



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

**Έκθεση σχετικά με τους ετήσιους
λογαριασμούς
της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών (ΕΑΤ)
για το οικονομικό έτος 2019**

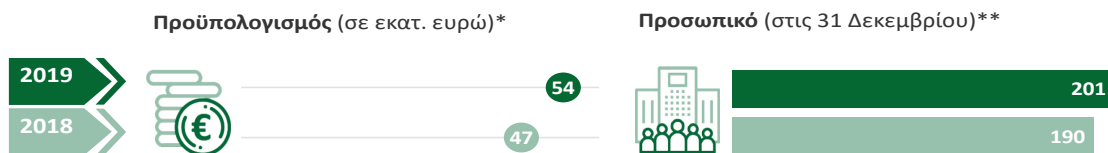
συνοδευόμενη από την απάντηση της Αρχής

Εισαγωγή

01 Η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών («η Αρχή» ή «η EAT») έχει πλέον την έδρα της στο Παρίσι¹. 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.

02 Στο **γράφημα 1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Αρχή².

Γράφημα 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 2018 και προσωρινοί ενοποιημένοι ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2019. Τα στοιχεία περί προσωπικού παρασχέθηκαν από την Αρχή.

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 της Αρχής. Τα ανωτέρω συμπληρώνονται από αποδεικτικά στοιχεία προερχόμενα,

¹ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 331 της 15.12.2010, σ. 12).

² Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της Αρχής διατίθενται στον ιστότοπό της: www.eba.europa.eu.

αφενός, από τις εργασίες άλλων ελεγκτών και, αφετέρου, από την ανάλυση των πληροφοριακών στοιχείων που παρέχει η διοίκηση της Αρχής.

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

Γνώμη

04 Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς της Αρχής 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).

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

05 Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Αρχής για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή της την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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

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.

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

Επισήμανση ειδικού θέματος

06 Εφιστάται η προσοχή στη σημείωση II.3 των οικονομικών καταστάσεων των οριστικών λογαριασμών της Αρχής, που περιλαμβάνει πρόβλεψη ύψους 10,1 εκατομμυρίων ευρώ σχετικά με τη συμφωνία μίσθωσης του Γραφείου της EAT στο Λονδίνο.

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

07 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

08 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

09 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

10 Σύμφωνα με τα άρθρα 310 έως 325 της ΣΛΕΕ και τον δημοσιονομικό κανονισμό της Αρχής, η διοίκηση της Αρχής φέρει την ευθύνη για την κατάρτιση και την παρουσίαση των λογαριασμών της 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 της Αρχής φέρει την τελική ευθύνη για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της.

11 Κατά την κατάρτιση των λογαριασμών, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της δυνατότητας της Αρχής 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.

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

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

13 Στόχος μας είναι, αφενός, να αποκομίζουμε εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία ουσιωδών ανακρίβειών στους λογαριασμούς της Αρχής

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 της Αρχής 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.

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

15 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 η Αρχή αποδεχθεί την αιτιολόγηση εκκαθαρίζοντας την προπληρωμή, είτε το ίδιο οικονομικό έτος είτε αργότερα.

16 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 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 ανακριβείας 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 της Αρχής να συνεχίσει τις δραστηριότητές της. 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 της Αρχής, 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.
- Λάβαμε υπόψη τις ελεγκτικές εργασίες του ανεξάρτητου εξωτερικού ελεγκτή επί των λογαριασμών της Αρχής, 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 την Αρχή, 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.

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

Παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων

18 Από τον Ιούνιο του 2019, η Αρχή χρησιμοποιεί συμβάσεις-πλαίσιο με εταιρεία ΤΠ για την παροχή υπηρεσιών συμβούλων ΤΠ βάσει τιμής ανά ανθρωπόωρα. Οι σύμβουλοι εργάζονται στα γραφεία της Αρχής. Διαπιστώσαμε ότι η Αρχή είχε διανείμει οδηγίες εργασίας απευθείας προς ορισμένους από τους εν λόγω συμβούλους ΤΠ και όχι μέσω της εταιρείας ΤΠ. Αυτό θα μπορούσε να δημιουργήσει σύγχυση ως προς τον διαχωρισμό μεταξύ του προσωπικού της Αρχής και των συμβούλων ΤΠ. Η παραχώρηση προσωρινά απασχολούμενων μπορεί να γίνεται μόνο μέσω συμβάσεων με εξουσιοδοτημένες εταιρείες προσωρινής απασχόλησης και σύμφωνα με την οδηγία 2008/104/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁵, καθώς και σύμφωνα με τους ειδικούς κανόνες που θεσπίζονται από τα κράτη μέλη για τη μεταφορά της εν λόγω οδηγίας στο εθνικό δίκαιο. Η χρήση συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ΤΠ για την παραχώρηση εργατικού δυναμικού δεν θεωρείται ότι συνάδει με τους κανόνες της κοινωνικής και εργατικής νομοθεσίας της ΕΕ και θα εξέθετε 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.

⁵ ΕΕ L 327 της 5.12.2008, σ. 9.

Παρατηρήσεις σχετικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού

19 Ο προϋπολογισμός της Αρχής περιλαμβάνει εισφορές από τις εθνικές αρμόδιες αρχές (ΕΑΑ), την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, καθώς και από τις εθνικές αρμόδιες αρχές των κρατών μελών της ΕΕ και των χωρών της ΕΖΕΣ. Ωστόσο, οι εισφορές στον προϋπολογισμό του 2019 δεν υπολογίστηκαν σύμφωνα με τον μαθηματικό τύπο που ορίζεται στον εν προκειμένω προϋπολογισμό. Σύμφωνα με τον μαθηματικό τύπο, οι εισφορές των ΕΑΑ των μελών της ΕΖΕΣ θα πρέπει να προστίθενται στις συνολικές εισφορές της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και των ΕΑΑ των κρατών μελών της ΕΕ. Αντ' αυτού, οι εισφορές των ΕΑΑ των μελών της ΕΖΕΣ προστέθηκαν μόνο στις εισφορές των ΕΑΑ των κρατών μελών της ΕΕ, με αποτέλεσμα να μειωθεί το συνολικό ποσό των εισφορών που κατέβαλαν όλες οι ΕΑΑ. Κατά συνέπεια, οι ΕΑΑ των κρατών μελών της ΕΕ και των μελών της ΕΖΕΣ κατέβαλαν 711 247 ευρώ λιγότερα στον προϋπολογισμό της Αρχής για το 2019 από το ποσό που όφειλαν.

20 Το 2019 οι ΕΑΑ συνεισέφεραν 1 810 400 ευρώ για συνταξιοδοτικές εισφορές που πρέπει να καταβληθούν από τον εργοδότη (ΕΑΤ). Το ποσό αυτό βασίστηκε σε εκτιμήσεις. Οι εισφορές των ΕΑΑ δεν προσαρμόστηκαν ώστε να αντιστοιχούν στο πραγματικό ύψος των εισφορών (1 755 144 ευρώ), ούτε εντοπίσαμε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει πρόθεση πραγματοποίησης τέτοιας προσαρμογής.

Το 2019, το ύψος των εισφορών που κατέβαλαν οι ΕΑΑ και η ΕΕ μειώθηκε κατά 1 823 361 ευρώ, λόγω του πλεονάσματος του προϋπολογισμού της Αρχής για το οικονομικό έτος 2017. Ωστόσο, το 2017, το 37,16 % του προϋπολογισμού είχε καλυφθεί από την ΕΕ και το 62,84 % από τις ΕΑΑ. Η μείωση που προκύπτει από το πλεόνασμα του προϋπολογισμού θα έπρεπε να έχει κατανεμηθεί ανάλογα, ήτοι κατά 37,16 % και 62,84 %. Ωστόσο, το πλεόνασμα του 2017 κατανεμήθηκε διαφορετικά, και συγκεκριμένα κατά 40 % και 60 %. Κατά συνέπεια, οι εισφορές των ΕΑΑ θα έπρεπε να είχαν μειωθεί περαιτέρω κατά 51 783 ευρώ.

Λαμβανομένων υπόψη όλων αυτών των διαφορών, οι εισφορές των ΕΑΑ θα έπρεπε να ήταν υψηλότερες κατά 604 208 ευρώ.

21 Η ΕΑΤ μετέφερε την έδρα της στο Παρίσι το 2019. Το νέο κράτος μέλος υποδοχής, η Γαλλία, συνεισέφερε στο κόστος που προέκυψε από τη μεταφορά αυτή, συμπεριλαμβανομένου του κόστους μίσθωσης των γραφείων στο Παρίσι. Συνεισέφερε 2 500 000 ευρώ τον Ιανουάριο του 2019 και 500 000 ευρώ τον Ιανουάριο του 2020. Ο τροποποιημένος προϋπολογισμός του 2019 περιλαμβάνει τις εισφορές αυτές με την ένδειξη «προς υπόμνηση». Στον προϋπολογισμό του 2020 δεν γίνεται καμία μνεία σε αυτές. Αμφότεροι οι προϋπολογισμοί εγκρίθηκαν τον Δεκέμβριο του 2019, όταν το ποσό των συνεισφορών του νέου κράτους μέλους υποδοχής είχε

ήδη οριστικοποιηθεί. Ο τροποποιημένος προϋπολογισμός του 2019 και ο προϋπολογισμός του 2020 δεν περιλαμβάνουν επαρκείς πληροφορίες σχετικά με τις συνεισφορές του νέου κράτους μέλους υποδοχής στο κόστος λειτουργίας της Αρχής.

Παρατηρήσεις σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου

22 Από τον Μάιο του 2019, η Αρχή εκτελεί σύμβαση-πλαίσιο με εταιρεία ΤΠ. Βάσει της σύμβασης αυτής, η εταιρεία ΤΠ παρέχει συμβούλους που εργάζονται στα γραφεία της Αρχής. Η εταιρεία ΤΠ δεν έχει την έδρα της στη Γαλλία. Η Αρχή δεν ήταν σε θέση να επιβεβαιώσει στους ελεγκτές αν οι σύμβουλοι ΤΠ που παρέχουν υπηρεσίες στα γραφεία της πληρούν τις προϋποθέσεις για την αναγνώριση της ιδιότητας του αποσπασμένου εργαζομένου σύμφωνα με τις διατάξεις του γαλλικού νόμου για τη μεταφορά της οδηγίας για την απόσπαση των εργαζομένων (οδηγία 96/71/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁶) και της οδηγίας για την εφαρμογή της (οδηγία 2014/67/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁷).

Όπως προβλέπεται στον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης, η Αρχή, ως αναθέτουσα αρχή, είναι υπεύθυνη για την επαλήθευση των δηλώσεων συμμόρφωσης με την ενωσιακή και την εθνική κοινωνική και εργατική νομοθεσία των αναδόχων (συμπεριλαμβανομένης της νομοθεσίας σχετικά με την απόσπαση εργαζομένων). Η Αρχή έπρεπε να είχε εκπληρώσει αυτή την απαίτηση ζητώντας από τον ανάδοχο της να καταρτίσει κατάλογο των εν λόγω εργαζομένων και να υποβάλει αποδεικτικά στοιχεία ότι συμμορφώνεται με την εθνική νομοθεσία στο κράτος μέλος υποδοχής (π.χ. απόδειξη ότι ο ανάδοχος είχε ενημερώσει το κράτος μέλος υποδοχής σχετικά με τους αποσπασμένους εργαζομένους). Η απουσία τέτοιων ελέγχων εκθέτει την Αρχή σε νομικούς κινδύνους και κινδύνους προσβολής της φήμης της.

23 Σύμφωνα με πληροφορίες που διαβίβασε η ΕΑΤ, ο εκτελεστικός διευθυντής της παραιτήθηκε στις 2 Αυγούστου 2019. Γνωστοποίησε την πρόθεσή του να αναλάβει τη θέση του διευθύνοντος συμβούλου της Ένωσης Χρηματοπιστωτικών Αγορών, η οποία εκπροσωπεί τον χρηματοπιστωτικό κλάδο στην Ευρώπη. Οι νυν και πρώην υπάλληλοι της Αρχής υπόκεινται σε περιορισμούς, σε περίπτωση που επιθυμούν να αναλάβουν νέες θέσεις κατ' αυτό τον τρόπο. Ένας από τους περιορισμούς αυτούς είναι ότι η νέα δραστηριότητά τους πρέπει να εγκριθεί από το συμβούλιο εποπτών της Αρχής. Βάσει του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης και του ιδρυτικού κανονισμού της Αρχής,

⁶ ΕΕ L 18 της 21.1.1997, σ. 1.

⁷ ΕΕ L 159 της 28.5.2014, σ. 11.

το συμβούλιο εποπτών μπορεί, προς το συμφέρον της υπηρεσίας, είτε να απαγορεύει σε πρώην μέλη του προσωπικού την άσκηση μεταγενέστερων δραστηριοτήτων είτε να εξαρτά την άδεια από οποιουσδήποτε όρους κρίνει καταλλήλους. Στην εν προκειμένω περίπτωση, το συμβούλιο εποπτών ενέκρινε, υπό ορισμένους όρους, την ανάληψη των νέων καθηκόντων από τον πρώην εκτελεστικού διευθυντή.

24 Τον Ιανουάριο του 2020, η Ευρωπαϊά Διαμεσολαβήτρια κίνησε έρευνα σχετικά με τη συγκεκριμένη υπόθεση. Στις 7 Μαΐου 2020, η Ευρωπαϊά Διαμεσολαβήτρια διαπίστωσε ότι η απόφαση της Αρχής να μην απαγορεύσει στον εκτελεστικό διευθυντή της να αναλάβει τα καθήκοντα διευθύνοντος συμβούλου μιας ένωσης εκπροσώπησης συμφερόντων του χρηματοπιστωτικού τομέα συνιστούσε περίπτωση κακοδιοίκησης⁸. «Εν προκειμένω, η απαγόρευση της μετακίνησης θα συνιστούσε αναγκαίο και αναλογικό μέτρο».⁹ Η Διαμεσολαβήτρια διαπίστωσε επίσης κακοδιοίκηση στο μέτρο που η Αρχή δεν ανακάλεσε αμέσως την πρόσβαση του εκτελεστικού διευθυντή της σε εμπιστευτικές πληροφορίες. Διατύπωσε συστάσεις για τη βελτίωση του τρόπου χειρισμού από την Αρχή ανάλογων καταστάσεων στο μέλλον¹⁰ (υπόθεση 2168/2019/KR).

Στη σύστασή της, η οποία εκδόθηκε στις 7 Μαΐου 2020, η Διαμεσολαβήτρια καλούσε την EAT να της αποστείλει λεπτομερή απάντηση έως τις 31 Αυγούστου 2020. Η EAT διαβίβασε στις 28 Αυγούστου 2020 την απάντησή της¹¹, στην οποία δήλωνε ότι είχε εγκρίνει νέα πολιτική, η οποία λαμβάνει υπόψη τις λεπτομερείς συστάσεις της Διαμεσολαβήτριας.

Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

⁸ Βλέπε σημείο 33 ή σελίδα 11 της σύστασης της Ευρωπαϊά Διαμεσολαβήτριας στην υπόθεση 2168/2019/KR.

⁹ Βλέπε σημείο 33 ή σελίδα 11 της σύστασης της Ευρωπαϊά Διαμεσολαβήτριας στην υπόθεση 2168/2019/KR.

¹⁰ Βλέπε σελίδα 11 της σύστασης της Ευρωπαϊά Διαμεσολαβήτριας στην υπόθεση 2168/2019/KR.

¹¹ <https://www.ombudsman.europa.eu/en/correspondence/en/131987>

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

Handwritten signature of Klaus-Heiner Lehne in black ink, consisting of the initials 'K-H' followed by a stylized 'Le'.

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.)
2017	Η Αρχή δημοσιεύει τις προκηρύξεις κενών θέσεων στον ιστότοπό της και στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης αλλά συνήθως όχι στον ιστότοπο της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Επιλογής Προσωπικού (EPSO).	Ολοκληρώθηκε
2018	Η κοινή διαδικασία σύναψης συμβάσεων για τη μίσθωση χώρων γραφείων στο Παρίσι μεταξύ της EAT και της ESMA απέτυχε, αποτελώντας έτσι μια χαμένη ευκαιρία για οικονομίες κλίμακας και βελτίωση της αποτελεσματικότητας. Οι αρχές θα πρέπει να βελτιώσουν τη μεταξύ τους συνεργασία και να χρησιμοποιούν τις κοινές διαδικασίες σύναψης συμβάσεων, όπου αυτό είναι δυνατό.	ά.α.
2018	Η Αρχή κατέβαλε σημαντικές προσπάθειες για την προετοιμασία των εγγράφων του διαγωνισμού και της μεθοδολογίας αξιολόγησης των προσφορών, αλλά απαιτούνται ακόμη πιο αυστηρά και διεξοδικά κριτήρια ανάθεσης.	Ολοκληρώθηκε

Έτος	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του Συνεδρίου (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	<p>Η Αρχή δεσμεύθηκε να απασχολεί προσωρινά απασχολούμενους μέσω δύο εταιρειών προσωρινής απασχόλησης, γεγονός που δημιούργησε ουσιαστική εξάρτηση από την εταιρεία 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.</p>	<p>Εν εξελίξει</p>

Η ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ

18. Το 2019, ο τομέας πληροφορικής της EAT εγκατέλειψε το επιχειρησιακό μοντέλο που εφάρμοζε στο Λονδίνο, το οποίο βασιζόταν σε μεγάλο βαθμό στην παροχή υπηρεσιών προσωρινού προσωπικού στον τομέα της πληροφορικής, προκειμένου να υιοθετήσει στο Παρίσι ένα μοντέλο παροχής υπηρεσιών προσανατολισμένο στην εξυπηρέτηση βάσει συμβάσεων χρόνου και μέσων με τον πάροχο υπηρεσιών πληροφορικής. Από το 2020 και μετά, η EAT θα εξακολουθήσει να επιδιώκει την ωρίμανση και την εδραίωση της παροχής υπηρεσιών πληροφορικής από τον κύριο πάροχο βάσει των σχετικών υπηρεσιακών αναγκών. Κατ' αυτόν τον τρόπο, η EAT θα συμμορφώνεται προς την ανάγκη σαφούς οριοθέτησης ενώ παράλληλα θα επιτρέπει την άρτια ενσωμάτωση των υπηρεσιών τρίτων, η οποία είναι απαραίτητη για τη διασφάλιση της ποιότητας και της αποτελεσματικότητας των υπηρεσιών.

19. Λόγω του χρόνου εντοπισμού του σφάλματος, δεν κατέστη δυνατή η διόρθωσή του εντός του οικονομικού έτους 2019. Καθώς το ποσοστό εκτέλεσης του προϋπολογισμού του 2019 ανήλθε στο 97,3 %, ο αντίκτυπος του συγκεκριμένου σφάλματος συνίσταται στη μείωση της συνολικής αξίας του πλεονάσματος. Η EAT έχει προσδιορίσει τον ορθό τρόπο ισότιμης διόρθωσης του προβλήματος έναντι της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και των ΕΑΑ, προσαρμόζοντας την κατανομή του πλεονάσματος του 2019 το οποίο θα επιστραφεί στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τις ΕΑΑ το 2021.

20. Η παρατήρηση του ΕΕΣ δεν αναφέρει ότι και η Ευρωπαϊκή Επιτροπή καταβάλλει εργοδοτικές συνταξιοδοτικές εισφορές. Ωστόσο, η EAT αναγνωρίζει την ανάγκη που επισημαίνει το Ελεγκτικό Συνέδριο για μεγαλύτερη σαφήνεια των κανόνων που αφορούν τις εισφορές προς την EAT.

21. Η EAT θα λάβει υπόψη την παρατήρηση αυτή στους μελλοντικούς προϋπολογισμούς.

22. Η EAT αναγνωρίζει την ανάγκη ελέγχου και ανεξάρτητης αξιολόγησης της πλήρους συμμόρφωσης των αναδόχων της προς το γαλλικό δίκαιο. Το 2019 η EAT δρομολόγησε τη θέσπιση ενός συστήματος επαλήθευσης των δηλώσεων συμμόρφωσης. Η διαδικασία αυτή θα ολοκληρωθεί το 2020 και θα επικαιροποιηθεί ώστε να συμπεριλάβει τα στοιχεία που αφορούν το 2019 και την εν εξελίξει συμμόρφωση.

23. Ο πρώην εκτελεστικός διευθυντής ενημέρωσε την EAT δύο ημέρες μετά την παραλαβή της επιστολής του πιθανού νέου εργοδότη του. Όσον αφορά την περίοδο κατά την οποία υπήρξε υποψήφιος για τη θέση, η εκ μέρους της EAT επισκόπηση των αρμοδιοτήτων και των καθηκόντων του εκτελεστικού διευθυντή κατέδειξε ότι η άσκησή τους κατά τη διάρκεια της επίμαχης περιόδου ενείχε κίνδυνο σύγκρουσης συμφερόντων. Η υπόθεση αυτή σχετίζεται ειδικότερα με το έργο της EAT στον τομέα της πολιτικής, βασίζεται δε σε μια ανασκόπηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης των συνεδριάσεων του συμβουλίου εποπτών που πραγματοποιήθηκαν κατά την επίμαχη περίοδο.

24. Η ΕΑΤ έλαβε τις διαπιστώσεις της Διαμεσολαβήτριας και θα διαβιβάσει την αναλυτική γνώμη της έως τις 31 Αυγούστου 2020 σύμφωνα με το αίτημα της Διαμεσολαβήτριας. Η ΕΑΤ λαμβάνει μέτρα για την εφαρμογή των συστάσεων της Διαμεσολαβήτριας, ειδικότερα θέσπισε εσωτερικές διαδικασίες για την ανάκληση της πρόσβασης σε εμπιστευτικές πληροφορίες όταν κάποιο μέλος του προσωπικού αλλάζει εργασία.

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.