Επίσημη Εφημερίδα
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

EL
Σειρά C

C/2025/5405

13.10.2025

Δήλωση διασφάλισης του ΕΕΣ προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σχετικά με το 9ο, 10ο και 11ο ΕΤΑ – Έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

(C/2025/5405)

Γνωμη

I. Ελέγξαμε:

α) τους ετήσιους λογαριασμούς του 9ου, 10ου και 11ου ΕΤΑ, οι οποίοι περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων και την έκθεση χρηματοοικονομικής εκτέλεσης για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024, και οι οποίοι εγκρίθηκαν στις 24 Ιουνίου 2025·

β) τη νομιμότητα και την κανονικότητα των σχετικών πράξεων, για τη χρηματοοικονομική διαχείριση των οποίων υπεύθυνη είναι η Επιτροπή ([1]).

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

II. Κατά τη γνώμη μας, οι ετήσιοι λογαριασμοί του 9ου, 10ου και 11ου ΕΤΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 απεικονίζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάστασή τους την 31η Δεκεμβρίου 2024, τα *αποτελέσματα* των πράξεών τους, τις ταμειακές ροές τους και τις μεταβολές των καθαρών περιουσιακών στοιχείων τους για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό των ΕΤΑ και τους λογιστικούς κανόνες που 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

III. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Δαπάνες

Αρνητική γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών

IV. Κατά τη γνώμη μας, λόγω της σοβαρότητας του ζητήματος που παρουσιάζεται στην ενότητα με τον τίτλο «Στοιχεία για τη θεμελίωση αρνητικής γνώμης σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών», οι δαπάνες που εγκρίθηκαν στους λογαριασμούς για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 περιέχουν σημαντικό *σφάλμα*.

Στοιχεία για τη θεμελίωση της γνώμης

V. 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 και κώδικες, περιγράφονται αναλυτικότερα στην ενότητα της έκθεσής μας με τον τίτλο «Αρμοδιότητες του ελεγκτή». Επίσης, έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας και εκπληρώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις που υπέχουμε σύμφωνα με τον κώδικα δεοντολογίας για επαγγελματίες λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές. Θεωρούμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που συγκεντρώσαμε είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας.

([1]) Δυνάμει των άρθρων 43, 48-50 και 58 του *δημοσιονομικού κανονισμού* που εφαρμόζεται στο 11ο ΕΤΑ, η παρούσα δήλωση διασφάλισης δεν καλύπτει το τμήμα των πόρων των ΕΤΑ που διαχειρίζεται η ΕΤΕπ.

Στοιχεία για τη θεμελίωση αρνητικής γνώμης σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών

VI. Το συνολικό *εκτιμώμενο επίπεδο σφάλματος* όσον αφορά τις δαπάνες που έγιναν αποδεκτές στους λογαριασμούς του 9ου, 10ου και 11ου ΕΤΑ για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2024 είναι 6,5 %. Συνεπώς, οι επιπτώσεις των σφαλμάτων που εντοπίσαμε είναι όχι μόνο σημαντικές αλλά και διάχυτες στις δαπάνες που έγιναν δεκτές για το συγκεκριμένο οικονομικό έτος.

Κύρια ζητήματα του ελέγχου

VII. Κύρια ζητήματα του ελέγχου είναι αυτά που, κατά την επαγγελματική κρίση μας, είχαν τη μεγαλύτερη βαρύτητα στο πλαίσιο του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της υπό εξέταση περιόδου. Πρόκειται για ζητήματα που εξετάσαμε τόσο στο πλαίσιο του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων συνολικά όσο και κατά τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών, αλλά επί των οποίων δεν διατυπώνουμε χωριστή γνώμη.

Δεδουλευμένα έξοδα

VIII. Αξιολογήσαμε τα δεδουλευμένα έξοδα που παρουσιάζονται στους λογαριασμούς και τα οποία αποτελούν σε μεγάλο βαθμό προϊόν εκτίμησης. Σύμφωνα με τη σχετική εκτίμηση στην οποία προέβη η Επιτροπή στο τέλος του 2024, τα επιλέξιμα έξοδα που είχαν πραγματοποιηθεί, χωρίς όμως να έχουν ακόμη δηλωθεί από τους δικαιούχους, ανέρχονταν σε 3 885 εκατομμύρια ευρώ (έναντι 5 074 εκατομμυρίων ευρώ στο τέλος του 2023).

IX. Εξετάσαμε τον τρόπο υπολογισμού που εφαρμόστηκε για την εκτίμηση των εν λόγω δεδουλευμένων εξόδων και αξιολογήσαμε δείγμα 30 επιμέρους πληρωμών προχρηματοδότησης και 24 τιμολογίων που είχαν μεν καταχωριστεί, αλλά όχι ελεγχθεί, προκειμένου να διαπιστώσουμε κατά πόσο συνέτρεχε κίνδυνος ανακριβούς αναφοράς τους. Βάσει των εργασιών μας καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι τα δεδουλευμένα έξοδα είχαν αναγνωριστεί ορθά στους οριστικούς λογαριασμούς.

Αρμοδιότητες της διοίκησης (Επιτροπή)

X. Σύμφωνα με τα άρθρα 310 έως 325 ΣΛΕΕ και τον δημοσιονομικό κανονισμό του 11ου ΕΤΑ, η διοίκηση φέρει την ευθύνη για την κατάρτιση και την παρουσίαση των ετήσιων λογαριασμών των ΕΤΑ 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 αρμοδιότητα αυτή περιλαμβάνει τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση εσωτερικών δικλίδων με σκοπό την κατάρτιση και την παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, οι οποίες να μην περιέχουν σημαντικές ανακρίβειες, οφειλόμενες σε *απάτη* ή σφάλμα. Η διοίκηση φέρει την τελική ευθύνη για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί των ΕΤΑ.

XI. Κατά την κατάρτιση των λογαριασμών των ΕΤΑ, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητάς τους να διατηρηθούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για τη γνωστοποίηση τυχόν σχετικών ζητημάτων και, τέλος, για την τήρηση λογιστικής βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας, εκτός εάν σκοπεύει να προβεί στην εκκαθάριση της οντότητας ή σε παύση δραστηριοτήτων ή εάν δεν υπάρχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική λύση.

XII. Η διοίκηση είναι επιφορτισμένη με την εποπτεία της διαδικασίας κατάρτισης των χρηματοοικονομικών εκθέσεων των ΕΤΑ.

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

XIII. Στόχος μας είναι, αφενός, να αποκομίζουμε εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία σημαντικών ανακριβειών στους λογαριασμούς των ΕΤΑ 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 *δήλωση διασφάλισης* τόσο ως προς την αξιοπιστία των λογαριασμών όσο και ως προς τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκείμενων πράξεων. Εύλογη βεβαιότητα σημαίνει βεβαιότητα υψηλού βαθμού, χωρίς όμως αυτό να αποτελεί εγγύηση ότι στο πλαίσιο του ελέγχου εντοπίζονται πάντοτε όλες οι πιθανές περιπτώσεις σημαντικής ανακρίβειας ή μη συμμόρφωσης. Η ανακρίβεια και η μη συμμόρφωση μπορεί να οφείλονται σε απάτη ή σφάλμα, θεωρούνται δε σημαντικές, εάν εύλογα πιθανολογείται ότι, είτε από κοινού είτε έκαστη μεμονωμένα, θα επηρέαζαν οποιαδήποτε οικονομική απόφαση βασιζόμενη σε αυτούς τους λογαριασμούς των ΕΤΑ.

XIV. Όσον αφορά τα έσοδα, εξετάζουμε όλες τις συνεισφορές των κρατών μελών και δείγμα άλλων ειδών πράξεων εσόδων.

XV. Όσον αφορά τις δαπάνες, εξετάζουμε τις πράξεις πληρωμών, αφού οι δαπάνες πραγματοποιηθούν, καταχωριστούν και εγκριθούν. Η εξέταση αυτή καλύπτει όλες τις κατηγορίες πληρωμών (εκτός των προπληρωμών), κατά τη χρονική στιγμή της εκτέλεσής τους. Οι προπληρωμές εξετάζονται όταν ο *αποδέκτης* των κεφαλαίων παράσχει στοιχεία που αποδεικνύουν την ορθή χρήση τους και τα οποία το θεσμικό όργανο ή ο οργανισμός αποδέχεται εκκαθαρίζοντας την προπληρωμή, κάτι που μπορεί να συμβεί και σε επόμενο έτος.

XVI. Ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε τον επαγγελματικό σκεπτικισμό μας καθ' όλα τα στάδια του ελέγχου. Επίσης:

— Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ύπαρξης σημαντικών ανακριβειών στους λογαριασμούς των ΕΤΑ και σημαντικής μη συμμόρφωσης των υποκείμενων πράξεων με τις απαιτήσεις του νομικού πλαισίου των ΕΤΑ, οφειλόμενων σε απάτη ή σφάλμα. Σχεδιάζουμε και εκτελούμε ελεγκτικές διαδικασίες για την αντιμετώπιση των εν λόγω κινδύνων και συλλέγουμε ελεγκτικά τεκμήρια επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας. Οι περιπτώσεις ουσιώδους ανακρίβειας ή μη συμμόρφωσης που οφείλονται σε απάτη είναι δυσκολότερο να εντοπιστούν από τις αντίστοιχες περιπτώσεις που οφείλονται σε σφάλμα, καθότι η απάτη μπορεί να συνίσταται σε αθέμιτη σύμπραξη, παραποίηση, εσκεμμένη παράλειψη, ψευδή δήλωση ή καταστρατήγηση εσωτερικής δικλίδας. Κατά συνέπεια, ο κίνδυνος μη εντοπισμού τέτοιων περιπτώσεων είναι μεγαλύτερος.

— Διαμορφώνουμε σφαιρική εικόνα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων που αποτελεί αντικείμενο του συγκεκριμένου ελέγχου μας, προκειμένου να σχεδιάσουμε τις αρμόζουσες ελεγκτικές διαδικασίες, αλλά όχι προκειμένου να διατυπώσουμε γνώμη σχετικά με την *αποτελεσματικότητα* του συστήματος αυτού.

— Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόζει η διοίκηση, καθώς και τον εύλογο χαρακτήρα των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων στις οποίες αυτή προβαίνει.

— Διατυπώνουμε συμπέρασμα, αφενός, σχετικά με την ενδεδειγμένη ή μη χρήση από τη διοίκηση της λογιστικής βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας και, αφετέρου, βάσει των ελεγκτικών τεκμηρίων που συλλέγονται, σχετικά με το κατά πόσον υφίσταται σημαντική αβεβαιότητα λόγω γεγονότων ή συνθηκών που ενδεχομένως θέτουν σοβαρά εν αμφιβόλω την ικανότητα των ΕΤΑ να συνεχίσουν τις δραστηριότητές τους. Εάν καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι όντως υπάρχει τέτοια σημαντική αβεβαιότητα, στην έκθεσή μας οφείλουμε να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις στους λογαριασμούς των ΕΤΑ ή, εάν αυτές δεν είναι επαρκείς, να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται στα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει μέχρι την ημερομηνία της έκθεσής μας. Ωστόσο, υπάρχει το ενδεχόμενο μελλοντικά γεγονότα ή περιστάσεις να οδηγήσουν σε αδυναμία των ΕΤΑ να διατηρηθούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

— Αξιολογούμε συνολικά την παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των ετήσιων λογαριασμών, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσον αυτοί απεικονίζουν εύλογα τις πράξεις και τα γεγονότα στα οποία βασίζονται.

XVII. Ενημερώνουμε τη διοίκηση, μεταξύ άλλων, σχετικά με την προβλεπόμενη εμβέλεια και το χρονοδιάγραμμα των ελεγκτικών εργασιών, καθώς και σχετικά με σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, περιλαμβανομένων τυχόν ευρημάτων που αφορούν σημαντικές ελλείψεις στο σύστημα των εσωτερικών δικλίδων.

XVIII. Μεταξύ των ζητημάτων που συζητούμε με την Επιτροπή, προσδιορίζουμε εκείνα που είχαν τη μεγαλύτερη σημασία στο πλαίσιο του ελέγχου των λογαριασμών των ΕΤΑ και τα οποία, ως εκ τούτου, αποτελούν τα κύρια ζητήματα του ελέγχου για την υπό εξέταση περίοδο. Τα ζητήματα αυτά περιγράφονται στην έκθεσή μας, εκτός εάν η δημοσιοποίησή 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 υπερκέραζαν τα ενδεχόμενα οφέλη της για το δημόσιο συμφέρον.

4 Ιουλίου 2025

Tony MURPHY
Πρόεδρος

Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο

12, rue Alcide De Gasperi – L-1615 Luxembourg