



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ  
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ  
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

**Έκθεση σχετικά με τους ετήσιους  
λογαριασμούς  
της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Υποστήριξης  
για το Άσυλο (EASO)  
για το οικονομικό έτος 2019**

συνοδευόμενη από τις απαντήσεις της Υπηρεσίας

# Εισαγωγή

**01** Η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Υποστήριξης για το Άσυλο (η «Υπηρεσία» ή «η EASO»), με έδρα στη Βαλέτα, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 439/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>1</sup>, 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 Υπηρεσία παρέχει υποστήριξη στην Ελλάδα και την Ιταλία στο πλαίσιο της μεταναστευτικής κρίσης.

**02** Η Υπηρεσία διαχειρίζεται τις δραστηριότητες που σχετίζονται με την προσφυγική κρίση σε ένα αποκεντρωμένο περιβάλλον, διατηρώντας αρκετά περιφερειακά γραφεία στην Ιταλία, την Ελλάδα, και, από το 2018, και στην Κύπρο. Αυτό το αποκεντρωμένο περιβάλλον δημιουργεί πρόσθετες σημαντικές δυσχέρειες για την υλοποίηση των δραστηριοτήτων σύμφωνα με το εφαρμοστέο νομικό πλαίσιο.

**03** 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 εμπειρογνομόνων 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 εθνικών εμπειρογνομόνων που καθίστανται διαθέσιμοι, η EASO βασίζεται επίσης σε συμβασιούχους προσωρινά απασχολούμενους εργαζόμενους για την επιτόπια εκτέλεση καθηκόντων επιχειρησιακής υποστήριξης.

**04** Από το 2018, η EASO έχει καταβάλει σημαντικές προσπάθειες για τη βελτίωση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου της και έχει σημειώσει σημαντική πρόοδο όσον αφορά τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησής της.

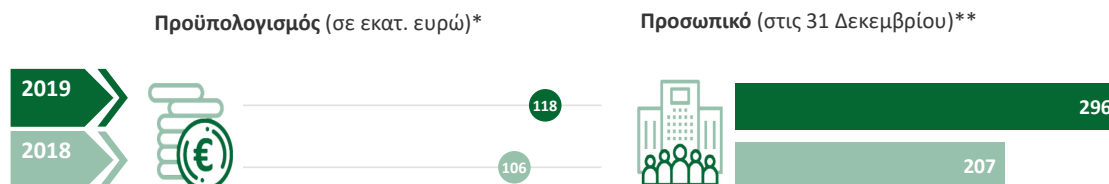
**05** Το 2019, η EASO συνέστησε εκ νέου μια εσωτερική νομική υπηρεσία. Προσέλαβε τον πρώτο εκ των υστέρων ελεγκτή και δημιούργησε μια νέα υπηρεσία εσωτερικού και κατασταλτικού ελέγχου. Η EASO έχει επίσης λάβει μέτρα για τη διάθεση επαρκών πόρων στις προσλήψεις, καθώς και για τη μείωση του χρόνου που απαιτείται για αυτές. Επιπλέον, η Υπηρεσία έχει λάβει διορθωτικά μέτρα για την πρόληψη των καθυστερήσεων στις πληρωμές. Τα συγκεκριμένα μέτρα μείωσαν σημαντικά το ποσοστό των εν λόγω καθυστερήσεων.

---

<sup>1</sup> ΕΕ L 132 της 29.5.2010, σ. 11.

**06** Στο **γράφημα 1** παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την Υπηρεσία<sup>2</sup>.

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

### Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

**07** 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 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.

<sup>2</sup> Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες της Υπηρεσίας διατίθενται στον ιστότοπό της: [www.easo.europa.eu](http://www.easo.europa.eu).

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

### Γνώμη

#### 08 Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς της Υπηρεσίας οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις<sup>3</sup> και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού<sup>4</sup> 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

**09** Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της Υπηρεσίας 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 ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> 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.

## 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**

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

### Πληρωμές

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

**11** Στην έκθεση ελέγχου του για το οικονομικό έτος 2018 σχετικά με την Υπηρεσία, το Συνέδριο κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι διαδικασίες σύναψης συμβάσεων που κίνησε η Υπηρεσία με αντικείμενο την παραχώρηση προσωρινά απασχολουμένων στην Ιταλία ήταν παράτυπες. Ως εκ τούτου, οι ύψους 13 605 298 ευρώ πληρωμές που πραγματοποίησε η Υπηρεσία το 2019 βάσει της εν λόγω σύμβασης που είχε υπογράψει το 2018, ήταν παράτυπες.

Διαπιστώνουμε ότι το 2019 η EASO εφάρμοσε διορθωτικά μέτρα για την αντιμετώπιση αυτής της παρατυπίας.

**12** Στις εκθέσεις του για τα οικονομικά έτη 2016 και 2017, το Συνέδριο είχε επίσης καταλήξει στο συμπέρασμα ότι οι διαδικασίες σύναψης συμβάσεων που κίνησε η Υπηρεσία, αφενός, για την παραχώρηση προσωρινά απασχολουμένων στην Ελλάδα και, αφετέρου, για τη μίσθωση των εγκαταστάσεων της Υπηρεσίας στη Λέσβο ήταν παράτυπες. Επομένως, οι πληρωμές που πραγματοποίησε η Υπηρεσία το 2019 βάσει των συμβάσεων που προέκυψαν από τις εν λόγω διαδικασίες σύναψης συμβάσεων του 2016 και το 2017, ύψους 188 394 ευρώ και 74 885 ευρώ αντίστοιχα, είναι επίσης παράτυπες.

Διαπιστώνουμε ότι σε σχέση με τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων για προσωρινά απασχολούμενους στην Ελλάδα, δεν υπάρχουν πλέον πληρωμές που πρέπει να πραγματοποιηθούν. Επιπλέον, η EASO έλαβε διορθωτικά μέτρα και συνήψε νέα σύμβαση-πλαίσιο για υπηρεσίες προσωρινής απασχόλησης τον Μάρτιο του 2018.

**13** Κατά την επιλογή εξωτερικών εμπειρογνομόνων, η Υπηρεσία πρέπει να συμμορφώνεται με την αρχή της ίσης μεταχείρισης, όπως ορίζεται στο άρθρο 237 του δημοσιονομικού κανονισμού. Η Υπηρεσία είχε καταρτίσει κατάλογο εξωτερικών εμπειρογνομόνων σε διάφορους τομείς εμπειρογνομοσύνης, με βάση πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος που ήταν ανοιχτή από το 2015. Ελέγξαμε πέντε περιπτώσεις, στις οποίες διαπιστώσαμε 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). Ειδικότερα, δεν εντοπίσαμε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι οι εμπειρογνώμονες είχαν αναλάβει καθήκοντα κατ' εφαρμογή προκαθορισμένων κριτηρίων επιλογής καθηκόντων, βάσει των οποίων θα αξιολογούνταν τα προσόντα τους σε σύγκριση με εκείνα άλλων υποψηφίων. Κατά συνέπεια, οι ύψους 111 304 ευρώ πληρωμές που κατέβαλε η Υπηρεσία σε αυτούς τους εμπειρογνώμονες το 2019 είναι επίσης παράτυπες.

**14** Το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε παράτυπα από την Υπηρεσία ανήλθε το 2019 σε 13 979 880 ευρώ (εκ των οποίων 13 868 576 ευρώ προέρχονται από παράτυπες διαδικασίες της περιόδου 2016-2018). Το ποσό αυτό αντιπροσωπεύει το 14,6 % του συνόλου των πληρωμών που πραγματοποίησε η Υπηρεσία το 2019. Τα εν λόγω παράτυπα ποσά υπερβαίνουν το όριο σημαντικότητας που έχει οριστεί για τον εν λόγω έλεγχο.

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

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

#### **Στοιχεία για τη θεμελίωση των γνωμών**

**16** 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

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

**18** Κατά την κατάρτιση των λογαριασμών, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της δυνατότητας της Υπηρεσίας 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.

**19** Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση είναι επιφορτισμένοι με την επίβλεψη της διαδικασίας υποβολής των χρηματοοικονομικών εκθέσεων της Υπηρεσίας.

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

**20** Στόχος μας είναι, αφενός, να αποκομίζουμε εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία ουσιωδών ανακρίβειών στους λογαριασμούς της Υπηρεσίας 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 Υπηρεσίας 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.

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

**22** 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 Υπηρεσία αποδεχθεί την αιτιολόγηση εκκαθαρίζοντας την προπληρωμή, είτε το ίδιο οικονομικό έτος είτε αργότερα.

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

- ο Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τον κίνδυνο ύπαρξης ουσιωδών ανακρίβειών στους λογαριασμούς, καθώς και τον κίνδυνο ουσιώδους μη συμμόρφωσης των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι εν λόγω λογαριασμοί με τις υποχρεώσεις που ορίζει το νομικό πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οφειλόμενης σε απάτη ή σε σφάλμα, σχεδιάζουμε και εκτελούμε ελεγκτικές διαδικασίες για την αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών και συλλέγουμε αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση των γνώμών μας. Ο κίνδυνος να μην εντοπιστεί ουσιώδης ανακρίβεια ή μη συμμόρφωση οφειλόμενη σε απάτη είναι υψηλότερος από τον αντίστοιχο κίνδυνο μη εντοπισμού ουσιώδους ανακρίβειας ή μη συμμόρφωσης λόγω σφάλματος, καθότι η απάτη μπορεί να συνίσταται σε αθέμιτη σύμπραξη, παραποίηση, εσκεμμένη παράλειψη, ψευδή δήλωση ή καταστρατήγηση εσωτερικών δικλίδων ελέγχου.

- Διαμορφώνουμε σφαιρική εικόνα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου που αποτελεί αντικείμενο του συγκεκριμένου ελέγχου μας, προκειμένου να σχεδιάσουμε τις αρμόζουσες στις περιστάσεις ελεγκτικές διαδικασίες, αλλά όχι προκειμένου να διατυπώσουμε γνώμη σχετικά με την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ελέγχου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που ακολουθούνται και τον εύλογο χαρακτήρα των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων στις οποίες προβαίνει η διοίκηση.
- Εξάγουμε συμπέρασμα σχετικά με την ενδεδειγμένη ή μη χρήση από τη διοίκηση της λογιστικής βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας, και αξιοποιώντας τα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που έχουμε συλλέξει, σχετικά με το κατά πόσον υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα σε σχέση με γεγονότα ή περιστάσεις που ενδεχομένως θέτουν σοβαρά εν αμφιβόλω την ικανότητα της Υπηρεσίας 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 Υπηρεσίας, 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 Υπηρεσίας, 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 Υπηρεσία, 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.

## Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

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

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

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο



Klaus-Heiner Lehne

Πρόεδρος

## Παράρτημα - Παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών

Έτος	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του Συνεδρίου (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2013 και 2014	Μεγάλος αριθμός πληρωμών πραγματοποιήθηκε μετά την παρέλευση των προθεσμιών που θέτει ο δημοσιονομικός κανονισμός.	Ολοκληρώθηκε
2017	Παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες, η EASO δεν κατάφερε να προσλάβει επαρκές προσωπικό.	Εν εξελίξει <sup>5</sup>
2017	Η Υπηρεσία αντιμετώπισε προβλήματα σχετικά με τη διατήρηση του προσωπικού.	Ολοκληρώθηκε
2017	Δεν υπήρχε ικανότητα εσωτερικού ελέγχου.	Εν εξελίξει

<sup>5</sup> Οι στόχοι σχετικά με τον πίνακα προσωπικού επιτεύχθηκαν για το 2017 και το 2018. Εκείνοι που αφορούν το 2019 βρίσκονται υπό υλοποίηση.

Έτος	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του Συνεδρίου (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Η Υπηρεσία δεν διαθέτει εσωτερική νομική υπηρεσία ούτε προβαίνει συστηματικά σε εξέταση των νομικών εγγράφων ενδοϋπηρεσιακά. Η πλειονότητα των νομικών υποθέσεων ανατίθεται σε τρίτους, χωρίς, ωστόσο, να υπάρχουν σαφείς αποφάσεις ή κατευθυντήριες οδηγίες σε εσωτερικό επίπεδο.	<b>Ολοκληρώθηκε</b>

Έτος	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του Συνεδρίου (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2017	Η παρακολούθηση της συμμόρφωσης των συμβάσεων με τους εθνικούς κανόνες για τους προσωρινά απασχολούμενους ήταν υποτυπώδης.	<i>Το ΕΕΣ λαμβάνει υπόψη του την υπόθεση που εκκρεμεί ενώπιον του ΔΕΕ, η οποία αφορά σειρά ζητημάτων σχετικών με την εφαρμογή της οδηγίας 2008/104/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Νοεμβρίου 2008, περί της εργασίας μέσω εταιρείας προσωρινής απασχόλησης σε οργανισμούς της ΕΕ. Το ΕΕΣ δεν διατυπώνει άποψη σχετικά με τη συνέχεια που δόθηκε στις παρατηρήσεις που διατύπωσε σε προηγούμενα έτη επί του εν λόγω ζητήματος, έως ότου το ΔΕΕ αποφανθεί επί της υπόθεσης, δεδομένου ότι η απόφαση αυτή ενδεχομένως να έχει αντίκτυπο στη θέση του όσον αφορά τη χρήση προσωρινά απασχολούμενων εργαζομένων από την Υπηρεσία.</i>
2017	Υπήρξαν σημαντικές αδυναμίες σχετικά με την επαλήθευση των καταστάσεων κατανομής χρόνου και εντοπίστηκαν παρατυπίες.	Ολοκληρώθηκε

Έτος	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του Συνεδρίου (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
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	Υπήρχαν σημαντικές αδυναμίες στους εξής τομείς: κατάρτιση της συγγραφής υποχρεώσεων, διαδικασίες δημόσιων συμβάσεων που ακολουθήθηκαν, τεθείσες προθεσμίες για την υποβολή των προσφορών, μέθοδοι αξιολόγησης και ανάθεσης, παρατάσεις των συμβάσεων, εκτέλεση των συμβάσεων και επαλήθευση των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.	Ολοκληρώθηκε
2017	Διαπιστώθηκαν σημαντικές αδυναμίες στους ακόλουθους τομείς: εκτίμηση των αναγκών, επιλογή του είδους της σύμβασης, και τροποποιήσεις των συμβάσεων.	Εν εξελίξει

Έτος	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του Συνεδρίου (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	<p>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 κατάστασης των υπαλλήλων της ΕΕ και στους κοινωνικούς και εργασιακούς κανόνες της ΕΕ. Η Υπηρεσία οφείλει να εξασφαλίζει ότι η διατύπωση των συμβάσεων είναι τέτοια που αποκλείει οποιαδήποτε σύγχυση μεταξύ της παροχής υπηρεσιών ΤΠ και της παραχώρησης προσωρινά απασχολούμενων.</p>	<p><b>Εν εξελίξει</b></p>
2018	<p>Η διαδικασία για τη σύναψη συμβάσεων-πλαisiού με αντικείμενο την παραχώρηση προσωρινά απασχολούμενων στην Ιταλία δεν συμμορφωνόταν με την αρχή του θεμιτού ανταγωνισμού εξαιτίας σημαντικών σφαλμάτων στις τεχνικές προδιαγραφές και την οικεία διαδικασία διαπραγμάτευσης. Η Υπηρεσία οφείλει να εφαρμόζει αυστηρά τους κανόνες της ΕΕ για τις δημόσιες συμβάσεις.</p>	<p><b>Ολοκληρώθηκε</b></p>

Έτος	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του Συνεδρίου (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Το Σχέδιο δράσης για τη διακυβέρνηση της Υπηρεσίας περιελάμβανε 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.	Εν εξελίξει
2018	Η Υπηρεσία πρέπει να καταρτίσει αποτελεσματικούς κατασταλτικούς ελέγχους.	Εν εξελίξει
2018	Τα νομικά έγγραφα δεν υποβάλλονταν συστηματικά σε εσωτερική εξέταση εντός της Υπηρεσίας, ενώ εντοπίστηκε πληθώρα ασυνεπειών στις νομικές πτυχές των διαδικασιών σύναψης δημόσιων συμβάσεων. Η Υπηρεσία πρέπει να συγκροτήσει εσωτερική νομική υπηρεσία, καθώς και ένα αποτελεσματικό σύστημα διαχείρισης των νομικών διαδικασιών και εγγράφων.	Ολοκληρώθηκε
2018	Η Υπηρεσία πρέπει να καταρτίσει αποτελεσματική πολιτική για τις ευαίσθητες θέσεις.	Ολοκληρώθηκε

Έτος	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν σε συνέχεια των παρατηρήσεων του Συνεδρίου (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά.α.)
2018	Η Υπηρεσία πρέπει να καταρτίσει αποτελεσματική πολιτική για τη διαχείριση των μισθωμένων εγκαταστάσεων και των σχετικών υπηρεσιών.	Εν εξελίξει
2018	Οι περιορισμένοι αρχικοί ετήσιοι προϋπολογισμοί, σε συνδυασμό με την απουσία αποθεματικού για απρόβλεπτα στον προϋπολογισμό της ΕΑΣΟ για την κάλυψη τυχόν απρόβλεπτων επειγουσών επιχειρησιακών αναγκών, συνεπάγονταν δημοσιονομική αβεβαιότητα και αποτέλεσαν πρόσκομμα για τον σχεδιασμό έκτακτης ανάγκης. Η Υπηρεσία πρέπει να συνεχίσει την προσπάθεια αντιμετώπισης των εν λόγω δημοσιονομικών περιορισμών, σε συνεργασία με την Επιτροπή και τις αρμόδιες για τον προϋπολογισμό αρχές.	ά.α.

# ΕΕΣ Η απάντηση της Υπηρεσίας

**11.** Η EASO έχει ήδη συμφωνήσει ότι αποδέχεται το συμπέρασμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου που αφορά το 2018. Όπως έχει ήδη ενημερωθεί το Ελεγκτικό Συνέδριο, μετά τον διορισμό της νέας Εκτελεστικής Διευθύντριας του Οργανισμού τον Ιούνιο του 2019 και τη δημοσίευση της έκθεσης του ΕΕΣ τον Οκτώβριο του 2019, η EASO άρχισε αμέσως να εφαρμόζει τα ακόλουθα διορθωτικά μέτρα:

- καταγγελία της σύμβασης-πλαisiού·
- δρομολόγηση νέας διαδικασίας σύναψης σύμβασης για τις υπηρεσίες προσωρινώς απασχολούμενων εργαζομένων στην Ιταλία·
- σημαντική μείωση του αριθμού των προσωρινώς απασχολούμενων της EASO στην Ιταλία και παράλληλη διασφάλιση της συνέχειας των δραστηριοτήτων σε συνεργασία με την ιταλική κυβέρνηση·
- δρομολόγηση διαδικασίας συμπληρωματικής προκήρυξης για εμπειρογνώμονες από τα κράτη μέλη και, στο μέτρο του δυνατού, τη χρήση εναλλακτικών τρόπων για την τοποθέτηση εμπειρογνομένων που πρόκειται να καλύψουν το χρονικό διάστημα έως τη σύναψη της νέας σύμβασης-πλαisiού, η οποία πραγματοποιήθηκε τον Δεκέμβριο του 2019.

Η EASO έπρεπε να διασφαλίσει την εύλογη συνέχεια των δραστηριοτήτων τουλάχιστον για ορισμένα από τα μέτρα υποστήριξης στην Ιταλία. Ως εκ τούτου, ο Οργανισμός αδυνατούσε να διακόψει άμεσα την εφαρμογή της υπό εκτέλεση σύμβασης-πλαisiού (και των ειδικών συμβάσεων) μέχρι την εφαρμογή των διορθωτικών μέτρων.

**12.** Η EASO έχει ήδη συμφωνήσει ότι αποδέχεται το εν λόγω συμπέρασμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου για τα ως άνω αναφερθέντα έτη προ του 2019. Ο Οργανισμός θεωρεί σκόπιμο να επισημάνει ότι η σύμβαση-πλαisiο για την προσωρινή παροχή υπηρεσιών στην Ελλάδα συνήφθη με έκτακτη διαδικασία και καταγγέλθηκε το 2018. Το ποσό που καταβλήθηκε το 2019 βάσει της εν λόγω σύμβασης-πλαisiού αφορά αποζημιώσεις που η EASO υποχρεώθηκε να καταβάλει συνεπεία της καταγγελίας της σύμβασης αυτής. Επομένως, οι εν λόγω πληρωμές υπήρξαν συνέπεια των διορθωτικών μέτρων που εφάρμοσε ο Οργανισμός στο πλαίσιο της επανόδου στην ομαλότητα.

Από τον Μάρτιο του 2018 η EASO εφαρμόζει μια νέα σύμβαση-πλαίσιο για την παροχή ανάλογων υπηρεσιών.

**13.** Η EASO λαμβάνει υπόψη το εν λόγω συμπέρασμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Η EASO διαχειρίζεται τους εμπειρογνώμονές της σύμφωνα με το έγγραφο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής 'Interpretative note on the procedure applicable to the use and selection of outside experts' [Ερμηνευτικό σημείωμα σχετικά με την εφαρμοστέα διαδικασία για τη χρήση και την επιλογή εξωτερικών εμπειρογνομένων] (δημοσιεύθηκε στον δικτυακό τόπο Budgweb).

Βάσει του ισχύοντος νομικού πλαισίου το κείμενο της πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος (ΠΕΕ) αναλύεται περαιτέρω (για εσωτερικούς σκοπούς) στη διοικητική εγκύκλιο σχετικά με τη διαχείριση της πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος για εξωτερικούς εμπειρογνώμονες (κωδ.: EASO/DOA/2018/441).

Στο πλαίσιο αυτό, το σημείωμα για τον φάκελο σχετικά με την επιλογή συγκεκριμένου(-ων) εμπειρογνώμονα(-ων) για την εκτέλεση των καθηκόντων εξυπηρετεί διττό σκοπό, καθόσον, αφενός, αιτιολογεί την απόφαση για την επιλογή του συγκεκριμένου εμπειρογνώμονα από τον επίσημο κατάλογο προσδιορίζοντας τον/τους λόγο(-ους) για τον/τους οποίο/(-ους) αυτός κρίθηκε ως (ο πλέον) κατάλληλος και, αφετέρου, χαράσσει τη διαδρομή του ελέγχου.

Τέλος, η EASO δημοσίευσε νέα πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος το 2020. Σύμφωνα με την εν λόγω πρόσκληση, θα θεσπιστεί νέα διαδικασία που θα λαμβάνει υπόψη τα συμπεράσματα του Ελεγκτικού Συνεδρίου και θα βελτιώνει την αιτιολόγηση της επιλογής του εμπειρογνώμονα σε σύγκριση με τους άλλους εμπειρογνώμονες που περιλαμβάνονται στον κατάλογο.

**14.** Η EASO λαμβάνει υπόψη το εν λόγω συμπέρασμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Η EASO θεωρεί επίσης σκόπιμο να επαναλάβει ότι η εκτέλεση των πληρωμών βάσει της σύμβασης-πλαισίου για τους προσωρινά απασχολούμενους εργαζομένους στην Ιταλία υπήρξε αναγκαία υπό το πρίσμα των επιχειρησιακών αναγκών στο πλαίσιο της δέσμευσης της ΕΕ για την παροχή επείγουσας υποστήριξης στην Ιταλία.

Καίτοι αντιλαμβάνεται τους λόγους επί των οποίων βασίστηκε η «γνώμη με επιφύλαξη», εντούτοις η EASO θεωρεί ότι το επιχειρησιακό πλαίσιο θα μπορούσε να αμβλύνει την εκτίμηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Ταυτόχρονα, ωστόσο, η EASO

επιβεβαιώνει τη δέσμευσή της όσον αφορά τη συνεχή βελτίωση των διαδικασιών της.

## **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.