμανση ειδικού θέματος

3.35.11. Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 8.L των οριστικών λογαριασμών του Συμβουλίου Εξυγίανσης, όπου περιγράφονται οι σχετικές με εκ των προτέρων εισφορές διοικητικές προσφυγές ή ένδικες διαδικασίες μεταξύ ορισμένων πιστωτικών ιδρυμάτων και εθνικών αρχών εξυγίανσης και του Συμβουλίου Εξυγίανσης, καθώς και άλλες νομικές διαδικασίες κατά του SRB ενώπιον του Γενικού Δικαστηρίου και του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ο έλεγχός μας δεν κάλυψε τις διαδικασίες αυτές. Ο πιθανός αντίκτυπός τους στη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί αποτελεί αντικείμενο ειδικού ετήσιου ελέγχου, όπως ορίζεται στο άρθρο 92, παράγραφος 4, του κανονισμού ΕΜΕ.

Λοιπά θέματα

3.35.12. Χωρίς να θέτουμε υπό αμφισβήτηση τις γνώμες που διατυπώνουμε ανωτέρω, επιθυμούμε να επιστήσουμε την προσοχή στο γεγονός ότι οι εκ των προτέρων εισφορές υπολογίζονται βάσει των πληροφοριακών στοιχείων που διαβιβάζουν στο SRB τα πιστωτικά ιδρύματα. 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 τον ΕΜΕ δεν προβλέπει ένα ολοκληρωμένο και συνεκτικό πλαίσιο δικλίδων ελέγχου, 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 κατασταλτικούς ελέγχους στο επίπεδο των πιστωτικών ιδρυμάτων. Επιπλέον, δεν μπορεί να δημοσιοποιεί λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τους υπολογισμούς των εισφορών βάσει εκτίμησης του κινδύνου που πραγματοποιεί ανά πιστωτικό ίδρυμα, καθώς αυτά αλληλοσυνδέονται και περιλαμβάνουν εμπιστευτικές πληροφορίες σχετικά με άλλα πιστωτικά ιδρύματα. Αυτό έχει αντίκτυπο στη διαφάνεια των υπολογισμών αυτών.

Πληρωμές

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

3.35.13. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

3.35.15. Το 2018, το SRB υπέγραψε συμφωνία διαχείρισης επενδύσεων με εθνική κεντρική τράπεζα του Ευρωσυστήματος για την εξωτερική ανάθεση επιχειρησιακών πτυχών της επενδυτικής διαδικασίας του Ενιαίου Ταμείου Εξυγίανσης (ΕΤΕ). Το ίδιο έτος υπέγραψε επίσης συμφωνία θεματοφυλακής με την εν λόγω εθνική κεντρική τράπεζα σχετικά με τη φύλαξη στοιχείων ενεργητικού, τη διαχείριση ταμειακών διαθεσίμων και καθήκοντα συμφωνίας και εποπτείας επί των υπό διαχείριση στοιχείων ενεργητικού. Αμφότερες οι συμφωνίες παρέχουν στο SRB το δικαίωμα πρόσβασης σε αρχεία και διενέργειας επιτόπιων επισκέψεων. Ωστόσο, το SRB δεν αξιολόγησε κατά πόσον ο πάροχος υπηρεσιών εφάρμοζε κατάλληλες και αποτελεσματικές οργανωτικές και διοικητικές ρυθμίσεις για τον μετριασμό τυχόν συγκρούσεων συμφερόντων, προκυπτουσών από την ταυτόχρονη άσκηση των

καθηκόντων του διαχειριστή επενδύσεων και του θεματοφύλακα. Αυτή η απουσία αξιολόγησης αντιβαίνει στις απαιτήσεις του πλαισίου εσωτερικών δικλίδων ελέγχου του SRB[220], καθώς και σε εκείνες του άρθρου 16 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2016/451 της Επιτροπής, της 16ης Δεκεμβρίου 2016[221], το οποίο αφορά την εξωτερική ανάθεση.

3.35.16. Η ικανότητα της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων του SRB για ανεξάρτητη παρακολούθηση του χαρτοφυλακίου επενδύσεων του ΕΤΕ είναι περιορισμένη, αφενός, επειδή η διαδικασία δεν είναι αυτοματοποιημένη και, αφετέρου διότι βασίζεται σε εκθέσεις και αναλύσεις της εθνικής κεντρικής τράπεζας και του front office του SRB. Εάν η διαδικασία ήταν αυτοματοποιημένη και βασιζόταν σε ανεξάρτητες πηγές, θα ανταποκρινόταν καλύτερα στις απαιτήσεις του άρθρου 28, παράγραφος 4, του δημοσιονομικού κανονισμού του SRB, που αφορά τα στοιχεία του αποδοτικού εσωτερικού ελέγχου, και της αρχής αριθ. 7 του πλαισίου εσωτερικών δικλίδων ελέγχου, σχετικά με την εκτίμηση κινδύνων, που προβλέπει ότι το SRB πρέπει να εντοπίζει τους κινδύνους για την επίτευξη των στόχων του σε ολόκληρο τον οργανισμό και να τους αναλύει προκειμένου να καθορίζει τον τρόπο διαχείρισής τους. Το SRB αναπτύσσει επί του παρόντος ένα εργαλείο ΤΠ[222] για τη βελτίωση της ικανότητας του διαχειριστή κινδύνων να υπολογίζει πρόσθετους δείκτες μέτρησης κινδύνου και να εκτελεί καθήκοντα με αυτοματοποιημένο τρόπο.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

[220] Απόφαση για την έγκριση του πλαισίου εσωτερικών δικλίδων ελέγχου του SRB, της 17.3.2021: συναφείς οι αρχές αριθ. 7, 13 και 16.

[221] ΕΕ L 79 της 30.3.2016, σ. 2.

[222] SRB Investment Analysis Agenda Database.

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Διαπιστώσαμε ότι, κατά παράβαση του άρθρου 8 του εσωτερικού κανονισμού του SRB, οι συνόψεις των εργασιών των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου κατά τη σύνοδο ολομέλειας που πραγματοποιήθηκε το 2018 και το 2019 δεν έφεραν υπογραφή.	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση του Συμβουλίου Εξυγίανσης

3.35.12. Οι ετήσιες εκ των προτέρων εισφορές στο Ταμείο υπολογίζονται βάσει των πληροφοριακών στοιχείων που διαβιβάζουν στο Συμβούλιο Εξυγίανσης τα πιστωτικά ιδρύματα και ορισμένες επιχειρήσεις επενδύσεων. Παρότι ο κανονισμός για τον Ενιαίο Μηχανισμό Εξυγίανσης (ΕΜΕ) δεν προβλέπει ένα ολοκληρωμένο και συνεκτικό πλαίσιο ελέγχου που να εξασφαλίζει την αξιοπιστία αυτών των πληροφοριακών στοιχείων, το Ενιαίο Ταμείο Εξυγίανσης (ΕΤΕ) αντιμετωπίζει το ζήτημα αυτό στο μεγαλύτερο 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 από τα σημαντικά ιδρύματα συλλέγονται πρόσθετα στοιχεία διασφάλισης υπό τη μορφή εκθέσεων συμφωνημένων διαδικασιών ή υπογεγραμμένων εντύπων. Οι διαφορές μεταξύ των στοιχείων επισημαίνονται στις εθνικές αρχές εξυγίανσης και ζητούνται διευκρινίσεις. Κατά συνέπεια, είναι δυνατόν να βελτιωθεί η ποιότητα των στοιχείων κατά τους προηγούμενους κύκλους. Επιπλέον, το Συμβούλιο Εξυγίανσης δεν μπορεί να δημοσιεύει λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τους υπολογισμούς των εκ των προτέρων εισφορών βάσει της αξιολόγησης του κινδύνου που πραγματοποιεί ανά πιστωτικό ίδρυμα, καθώς αυτά αλληλοσυνδέονται και θα αποκαλύπτονταν έτσι εμπιστευτικές πληροφορίες σχετικά με άλλα πιστωτικά ιδρύματα. Ωστόσο, το ΕΤΕ παρουσίασε στις εθνικές αρχές εξυγίανσης τη μέθοδο υπολογισμού καθώς και λεπτομερή στοιχεία για τη βαθμονόμηση, εξασφαλίζοντας έτσι διαφάνεια και συνεργασία. Εκτός από τα μέτρα εκ των προτέρων επαλήθευσης δεδομένων που εφαρμόζονται ήδη από το SRB, οι εκ των υστέρων έλεγχοι διενεργούνται υπό μορφή εξέτασης εγγράφων για τη συλλογή πρόσθετων αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με την αξιοπιστία των δεδομένων.

3.35.15. Το SRB αναγνωρίζει ότι η ορθή εποπτεία, συμπεριλαμβανομένης, ενδεχομένως, επιτόπιας επίσκεψης, είναι σημαντική. Το SRB θα ήθελε να τονίσει ότι ο ιδιαίτερος χαρακτήρας του παρόχου περιορίζει τον κίνδυνο σύγκρουσης συμφερόντων και υποστηρίζει την απόφαση του SRB να αναθέσει τις εν λόγω υπηρεσίες στον ίδιο δημόσιο φορέα. Προστατευτικά μέτρα περιλαμβάνονται επίσης στις συμφωνίες διαχείρισης επενδύσεων και θεματοφυλακής. Επιπλέον, ο διαχειριστής επενδύσεων και ο θεματοφύλακας υποβάλλουν καθημερινές αναφορές που περιλαμβάνουν ανεξάρτητες αποτιμήσεις και ελέγχους συμμόρφωσης. Έχει επιλεγεί δεύτερος διαχειριστής επενδύσεων, ο οποίος θα παρέχει στο SRB μια εξωτερική οπτική γωνία σχετικά με τη διαδικασία συμφωνίας που διενεργεί ο θεματοφύλακας. Ωστόσο, το SRB συμφωνεί ότι η διενέργεια επιτόπιας επίσκεψης, σύμφωνα με την υπογραφείσα σύμβαση, θα ήταν χρήσιμη για την αξιολόγηση της σοβαρότητας του υπολειπόμενου κινδύνου σύγκρουσης συμφερόντων. Θα προγραμματιστεί επιτόπια επίσκεψη μόλις το επιτρέψουν οι υγειονομικές συνθήκες. Το SRB τονίζει ότι μια τέτοια επιτόπια επίσκεψη είχε ήδη προγραμματιστεί το 2020, αλλά αναβλήθηκε λόγω της πανδημίας COVID.

3.35.16. Λαμβάνουμε υπόψη τον πρώτο περιορισμό, τον οποίο έχουμε μειώσει με την ανάπτυξη ενός εργαλείου ΤΠ (ανάπτυξη εσωτερικής βάσης δεδομένων και σχετικών αυτοματοποιημένων εκθέσεων, ιδίως για τη διαχείριση κινδύνων). Όσον αφορά τον δεύτερο

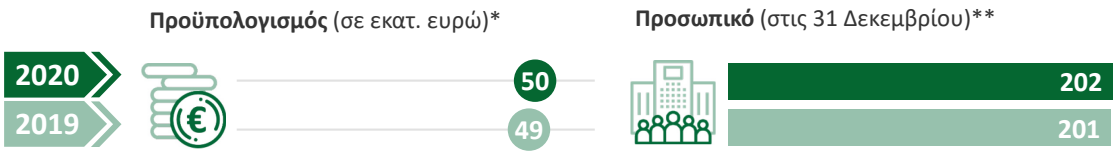
περιορισμό, το SRB θα ήθελε να τονίσει ότι, στο ισχύον πλαίσιο, το γεγονός ότι τα δεδομένα παρέχονται από τον διαχειριστή επενδύσεων και τον θεματοφύλακα αποτελεί συνήθη πρακτική και δεν εμποδίζει την ανεξάρτητη αξιολόγηση των κινδύνων, ιδίως επειδή το SRB έχει επίσης πρόσβαση στα δεδομένα Bloomberg και Markit. Η εκτίμηση κινδύνου διενεργείται από ανεξάρτητο διαχειριστή κινδύνου που εργάζεται με πλήρες ωράριο και διαθέτει τα κατάλληλα εφεδρικά μέσα. Εξάλλου, μετά την πρόσληψη του δεύτερου διαχειριστή επενδύσεων, ο διαχειριστής κινδύνου θα έχει στη διάθεσή του πιο ολοκληρωμένα στοιχεία. Επιπλέον, υπήρξε επίσης μια διαρθρωτική αλλαγή σχετικά με τη θέση του διαχειριστή κινδύνου, που θα ενισχύσει τον ρόλο του στο ΕΤΕ.

3.36. Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (CdT)

Εισαγωγή

3.36.1. Το Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης («το Κέντρο» ή «το CdT»), με έδρα στο Λουξεμβούργο, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2965/94 του Συμβουλίου[223]. Αποστολή του Κέντρου είναι να παρέχει σε οποιοδήποτε θεσμικό ή άλλο όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης τις μεταφραστικές υπηρεσίες που είναι αναγκαίες για τις δραστηριότητές τους. Στο ***γράφημα 3.36.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Κέντρο[224].

Γράφημα 3.36.1 – Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν το Κέντρο



* 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Κέντρου για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από το Κέντρο.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.36.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Κέντρου. Τα

[223] ΕΕ L 314 της 7.12.1994, σ. 1.

[224] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Κέντρου διατίθενται στον ιστότοπό του: www.cdt.europa.eu.

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 Κέντρου.

3.36.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.36.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Μεταφραστικού Κέντρου των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[225] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[226] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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).

[225] 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.

[226] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.36.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Κέντρου για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

3.36.6. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.36.7. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2016	Το 2016, τα ταμειακά διαθέσιμα και οι βραχυπρόθεσμες καταθέσεις του Κέντρου μειώθηκαν σε 34,2 εκατομμύρια ευρώ (έναντι 38,3 εκατομμυρίων ευρώ στο τέλος του 2015) και τα αποθεματικά του σε 31,1 εκατομμύρια ευρώ (έναντι 34 εκατομμυρίων ευρώ στο τέλος του 2015).	**Ολοκληρώθηκε**
2017	Είναι ανάγκη να αποσαφηνιστεί η μελλοντική εντολή και το επιχειρηματικό μοντέλο του Κέντρου.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Το Κέντρο δεν προέβη στις δέουσες γνωστοποιήσεις στους οριστικούς ετήσιους λογαριασμούς του ως προς τον αντίκτυπο των σχετικών με την πανδημία της COVID-19 μέτρων στις τρέχουσες και στις προβλεπόμενες πράξεις του.	**Ολοκληρώθηκε**
2019	Το Κέντρο υπέγραψε συμβάσεις με εταιρείες ΤΠ για την παροχή υπηρεσιών ΤΠ. Η διατύπωση αυτών των συμβάσεων είναι τέτοια που θα μπορούσε να σημαίνει τη διάθεση στο Κέντρο εργαζομένων μέσω εταιρειών προσωρινής απασχόλησης για την εκτέλεση απροσδιόριστων καθηκόντων και όχι για την παροχή σαφώς καθορισμένων υπηρεσιών ή προϊόντων ΤΠ.	**ά.α.**

Απάντηση του Κέντρου

Το Κέντρο έλαβε υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

Εκτελεστικοί οργανισμοί της Ευρωπαϊκής Επιτροπής

3.37. Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης, Οπτικοακουστικών Θεμάτων και Πολιτισμού (EACEA)

Εισαγωγή

3.37.1. Ο Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης, Οπτικοακουστικών Θεμάτων και Πολιτισμού («ο Οργανισμός» ή «ο EACEA»), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την εκτελεστική απόφαση 2013/776/ΕΕ της Επιτροπής, με την οποία καταργήθηκε η απόφαση 2009/336/ΕΚ[227].

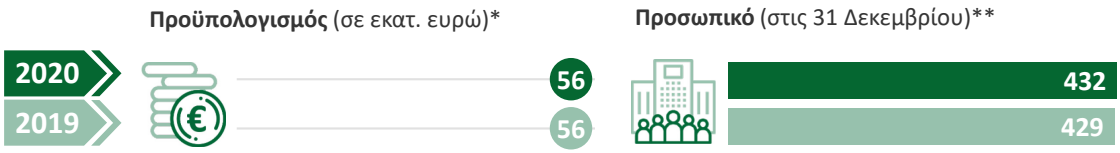
3.37.2. Η νέα εκτελεστική απόφαση[228] (ΕΕ) 2021/173 της Επιτροπής σχετικά με τους εκτελεστικούς οργανισμούς αντικαθιστά την εκτελεστική απόφαση 2013/776/ΕΕ για την ίδρυση του EACEA. Εφαρμόζεται από την 1η Απριλίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2028. Το θεματικό επίκεντρο του EACEA θα παραμείνει σε εκπαιδευτικές και δημιουργικές δραστηριότητες, καθώς και σε έργα που απευθύνονται στους πολίτες της ΕΕ.
Στο ***γράφημα 3.37.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[229].

[227] ΕΕ L 343 της 19.12.2013, σ. 46.

[228] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/173 της Επιτροπής, της 12ης Φεβρουαρίου 2021 (ΕΕ L 50 της 15.2.2021, σ. 9).

[229] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.eacea.europa.eu.

Γράφημα 3.37.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.37.3. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.37.4. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.37.5. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Εκτελεστικού Οργανισμού Εκπαίδευσης, Οπτικοακουστικών Θεμάτων και Πολιτισμού, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[230] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[231] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.37.6. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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.

---

[230] 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.

[231] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις 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

3.37.7. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.37.8. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Ο Οργανισμός δεν προέβη στις δέουσες γνωστοποιήσεις, στους οριστικούς ετήσιους λογαριασμούς για το οικονομικό έτος 2019, ως προς τον αντίκτυπο των σχετικών με την πανδημία της COVID-19 μέτρων στις πράξεις του.	**ά.α.**

Απάντηση του Οργανισμού

Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.38. Εκτελεστικός Οργανισμός για τις Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις (EASME)

Εισαγωγή

3.38.1. Ο Εκτελεστικός Οργανισμός για τις Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις («ο Οργανισμός» ή «ο EASME»), με έδρα στις Βρυξέλλες, συστάθηκε για την περίοδο από 1ης Ιανουαρίου 2014 έως την 31η Δεκεμβρίου 2024 με την εκτελεστική απόφαση 2013/771/ΕΕ της Επιτροπής[232]. Συνεργάζεται στενά με επτά γενικές διευθύνσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τον συντονισμό των δράσεων της ΕΕ που αφορούν τις ΜΜΕ και αναπτύσσονται στους τομείς της έρευνας και της καινοτομίας, της ανταγωνιστικότητας, του περιβάλλοντος και της δράσης για το κλίμα, της θάλασσας και της αλιείας.

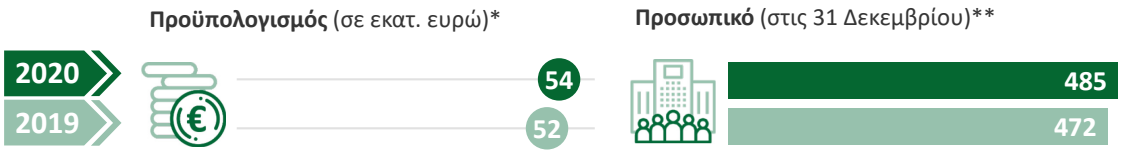
3.38.2. Με τη νέα εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/173[233] της Επιτροπής, εφαρμοστέα από την 1η Απριλίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2028, ιδρύθηκε ο Εκτελεστικός Οργανισμός για το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Καινοτομίας και τις ΜΜΕ («ο Οργανισμός» ή «ο EISMEA»), προκειμένου να διαδεχθεί τον EASME. Το χαρτοφυλάκιο του EISMEA θα επικεντρώνεται σαφώς στην καινοτομία και την ενιαία αγορά. Θα είναι υπεύθυνος για τη δημιουργία ισχυρών συνεργιών για τη στήριξη της ανάκαμψης της ευρωπαϊκής οικονομίας, συγκεντρώνοντας σε έναν και μόνο οργανισμό όλες τις δραστηριότητες του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Καινοτομίας (ΕΣΚ) και τα προγράμματα που αφορούν μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις. Στο ***γράφημα 3.38.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[234].

[232] ΕΕ L 341 της 18.12.2009, σ. 73.

[233] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/173 της Επιτροπής, της 12ης Φεβρουαρίου 2021 (ΕΕ L 50 της 15.2.2021, σ. 9).

[234] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.ec.europa.eu/easme/.

Γράφημα 3.38.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.38.3. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.38.4. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.38.5. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Εκτελεστικού Οργανισμού για τις Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[235] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[236] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.38.6. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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.

---

[235] 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.

[236] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις 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

3.38.7. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.38.8. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

3.38.10. Το 2018 η Ευρωπαϊκή Επιτροπή υπέγραψε, εξ ονόματος περισσότερων από 60 οργάνων και οργανισμών της ΕΕ (συμπεριλαμβανομένου του EASME), σύμβαση-πλαίσιο για την προμήθεια αδειών λογισμικού και υπηρεσιών ΤΠ. Ο ανάδοχος, ενεργώντας ως μεσάζων, έχει δικαίωμα να προσαυξάνει κατά ένα ορισμένο ποσοστό τις τιμές των προμηθευτών. Το 2020, ο EASME κατέβαλε το αντίτιμο για την προμήθεια άδειας λογισμικού και υπηρεσιών συντήρησης βάσει της εν λόγω σύμβασης-πλαισίου, χωρίς να εφαρμόσει εσωτερικές δικλίδες ελέγχου για να επαληθεύσει την ακρίβεια των τιμών και των αντίστοιχων προσαυξήσεων που χρέωσε ο ανάδοχος, γεγονός ενδεικτικό αδυναμιών στις εκ των προτέρων εσωτερικές δικλίδες ελέγχου.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Ο EASME υπέγραψε νομική δέσμευση χωρίς να έχει προηγηθεί αντίστοιχη ανάληψη υποχρέωσης από τον προϋπολογισμό. Ως εκ τούτου, η πληρωμή που πραγματοποιήθηκε το 2019 στο πλαίσιο της εν λόγω σύμβασης, ύψους 10 435 ευρώ, είναι παράτυπη. Αυτό το περιστατικό μη συμμόρφωσης δεν καταχωρίστηκε στο μητρώο εξαιρέσεων, ούτε και παρακολουθήθηκε από τον EASME. Σημειώθηκαν επίσης τέσσερα ακόμη τέτοια περιστατικά, υπό παρόμοιες περιστάσεις. Οι περιγραφές αυτών των περαιτέρω σφαλμάτων είχαν ωστόσο καταχωριστεί στο μητρώο εξαιρέσεων. Η κατάσταση αυτή εγείρει ιδιαίτερες ανησυχίες σχετικά με τον κίνδυνο παρατυπιών στη διαχείριση των αναλήψεων υποχρεώσεων του EASME.	**Εν εξελίξει**
2019	Στο πλαίσιο διαδικασίας πρόσληψης που διενήργησε ο Οργανισμός, ένα μέλος της επιτροπής επιλογής δεν είχε διοριστεί εγκαίρως επισήμως και, επιπλέον, δεν είχε υπογράψει δήλωση εμπιστευτικότητας και απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων, μολονότι όφειλε να το πράξει κατ' εφαρμογή του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης. Η κατάσταση αυτή είχε ως αποτέλεσμα την έκθεση του Οργανισμού στον κίνδυνο μη εντοπισμού πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων.	**Εν εξελίξει**

Εκτελεστικός Οργανισμός για τις Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις (EASME)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Το ποσοστό μεταφοράς πιστώσεων στο επόμενο έτος του EASME ήταν υψηλό. Αυτό υποδηλώνει ότι ο Οργανισμός καταβάλλει προσπάθειες για να επιτύχει ποσοστό εκτέλεσης του προϋπολογισμού κατά το δυνατόν εγγύτερα στο 100 %. Θα μπορούσε επίσης να σημαίνει ότι επισπεύδει αναλήψεις υποχρεώσεων, που στην πραγματικότητα αφορούν δραστηριότητες του επόμενου οικονομικού έτους. Το υψηλό ποσοστό ακυρώσεων προηγούμενων ετών σημαίνει επίσης ότι υπερεκτιμήθηκαν οι δημοσιονομικές ανάγκες του 2019. Η κατάσταση αυτή αντιβαίνει στην αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού. Ο Οργανισμός πρέπει να βελτιώσει περαιτέρω τους κύκλους σχεδιασμού και εκτέλεσης του προϋπολογισμού του.	**Ολοκληρώθηκε**

Απάντηση του Οργανισμού

3.38.10. Ο Οργανισμός συμφωνεί με το πόρισμα. Η προσφορά τιμών από τον ανάδοχο δεν αναφέρει χωριστά την αρχική τιμολόγηση του ανεξάρτητου πωλητή λογισμικών και την προσαύξηση του αναδόχου. Η εκ των προτέρων επαλήθευση της ορθότητας της καθορισθείσας τιμής και της προσαύξησης δεν έχει τεκμηριωθεί. Ως διορθωτικό μέτρο, ο Οργανισμός θα συμπεριλάβει στη διαδικασία έκδοσης του δελτίου παραγγελίας το ακόλουθο σημείο: *Έλεγχος της ορθότητας της τιμής του προϊόντος (αρχική τιμή του ανεξάρτητου πωλητή λογισμικού και προσαύξηση).*

3.39. Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας (ERCEA)

Εισαγωγή

3.39.1. Ο Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας («ο Οργανισμός» ή «ο ERCEA»), με έδρα στις Βρυξέλλες, δημιουργήθηκε με την απόφαση 2008/37/ΕΚ της Επιτροπής[237]. Ο Οργανισμός ιδρύθηκε για την περίοδο από 1ης Ιανουαρίου 2008 έως την 31η Δεκεμβρίου 2017 με σκοπό τη διαχείριση του ειδικού προγράμματος «Ιδέες» στο πλαίσιο του έβδομου προγράμματος-πλαισίου για την έρευνα. Με την απόφαση 2013/743/ΕΕ[238] του Συμβουλίου, η εντολή του Οργανισμού διευρύνθηκε.

3.39.2. Η νέα εκτελεστική απόφαση[239] (ΕΕ) 2021/173 της Επιτροπής σχετικά με τους εκτελεστικούς οργανισμούς αντικαθιστά την εκτελεστική απόφαση 2013/779/ΕΕ για την ίδρυση του ERCEA. Εφαρμόζεται από την 1η Απριλίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2028. Η θεματική εστίαση του ERCEA θα παραμείνει στην υλοποίηση των δράσεων του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας στο πλαίσιο του προγράμματος «Ορίζων Ευρώπη». Στο ***γράφημα 3.39.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[240].

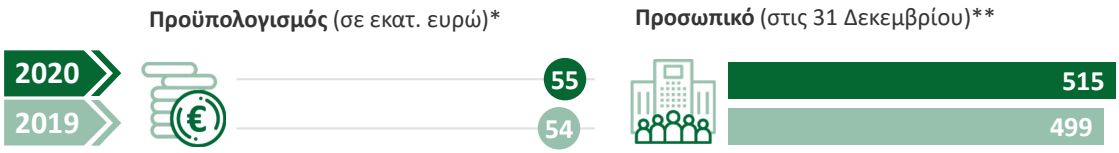
[237] ΕΕ L 9 της 12.1.2008, σ. 15.

[238] ΕΕ L 347 της 20.12.2013, σ. 965.

[239] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/173 της Επιτροπής, της 12ης Φεβρουαρίου 2021 (ΕΕ L 50 της 15.2.2021, σ. 9).

[240] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.ercea.europa.eu.

Γράφημα 3.39.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.39.3. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.39.4. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.39.5. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Εκτελεστικού Οργανισμού του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[241] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[242] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.39.6. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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.

---

[241] 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.

[242] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις 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

3.39.7. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.39.8. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων

3.39.10. Τον Ιούλιο του 2019, ο Οργανισμός κίνησε διαδικασία σύναψης δημόσιας σύμβασης για την παροχή οπτικοακουστικών υπηρεσιών. Η επιτροπή αξιολόγησης δεν αξιολόγησε σωστά το κριτήριο της ποιότητας για μια περιπτωσιολογική μελέτη. Ο επιλεγείς προσφέρων δεν πληρούσε την απαίτηση σχετικά με την πραγματοποίηση γυρισμάτων σε φυσικούς χώρους σε τρεις χώρες και, ως εκ τούτου, η προσφορά του δεν έπρεπε να θεωρηθεί ότι πληρούσε τις ελάχιστες απαιτήσεις ποιότητας. Η αρχή της ίσης μεταχείρισης των προσφερόντων δεν τηρήθηκε και, συνεπώς, η διαδικασία είναι παράτυπη. Κατά συνέπεια, οι σχετικές πληρωμές ύψους 36 400 ευρώ που πραγματοποιήθηκαν το 2020 είναι επίσης παράτυπες.

Κατόπιν αιτήματος για παροχή διευκρινίσεων από έναν ανάδοχο, ο ERCEA επανεξέτασε τις προσφορές, κατήγγειλε τη σύμβαση-πλαίσιο με τον επιλεγέντα προσφέροντα και κατέταξε εκ νέου τις προσφορές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Ο Οργανισμός χρησιμοποιεί συμβάσεις με εταιρείες ΤΠ για την παροχή υπηρεσιών ΤΠ από συμβούλους που εργάζονται στις εγκαταστάσεις του Οργανισμού βάσει τιμής ανά ανθρωποώρα («Time and Means»). Όσον αφορά την εφαρμογή τέτοιων συμβάσεων, βάσει των ειδικών και των γενικών κριτηρίων που προβλέπει η βελγική νομοθεσία, ο Οργανισμός δεν πρέπει να καθορίζει τα καθήκοντα που ανατίθενται στους υπαλλήλους των παρόχων των υπηρεσιών. Διαπιστώσαμε ότι οι οδηγίες προς τους συμβούλους ΤΠ θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε σύγχυση σχετικά με το ποιος καθορίζει τα καθήκοντα που ανατίθενται στους υπαλλήλους των παρόχων των υπηρεσιών. Όταν χρησιμοποιεί συμβούλους ΤΠ, ο Οργανισμός οφείλει να μεριμνά για την τήρηση όλων των συναφών ενωσιακών και εθνικών νομικών διατάξεων.	**Ολοκληρώθηκε**
2018	Εκτός από τη χρήση συμβούλων ΤΠ που περιγράφεται ανωτέρω, το 2018 ο Οργανισμός χρησιμοποίησε επίσης 36 προσωρινά απασχολούμενους στο πλαίσιο συμβάσεων-πλαισίου με εταιρεία προσωρινής απασχόλησης. Ωστόσο, τα σχετικά δελτία παραγγελίας δεν αναφέρουν τους λόγους για τους οποίους χρησιμοποιούνται προσωρινά απασχολούμενοι, όπως απαιτεί η εργατική νομοθεσία του Βελγίου. Ανάλογα με τον λόγο, πρέπει να τηρούνται διαφορετικές απαιτήσεις	**Ολοκληρώθηκε**

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
	έγκρισης και αναφοράς στοιχείων. Ο Οργανισμός πρέπει να χρησιμοποιεί δελτία παραγγελίας που να περιλαμβάνουν όλες τις πληροφορίες που απαιτεί η νομοθεσία.	

Απάντηση του Οργανισμού

Error! Reference source not found.**0.** Ο ERCEA συμφωνεί ότι η διαδικασία ήταν παράτυπη υπό την έννοια ότι δεν ήταν σύμφωνη με το άρθρο 167 παράγραφος 3 και το άρθρο 170 παράγραφος 1 του δημοσιονομικού κανονισμού, καθώς δεν εφαρμόστηκε σωστά το κριτήριο ανάθεσης. Ωστόσο, ο ERCEA, μόλις διαπίστωσε το σφάλμα, επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για να αποκαταστήσει την αρχή της ίσης μεταχείρισης. Οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τις νομικές δεσμεύσεις, αφού ο ERCEA αποφάσισε να συνεχίσει με την εκτέλεση των ειδικών συμβάσεων προκειμένου να μην τεθεί σε κίνδυνο η έγκαιρη υλοποίηση της επικοινωνιακής στρατηγικής του ΕΣΕ.

3.40. Εκτελεστικός Οργανισμός Καινοτομίας και Δικτύων (INEA)

Εισαγωγή

3.40.1. Ο Εκτελεστικός Οργανισμός Καινοτομίας και Δικτύων («ο Οργανισμός» ή «ο INEA»), με έδρα στις Βρυξέλλες, ο οποίος ιδρύθηκε με την απόφαση 2013/801/ΕΕ[243] της Επιτροπής, αντικατέστησε και διαδέχθηκε τον Εκτελεστικό Οργανισμό του Διευρωπαϊκού Δικτύου Μεταφορών. Ο Οργανισμός ιδρύθηκε για την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2014 έως την 31η Δεκεμβρίου 2024, με σκοπό τη διαχείριση των δράσεων της ΕΕ που αφορούν τον μηχανισμό «Συνδέοντας την Ευρώπη», το πρόγραμμα χρηματοδότησης της έρευνας και καινοτομίας «Ορίζων 2020», το διευρωπαϊκό δίκτυο μεταφορών και το πρόγραμμα Marco Polo.

3.40.2. Με τη νέα εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/173[244] της Επιτροπής, εφαρμοστέα από την 1η Απριλίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2028, ιδρύθηκε ο Ευρωπαϊκός Εκτελεστικός Οργανισμός για το Κλίμα, τις Υποδομές και το Περιβάλλον («ο CINEA»), προκειμένου να διαδεχθεί τον INEA. Το χαρτοφυλάκιο του CINEA θα τον τοποθετήσει σε σαφώς κεντρική θέση ως οργανισμό για το κλίμα και το περιβάλλον. Θα είναι αρμόδιος για το πρόγραμμα LIFE, το Ταμείο Καινοτομίας, δραστηριότητες υποδομών στο πλαίσιο του προγράμματος για τις μεταφορές και του προγράμματος για την ενέργεια του μηχανισμού «Συνδέοντας την Ευρώπη», για την ομάδα 5 του προγράμματος «Ορίζων Ευρώπη» που αφορά το κλίμα, την ενέργεια και την κινητικότητα, τη δανειακή διευκόλυνση του δημόσιου τομέα στο πλαίσιο του Μηχανισμού Δίκαιης Μετάβασης, καθώς και για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας, Αλιείας και Υδατοκαλλιέργειας. Στο ***γράφημα 3.40.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[245].

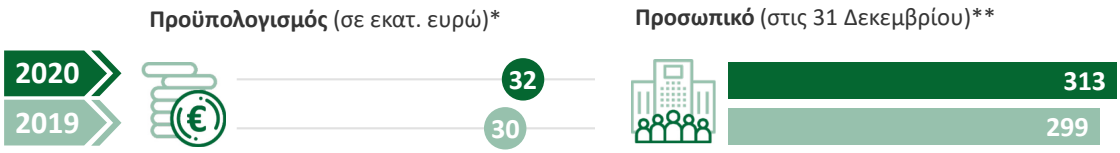
---

[243] ΕΕ L 352 της 24.12.2013, σ. 65.

[244] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/173 της Επιτροπής, της 12ης Φεβρουαρίου 2021 (ΕΕ L 50 της 15.2.2021, σ. 9).

[245] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.ec.europa.eu/inea.

Γράφημα 3.40.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.40.3. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.40.4. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.40.5. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Εκτελεστικού Οργανισμού Καινοτομίας και Δικτύων, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[246] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[247] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.40.6. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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.

[246] 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.

[247] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις 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

3.40.7. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.40.8. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Απάντηση του Οργανισμού

Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.41. Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας (REA)

Εισαγωγή

3.41.1. Ο Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας («ο Οργανισμός» ή ο «REA»), με έδρα στις Βρυξέλλες, ιδρύθηκε με την απόφαση 2008/46/ΕΚ της Επιτροπής[248]. Ο Οργανισμός ιδρύθηκε για ορισμένο διάστημα, από την 1η Ιανουαρίου 2008 έως την 31η Δεκεμβρίου 2017, προκειμένου να διαχειριστεί συγκεκριμένες δραστηριότητες της Ένωσης στον τομέα της έρευνας. Στις 15 Ιουνίου 2009, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή παραχώρησε επισήμως στον Οργανισμό διοικητική και επιχειρησιακή αυτονομία. Στις 13 Δεκεμβρίου 2013, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, με την εκτελεστική απόφασή της 2013/778/ΕΕ[249], παρέτεινε τη διάρκεια λειτουργίας του Οργανισμού έως το 2024 και του ανέθεσε επίσης τη διαχείριση τμημάτων του προγράμματος «Ορίζων 2020», του νέου προγράμματος-πλαισίου για την έρευνα και την καινοτομία.

3.41.2. Η νέα εκτελεστική απόφαση[250] (ΕΕ) 2021/173 της Επιτροπής σχετικά με τους εκτελεστικούς οργανισμούς αντικαθιστά την εκτελεστική απόφαση 2013/778/ΕΕ για την ίδρυση του REA. Εφαρμόζεται από την 1η Απριλίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2028. Η θεματική εστίαση του REA θα παραμείνει στις ερευνητικές δραστηριότητες, στις οποίες θα προστεθεί το πρόγραμμα μέτρων προώθησης της γεωργίας. Στο ***γράφημα 3.41.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[251].

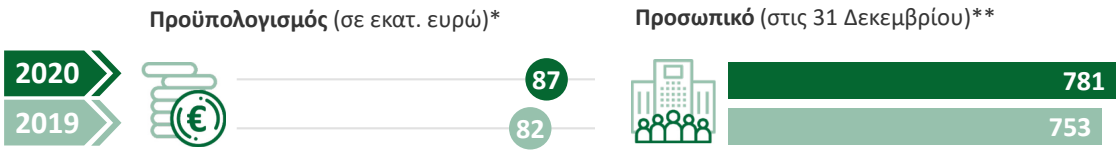
[248] ΕΕ L 11 της 15.1.2008, σ. 9.

[249] ΕΕ L 346 της 20.12.2013, σ. 54.

[250] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/173 της Επιτροπής, της 12ης Φεβρουαρίου 2021 (ΕΕ L 50 της 15.2.2021, σ. 9).

[251] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: www.ec.europa.eu/rea.

Γράφημα 3.41.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.41.3. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.41.4. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.41.5. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Εκτελεστικού Οργανισμού Έρευνας, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[252] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[253] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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

3.41.6. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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.

[252] 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.

[253] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις 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

3.41.7. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.41.8. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Ηλεκτρονικές δημόσιες συμβάσεις: στο τέλος του 2017, ο Οργανισμός είχε εισαγάγει την ηλεκτρονική τιμολόγηση για ορισμένες διαδικασίες, χωρίς να έχει βρει ακόμη την ευκαιρία να εφαρμόσει την ηλεκτρονική δημοσίευση προκηρύξεων διαγωνισμών και την ηλεκτρονική υποβολή προσφορών.	**Εν εξελίξει**

Απάντηση του Οργανισμού

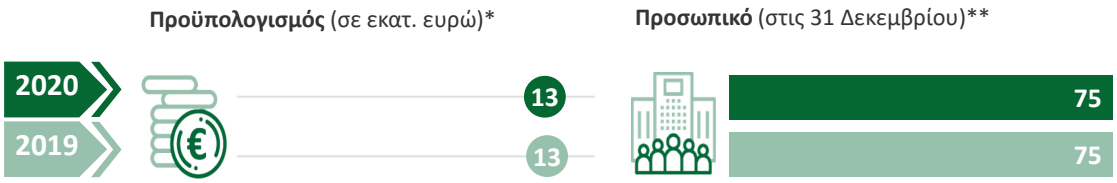
Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

3.42. Εκτελεστικός Οργανισμός για τους Καταναλωτές, την Υγεία και τα Τρόφιμα (Chafea)

Εισαγωγή

3.42.1. Από την ίδρυσή του, την 1η Ιανουαρίου 2005, έως το κλείσιμό του, την 31η Μαρτίου 2021, ο Εκτελεστικός Οργανισμός για τους Καταναλωτές, την Υγεία, τη Γεωργία και τα Τρόφιμα («ο Οργανισμός» ή «ο Chafea») είχε την έδρα του στο Λουξεμβούργο. Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/173[254] της Επιτροπής σχετικά με τους εκτελεστικούς οργανισμούς, τα καθήκοντα του Chafea μεταβιβάστηκαν σε εκτελεστικούς οργανισμούς με έδρα στις Βρυξέλλες και στον νέο Ευρωπαϊκό Εκτελεστικό Οργανισμό για την Υγεία και τον Ψηφιακό τομέα («HADEA»), που ιδρύθηκε την 1η Απριλίου 2021. Στο ***γράφημα 3.42.1*** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό[255].

Γράφημα 3.42.1 – 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 2019 και οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2020. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

[254] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/173 της Επιτροπής, της 12ης Φεβρουαρίου 2021 (ΕΕ L 50 της 15.2.2021, σ. 9).

[255] Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: http://ec.europa.eu/chafea/.

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

3.42.2. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το ΕΕΣ 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.

3.42.3. Για την περιγραφή των στοιχείων για τη θεμελίωση των γνωμών, των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και των αρμοδιοτήτων του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται, ανατρέξτε στην ενότητα 3.1 της έκθεσης. Η υπογραφή στη σελίδα ***402*** αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της γνώμης.

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

Γνώμη

3.42.4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Εκτελεστικού Οργανισμού για τους Καταναλωτές, την Υγεία και τα Τρόφιμα, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις[256] και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού[257] για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και

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

[256] 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.

[257] Οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις εκθέσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

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

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

3.42.5. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί του Οργανισμού για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή του την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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.

Λοιπά θέματα

3.42.6. Ο Chafea έχει πλέον κλείσει και τα καθήκοντά του έχουν ανακατανεμηθεί σε άλλους οργανισμούς. Δεδομένου, ωστόσο, ότι οι εν λόγω οργανισμοί είναι άλλες ενοποιημένες οντότητες της ΕΕ, η ανακατανομή δεν επηρεάζει το ύψος των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού στους ετήσιους λογαριασμούς του 2020.

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

3.42.7. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Πληρωμές

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

3.42.8. Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

Παράρτημα – Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Ο Οργανισμός δημοσιεύει τις προκηρύξεις κενών θέσεων για έκτακτους υπαλλήλους στον ιστότοπό του και στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης αλλά όχι στον ιστότοπο της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Επιλογής Προσωπικού (EPSO).	**ά.α.**[258]
2019	Σε συνέχεια της ανακοίνωσης προς την Επιτροπή C(2020)2880/1, της 29ης Απριλίου 2020, σχετικά με την ανάθεση εκτελεστικών καθηκόντων σε εκτελεστικούς οργανισμούς για τα προγράμματα της ΕΕ της περιόδου 2021-2027, τα καθήκοντα του Chafea θα μεταβιβαστούν σε άλλους ενοποιημένους οργανισμούς της ΕΕ. Κατά τον χρόνο του ελέγχου του 2019, δεν ήταν δυνατή η αξιόπιστη εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που θα προκύψουν ως αποτέλεσμα αυτής της μεταβίβασης.	**Εν εξελίξει**

[258] Ο Οργανισμός έπαψε να υφίσταται από την 1η Απριλίου 2021.

Εκτελεστικός Οργανισμός για τους Καταναλωτές, την Υγεία και τα Τρόφιμα (Chafea)

Έτος	Παρατηρήσεις του ΕΕΣ	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του ΕΕΣ (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2019	Το ποσοστό ακύρωσης των πιστώσεων του προϋπολογισμού που είχαν μεταφερθεί από το 2018 στο 2019 ήταν υψηλό (20 %) και καταδεικνύει την ύπαρξη μη δικαιολογημένων αναλήψεων υποχρεώσεων το προηγούμενο έτος. Ο Οργανισμός πρέπει να μεταφέρει πιστώσεις του προϋπολογισμού μόνον όταν η εν λόγω μεταφορά είναι δικαιολογημένη.	**ά.α.**

Απάντηση του Οργανισμού

Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την έκθεση του Συνεδρίου.

Κλιμάκιο του ΕΕΣ

Alex Brenninkmeijer (Μέλος του ΕΕΣ)

Di Hai (σύμβουλος στο ιδιαίτερο γραφείο)·

Ιωάννα Μεταξοπούλου (διευθύντρια του Τμήματος IV)· Valeria Rota (διοικητικό στέλεχος)· Υπεύθυνοι έργου: Andreja Pavlakovic Milosavljevic, Joao Pedro Bento, Marco Corradi, Peter Eklund, Svetoslava Tashkova, Λεωνίδας Τσονάκας·

Ελεγκτές/ελέγκτριες: Bob De Blick, Christine Becker, Hans Christian Monz, Iveta Adovica, Janis Gaisonoks (αποσπασμένος εθνικός εμπειρογνώμονας), Julio Cesar Santin Santos, Νικόλαος Αλαμπάνος, Paulo Oliveira, Roberto Sanz Moratal, Sevdalina Todorova, Svetoslava Tashkova, Tomas Mackevicius·

Γραμματειακή υποστήριξη: Jana Humajova·

Alexandra Mazilu (γραφίστρια) και Richard Moore (γλωσσική υποστήριξη).

Η παρούσα έκθεση εγκρίθηκε από το Τμήμα IV, του οποίου προεδρεύει ο Mihails KOZLOVS, Μέλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στο Λουξεμβούργο, κατά τη συνεδρίασή του της 21ης Σεπτεμβρίου 2021.

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο

Klaus-Heiner LEHNE

Πρόεδρος

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ

© Ευρωπαϊκή Ένωση, 2021.

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 στην 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.

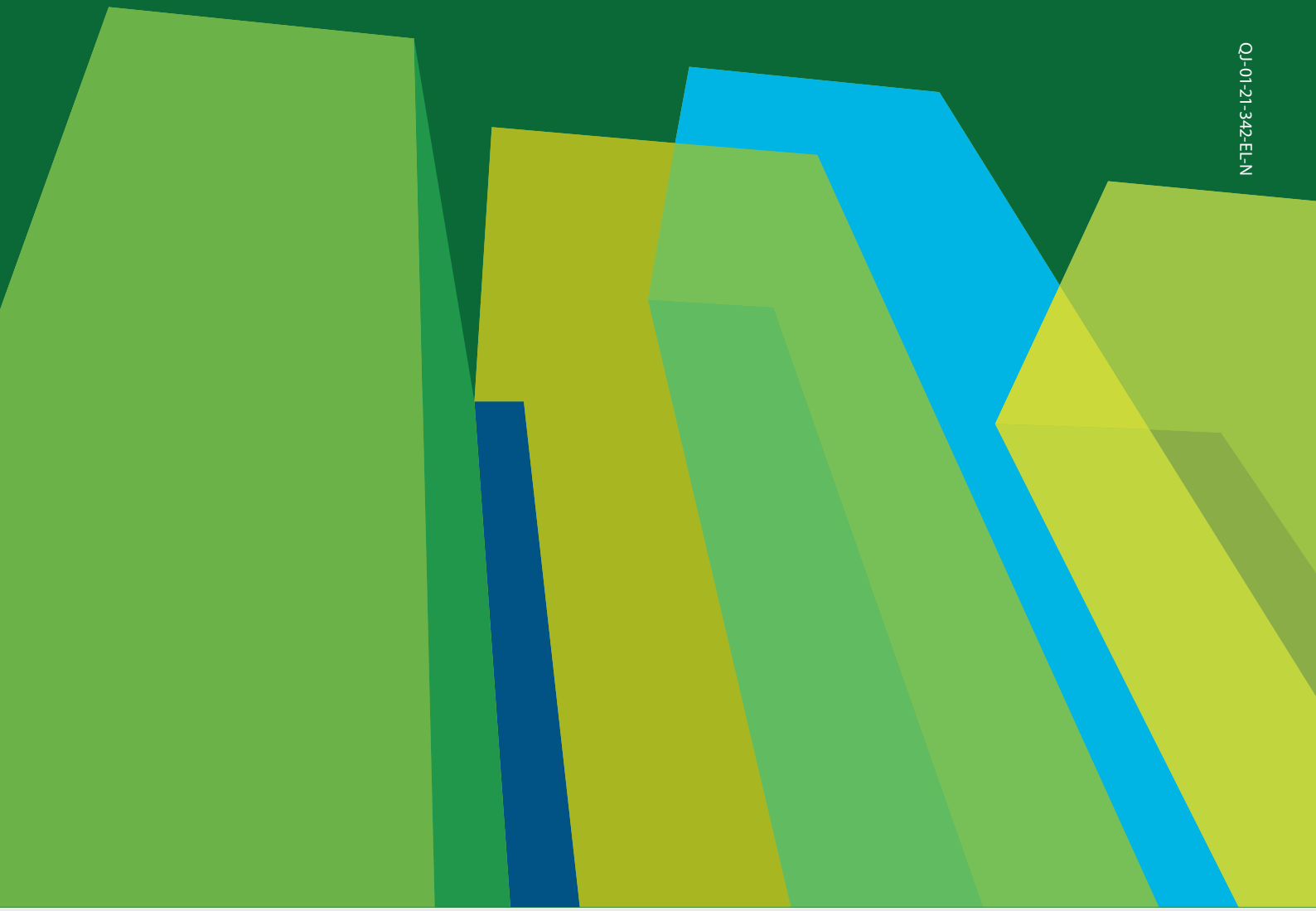
Το λογισμικό ή τα έγγραφα που καλύπτονται από δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας, όπως τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, τα εμπορικά σήματα, τα καταχωρισμένα σχέδια, οι λογότυποι και οι επωνυμίες/ονομασίες, εξαιρούνται από την πολιτική του ΕΕΣ για την περαιτέρω χρήση και δεν σας παρέχεται σχετική άδεια.

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.

QJ-01-21-342-EL-N



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Υπηρεσία Εκδόσεων
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

ISBN 978-92-847-6923-0