



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

**Έκθεση σχετικά με τους ετήσιους
λογαριασμούς
του Οργανισμού Σιδηροδρόμων της
Ευρωπαϊκής Ένωσης (ERA)
για το οικονομικό έτος 2019**

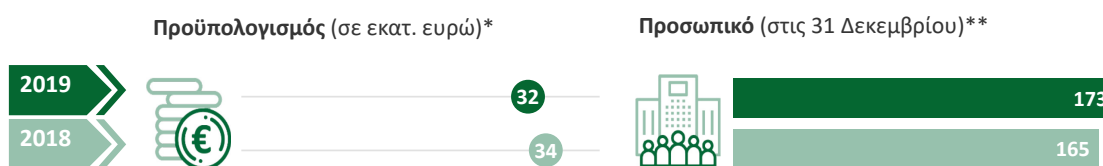
συνοδευόμενη από τις απαντήσεις του Οργανισμού

Εισαγωγή

01 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 Συμβουλίου¹. Σκοπός του Οργανισμού είναι να αυξήσει το επίπεδο διαλειτουργικότητας των σιδηροδρομικών συστημάτων και να αναπτύξει κοινή προσέγγιση ως προς την ασφάλεια, ώστε να συντελέσει στη δημιουργία ενός ανταγωνιστικότερου ευρωπαϊκού τομέα σιδηροδρόμων με υψηλό επίπεδο ασφάλειας.

02 Στο **γράφημα 1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό².

Γράφημα 1: Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό



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

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

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

¹ ΕΕ L 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».

² 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

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

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

Γνώμη

04 Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις³ και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού⁴ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

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

³ 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.

⁴ Οι καταστάσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

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

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

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

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

Πληρωμές

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

07 Κατά τη γνώμη μας, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Στοιχεία για τη θεμελίωση των γνωμών

08 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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Διαμορφώνουμε σφαιρική εικόνα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου που αποτελεί αντικείμενο του συγκεκριμένου ελέγχου μας, προκειμένου να σχεδιάσουμε τις αρμόζουσες στις περιστάσεις ελεγκτικές διαδικασίες, αλλά όχι προκειμένου να διατυπώσουμε γνώμη σχετικά με την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που ακολουθούνται και τον εύλογο χαρακτήρα των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων στις οποίες προβαίνει η διοίκηση.
- Εξάγουμε συμπέρασμα σχετικά με την ενδεδειγμένη ή μη χρήση από τη διοίκηση της λογιστικής βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας, και αξιοποιώντας τα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που έχουμε συλλέξει, σχετικά με το κατά πόσον υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα σε σχέση με γεγονότα ή περιστάσεις που ενδεχομένως θέτουν σοβαρά εν αμφιβόλω την ικανότητα του Οργανισμού να συνεχίσει τις δραστηριότητές του. Εάν το συμπέρασμα στο οποίο καταλήγουμε είναι η ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας, οφείλουμε στην έκθεση ελέγχου μας να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις στους λογαριασμούς ή, εάν οι γνωστοποιήσεις αυτές δεν είναι επαρκείς, να διατυπώσουμε διαφοροποιημένη γνώμη. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται στα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που έχουμε συγκεντρώσει μέχρι την ημερομηνία έγκρισης της έκθεσης των ελεγκτών μας. Ωστόσο, υπάρχει το ενδεχόμενο μελλοντικά γεγονότα ή περιστάσεις να οδηγήσουν σε αδυναμία της ελεγχόμενης μονάδας να διατηρηθεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των λογαριασμών, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσον οι λογαριασμοί αντικατοπτρίζουν τις πράξεις και τα συμβάντα στα οποία αυτοί βασίζονται κατά τρόπο που να επιτρέπει την εύλογη παρουσίασή τους.
- Συγκεντρώνουμε επαρκή και κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου σχετικά με τις οικονομικές πληροφορίες του Οργανισμού, προκειμένου να διατυπώσουμε γνώμη σχετικά με τους λογαριασμούς και τις πράξεις στις οποίες αυτοί βασίζονται. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την

επίβλεψη και τη διενέργεια του ελέγχου και φέρουμε την αποκλειστική ευθύνη για την ελεγκτική γνώμη που διατυπώνουμε.

- ο Λάβαμε υπόψη τις ελεγκτικές εργασίες του ανεξάρτητου εξωτερικού ελεγκτή επί των λογαριασμών του Οργανισμού, όπως ορίζει το άρθρο 70, παράγραφος 6, του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ, κατά περίπτωση.

Ενημερώνουμε τη διοίκηση, μεταξύ άλλων, σχετικά με την προβλεπόμενη εμβέλεια και το χρονοδιάγραμμα των ελεγκτικών εργασιών, καθώς και σχετικά με σημαντικές διαπιστώσεις του ελέγχου, περιλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου που εντοπίζουμε στο πλαίσιο αυτών των εργασιών μας. Μεταξύ των ζητημάτων σχετικά με τα οποία επικοινωνήσαμε με τον Οργανισμό, προσδιορίζουμε εκείνα που έχουν τη μεγαλύτερη σημασία στο πλαίσιο του ελέγχου των λογαριασμών της υπό εξέταση περιόδου, τα οποία και αναδεικνύονται για τον λόγο αυτό ως τα κύρια ζητήματα του ελέγχου. Τα ζητήματα αυτά περιγράφονται στην έκθεση ελέγχου μας, εκτός εάν η δημόσια γνωστοποίησή τους αντιβαίνει σε νόμο ή κανονισμό ή εάν, σε εξαιρετικά σπάνιες περιπτώσεις, κρίνουμε ότι ένα ζήτημα δεν πρέπει να δημοσιοποιηθεί στην έκθεσή μας, καθώς πιθανολογείται εύλογα ότι οι αρνητικές συνέπειες μιας τέτοιας γνωστοποίησης θα υπερκερούσαν τα οφέλη της για το δημόσιο συμφέρον.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων

17 Στο τέλος του 2018, ο Οργανισμός δημοσίευσε πρόσκληση υποβολής προσφορών, εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 720 000 ευρώ, για την παροχή υποστήριξης κατά τη διαδικασία έγκρισης του ευρωπαϊκού συστήματος διαχείρισης της σιδηροδρομικής κυκλοφορίας. Το 2019, κατόπιν αυτής της διαδικασίας διαγωνισμού, ο Οργανισμός υπέγραψε με τρεις εταιρείες χωριστές τετραετείς συμβάσεις-πλαίσιο με ανάθεση κατά προτεραιότητα. Σκοπός αυτού του είδους σύμβασης είναι να εξασφαλίσει ότι, εάν μία εταιρεία αποδειχθεί ότι αδυνατεί να εκτελέσει τις εργασίες που προβλέπει η σύμβαση, αυτές μπορούν να ανατεθούν διαδοχικά στους άλλους αναδόχους. Ο δημοσιονομικός κανονισμός ορίζει ότι αυτό μπορεί να γίνει χωρίς επαναπροκήρυξη της διαδικασίας του διαγωνισμού, 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 βασιζόνταν σε ημερήσια τιμή ανά εργάσιμη ημέρα, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη σημαντικά

στοιχεία όπως τα χαρακτηριστικά των εργαζομένων ή η πολυπλοκότητα των εργασιών. Η χρήση τέτοιας σύμβασης-πλασίου δεν ενδεικνυόταν στη συγκεκριμένη περίπτωση, λαμβανομένου υπόψη του βαθμού λεπτομέρειας των πληροφοριών που έπρεπε να παρασχεθούν σχετικά με τις προς εκτέλεση εργασίες. Επιπλέον, ούτε τα οικονομικά στοιχεία ήταν τόσο αναλυτικά ώστε να διασφαλίζουν ότι οι εργασίες θα εκτελούνταν κατά το δυνατόν οικονομικότερα.

18 Για μία διαδικασία σύναψης σύμβασης για την παροχή υπηρεσιών τροφοδοσίας, μέγιστης αξίας 500 000 ευρώ, 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.

19 Στο πλαίσιο συμφωνίας επιπέδου εξυπηρέτησης, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή χρέωσε τον Οργανισμό για την παροχή διαφόρων υπηρεσιών ΤΠ. Η χρέωση περιλάμβανε και αμοιβή 26 400 ευρώ για τη φιλοξενία συστήματος ΤΠ, η οποία υπολογίστηκε βάσει του αριθμού χρηστών. Ο αριθμός χρηστών που χρησιμοποιήθηκε ως βάση της τιμολόγησης ήταν λανθασμένος. Κατά συνέπεια, η Επιτροπή χρέωσε στον Οργανισμό 4 675 ευρώ επιπλέον των πραγματικά οφειλομένων. Ο Οργανισμός ενέκρινε το τιμολόγιο και προέβη στην πληρωμή προς την Ευρωπαϊκή Επιτροπή χωρίς να αντιληφθεί το σφάλμα. Το συμβάν 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.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

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

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο



Klaus-Heiner Lehne

Πρόεδρος

Παράρτημα - Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

| Έτος | Παρατηρήσεις του Συνεδρίου | Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του Συνεδρίου (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.) |
|------|---|---|
| 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) |
| 2017 | Στην περίπτωση μίας ελεγχθείσας πληρωμής ύψους 47 000 ευρώ, ο Οργανισμός αγόρασε υπηρεσίες ΤΠ μέσω σύμβασης-πλαισίου με ενδιάμεσο ανάδοχο, χωρίς να κινηθεί διαγωνιστική διαδικασία ή να προηγηθεί έρευνα αγοράς. Το 2017 οι συνολικές πληρωμές προς τον συγκεκριμένο ανάδοχο ανήλθαν σε 1,1 εκατομμύρια ευρώ. | Ολοκληρώθηκε |
| 2018 | Το πρόγραμμα ανάθεσης συμβάσεων για το 2017 περιλάμβανε τη σύναψη απευθείας σύμβασης για τη διοργάνωση, τον Απρίλιο του 2018, διάσκεψης με θέμα την ασφάλεια. Η σύμβαση τροποποιήθηκε τον Φεβρουάριο του 2018, προκειμένου να καταστεί δυνατή η πληρωμή όλων των συναφών υπηρεσιών (χώρος διεξαγωγής της διάσκεψης, τροφοδοσία, μεταφορά, κ.λπ.) μέσω του τοπικού παρόχου | Ολοκληρώθηκε |

| Έτος | Παρατηρήσεις του Συνεδρίου | Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του Συνεδρίου (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.) |
|------|--|---|
| | <p>υπηρεσιών. Ως εκ τούτου, η σύμβαση και όλες οι σχετικές πληρωμές είναι παράτυπες. Ο Οργανισμός θα πρέπει να μεριμνήσει ώστε οι διαδικασίες σύναψης συμβάσεων που εφαρμόζει να επιλέγονται σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό.</p> | |
| 2018 | <p>Η Επιτροπή υπέγραψε σύμβαση-πλαίσιο με έναν ανάδοχο για την αγορά υλισμικού και λογισμικού ΤΠ και την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και υποστήριξης (υπηρεσίες ΤΠ). Ο Οργανισμός αγόρασε, μέσω του αναδόχου, άδειες λογισμικού που δεν αναφέρονταν ειδικά, χωρίς να ελεγχθεί η ορθότητα της τιμής που χρέωσε ο προμηθευτής ή της προσαύξησης του αναδόχου. Οι προληπτικοί έλεγχοι που πραγματοποίησε ο Οργανισμός δεν ήταν αποτελεσματικοί. Ο Οργανισμός πρέπει να προσαρμόσει τους προληπτικούς ελέγχους επί των πληρωμών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο των εν λόγω συμβάσεων και να διασφαλίσει την εφαρμογή ανταγωνιστικής διαδικασίας για την ανάθεση όλων των συμβάσεων.</p> | Ολοκληρώθηκε |
| 2018 | <p>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.</p> | Εκκρεμεί |

| Έτος | Παρατηρήσεις του Συνεδρίου | Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του Συνεδρίου (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.) |
|------|--|---|
| 2018 | <p>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.</p> | <p>Εν εξελίξει</p> |

Η απάντηση του Οργανισμού

17. Η ανωτέρω πρόσκληση υποβολής προσφορών αφορά την παροχή υποστήριξης στον Οργανισμό κατά την εκτέλεση του νέου του καθήκοντος, το οποίο συνίσταται στην έγκριση παρατρόχιου υλικού που είναι εξοπλισμένο με ERTMS (Ευρωπαϊκό Σύστημα Διαχείρισης της Σιδηροδρομικής Κυκλοφορίας), σύμφωνα με τα οριζόμενα στην 4η δέσμη μέτρων για τις σιδηροδρομικές μεταφορές (βλ. άρθρο 22 του κανονισμού (ΕΕ) 2016/796 και άρθρο 19 της οδηγίας (ΕΕ) 2016/797).

Δεν θα ήταν αναλογικό να επαναπροκηρυχθεί η διαδικασία του διαγωνισμού (η οποία θα διαρκούσε τουλάχιστον 3 εβδομάδες) για την παροχή τεχνικής βοήθειας διάρκειας το πολύ 15 ημερών, τη στιγμή που σύμφωνα με τη νομική απαίτηση το χρονικό διάστημα που απαιτείται για την αξιολόγηση της πληρότητας ενός φακέλου αίτησης υποψηφιότητας ανέρχεται σε έναν μήνα.

18. Ο Οργανισμός αναγνωρίζει ότι πρόκειται για λάθος εκ παραδρομής. Θα προσθέσουμε ένα στάδιο συστηματικής επαλήθευσης όλων των διορισμών και των αλλαγών που πραγματοποιούνται στη σύνθεση των επιτροπών, ακόμη και όταν υπάρχουν αλλαγές την τελευταία στιγμή.

19. Ο Οργανισμός δεν προέβη στην επικαιροποίηση της συμφωνίας επιπέδου εξυπηρέτησης με την ΓΔ DIGIT σχετικά με το τέλος φιλοξενίας, με αποτέλεσμα την εσφαλμένη τιμολόγηση των δαπανών (26 400 ευρώ αντί 21 725 ευρώ). Μόλις το Συνέδριο εντόπισε το σφάλμα, ο Οργανισμός ενημέρωσε τη ΓΔ DIGIT και εκδόθηκε το αντίστοιχο χρεωστικό σημείωμα για την ανάκτηση του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού (4 675 ευρώ).

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

© Ευρωπαϊκή Ένωση, 2020.

Η πολιτική για την περαιτέρω χρήση εγγράφων του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΕΕΣ) εφαρμόζεται δυνάμει της [απόφασης αριθ. 6-2019 του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου](#) για την πολιτική ανοικτών δεδομένων και την περαιτέρω χρήση εγγράφων.

Με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά (π.χ. σε χωριστές ανακοινώσεις περί πνευματικής ιδιοκτησίας), το περιεχόμενο του ΕΕΣ που ανήκει στην ΕΕ παραχωρείται βάσει της άδειας [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Αυτό σημαίνει ότι επιτρέπεται η περαιτέρω χρήση, υπό τον όρο ότι αναφέρεται η πηγή και επισημαίνονται οι αλλαγές. Απαγορεύεται η διαστρέβλωση του αρχικού νοήματος ή μηνύματος των εγγράφων από τον περαιτέρω χρήστη. Το ΕΕΣ δεν φέρει ευθύνη για οποιαδήποτε συνέπεια προερχόμενη από την περαιτέρω χρήση εγγράφων.

Εάν συγκεκριμένο περιεχόμενο αναφέρεται σε ταυτοποιήσιμα φυσικά πρόσωπα, π.χ. φωτογραφίες υπαλλήλων του ΕΕΣ, ή περιλαμβάνει έργα τρίτων, υποχρεούστε να μεριμνήσετε για την απόκτηση των αναγκαίων δικαιωμάτων. Όταν λαμβάνεται έγκριση, η έγκριση αυτή ακυρώνει την ανωτέρω γενική έγκριση και αναφέρει σαφώς τυχόν περιορισμούς στη χρήση.

Για τη χρήση ή την αναπαραγωγή περιεχομένου που δεν ανήκει στην ΕΕ, μπορεί να χρειάζεται να ζητήσετε άδεια απευθείας από τους κατόχους των δικαιωμάτων.

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

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

Χρήση του λογοτύπου του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου

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