



EURÓPAI
SZÁMVEVŐSZÉK

**Jelentés az Európai Menekültügyi
Támogatási Hivatal (EASO)
2019. évi pénzügyi évre vonatkozó éves
beszámolójáról**
a Hivatal válaszával együtt

Bevezetés

01 A vallettai székhelyű Európai Menekültügyi Támogatási Hivatalt (a továbbiakban: a Hivatal, más néven EASO) a 439/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet¹ hozta létre abból a célból, hogy előmozdítsa a gyakorlati menekültügyi együttműködést, és segítse a tagállamokat azon európai és nemzetközi kötelezettségük teljesítésében, hogy védelmet nyújtsanak a rászorulóknak. A Hivatal a migrációs válság kapcsán 2015 óta támogatást nyújt Görögországnak és Olaszországnak.

02 A Hivatal a menekültválsághoz kapcsolódó műveleteket decentralizált környezetben, több olaszországi és görögországi – továbbá 2018 óta ciprusi – regionális irodával együttműködve irányítja. A decentralizált környezet további komoly nehézséget jelent a műveleteknek az alkalmazandó jogi keret betartása mellett történő végrehajtása szempontjából.

03 Műveleteinek végrehajtásakor az EASO többé-kevésbé függ attól, hogy a tagállamok együttműködnek-e, pl. hány nemzeti szakértőt bocsátanak a menekültügyi intervenciók szakértői állomány rendelkezésére (az EASO alapító rendeletének 15. cikke értelmében). Mivel az így rendelkezésre álló nemzeti szakértők száma csekély, az EASO a helyszíni, támogató operatív feladatok végrehajtására munkaerő-közvetítő ügynökséggel kötött szerződés alapján kölcsönzött munkaerőt foglalkoztat.

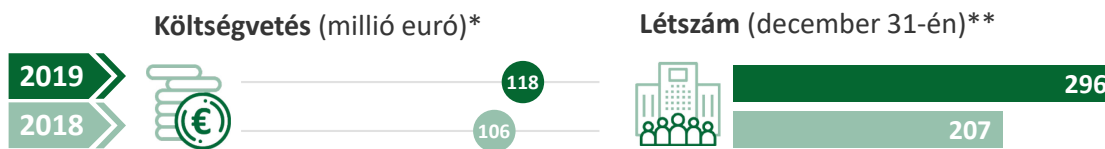
04 2018 óta az EASO komoly erőfeszítéseket tett belső kontrollrendszereinek tökéletesítésére és jelentős haladást ért el az irányítási folyamatok javítása terén.

05 2019-ben az EASO ismét létrehozta belső jogi szolgálatát. Első alkalommal vett fel utólagos ellenőrt, továbbá új belsőkontroll-, illetve utólagos kontroll részleget alakított ki. Az EASO emellett lépéseket tett annak érdekében is, hogy megfelelő forrás álljon rendelkezésre a munkaerő-felvételi eljárásokra és hogy azok rövidebb időt vegyenek igénybe. A Hivatal a késedelmes kifizetések megelőzésére is hozott korrekciós intézkedéseket, amelyek jelentős mértékben csökkentették a késedelmes kifizetések arányát.

¹ HL L 132., 2010.5.29., 11. o.

06 A Hivatalra vonatkozó főbb adatokat az **1. ábra** tartalmazza².

1. ábra. A Hivatalra vonatkozó főbb adatok



* A költségvetési számadatok a pénzügyi év során rendelkezésre álló teljes kifizetési előirányzatokon alapulnak.

** A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Európai Unió 2018. évi pénzügyi évről szóló konszolidált éves beszámolója és az Európai Unió 2019. évi pénzügyi évről szóló előzetes konszolidált éves beszámolója; a Hivaltól származó személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

07 A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint a Hivatal felügyeleti és kontrollrendszereiben alkalmazott fő kontrollmechanizmusok értékelését foglalja magában. Mindez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a Hivatal vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

² A Hivatal hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.easo.europa.eu.

A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak – a független ellenőr jelentése

Vélemény

08 A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) a Hivatal beszámolója, amely a 2019. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról³ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁴ áll;
- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége, az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

09 Véleményünk szerint a Hivatal 2019. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hivatal 2019. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

³ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁴ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

10 Véleményünk szerint a 2019. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

A beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről alkotott korlátozott vélemény alapja

11 Az EASO-ról szóló, 2018. pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzési jelentésében a Számvevőszék az EASO által kölcsönmunkaerő biztosítása céljából Olaszországban indított közbeszerzési eljárások szabálytalanságát állapította meg. Ezért az EASO által – e 2018-ban kötött szerződés alapján – 2019-ben teljesített kifizetések, amelyek teljes összege 13 605 298 euró volt, szintén szabálytalanok voltak.

Megjegyezzük, hogy 2019-ben az EASO korrekciós intézkedéseket hajtott végre e szabálytalanság orvoslására.

12 Az EASO-ról szóló, 2016. és 2017. pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzési jelentéseiben a Számvevőszék szintén azt állapította meg, hogy az EASO által kölcsönmunkaerő biztosítása céljából Görögországban, illetve irodabérlés céljából Leszbosz szigetén indított közbeszerzési eljárások szabálytalanok voltak. Szintén szabálytalanok minősülnek tehát az EASO által e 2016. és 2017. évi közbeszerzési eljárások keretében megkötött szerződések alapján, 2019-ben teljesített kifizetések, amelyek teljes összege 188 394 euró, illetve 74 885 euró volt.

Megjegyezzük, hogy a kölcsönmunkaerő biztosítása céljából Görögországban indított beszerzési eljárások kapcsán további kifizetésekre már nincs szükség. Az EASO 2018 márciusában korrekciós intézkedéseket hozott és új keretszerződést kötött a munkaerő-közvetítési szolgáltatásokra.

13 Az EASO-nak a külső szakértők kiválasztásakor a költségvetési rendelet 237. cikke értelmében tiszteletben kell tartania az egyenlő bánásmód elvét. Az EASO egy 2015-ben meghirdetett szándéknyilatkozati felhívás alapján listát állított össze a különböző területek külső szakértőiről. Öt esetre nézve végeztünk ellenőrzést. Ezekben az esetekben megállapításunk szerint a külső szakértők kiválasztására és megbízására alkalmazott eljárásokból rendszeresen hiányzott az ellenőrzési nyomvonal, noha azt előírja a költségvetési rendelet 36. cikkének (3) bekezdése. A fő probléma az volt, hogy nem találtunk bizonyítékot arra nézve, hogy a szakértőket előre meghatározott a feladatokhoz kapcsolódó kiválasztási kritériumok alapján bízták volna meg az egyes feladatokkal, és hogy ezek a kritériumok más potenciális jelöltekhez képest értékelték volna a szakértők érdemeit. Ezért szabálytalanok voltak az EASO által e szakértők számára 2019-ben teljesített kifizetések is, amelyek teljes összege 111 304 euró volt.

14 Az EASO által szabálytalanul kifizetett teljes összeg 2019-ben 13 979 880 eurót tett ki (ebből 13 868 576 euró a 2016 és 2018 közötti időszak szabálytalan eljárásaiból származik). Ez az EASO által 2019-ben teljesített összes kifizetés 14,6%-ának felel meg. A szabálytalanul kifizetett összegek meghaladják az ezen ellenőrzés esetében meghatározott lényegességi küszöböt.

Korlátozott vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

15 Véleményünk szerint – a kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről alkotott korlátozott vélemény alapján szóló bekezdésben tárgyalt problémák kivételével – a 2019. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A vélemények alapja

16 Ellenőrzésünket az IFAC nemzetközi ellenőrzési standardjai (ISA) és etikai kódexe, valamint a legfőbb ellenőrző intézményeknek az INTOSAI által elfogadott nemzetközi standardjai (ISSAI) szerint végeztük. A standardok alkalmazásában a Számvevőszék felelősségét a jelentésünknek az ellenőr felelősségével foglalkozó része fejt ki részletesebben. A hivatalos könyvvizsgálók – a Nemzetközi Számviteli Etikai Standard Testület (IESBA) által kiadott – etikai kódexének és az ellenőrzési munkánkra vonatkozó etikai előírásoknak megfelelően munkánkat függetlenül végezzük, és az ezen előírásokkal, valamint az IESBA etikai kódexszel összefüggő egyéb etikai felelősségünknek is eleget teszünk. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elégséges és megfelelő alapot nyújt véleményünk kialakításához.

A vezetőség és az irányítással megbízott személyek felelőssége

17 Az EUMSZ 310–325. cikke és a Hivatal pénzügyi szabályzata értelmében a Hivatal vezetősége felel a Hivatal beszámolójának – a közzféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjainak megfelelően történő – elkészítéséért és bemutatásáért, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért. Ez a felelősség magában foglalja az – akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibáktól mentes – pénzügyi kimutatások elkészítését és bemutatását lehetővé tévő belső kontrollrendszer kialakítását, megvalósítását és fenntartását. A Hivatal vezetősége felelős továbbá annak biztosításáért, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő tevékenységek, pénzügyi műveletek és információk megfeleljenek az őket szabályozó hatóságok előírásainak. A Hivatal beszámolójának alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért a végső felelősséget a Hivatal vezetősége viseli.

18 A beszámoló elkészítésekor a Hivatal vezetőségének felelőssége annak felmérése, hogy a Hivatal képes-e tevékenységének folytatására. Adott esetben közzé kell tennie a Hivatal tevékenységének folytatását érintő ügyeket, a beszámolót pedig a tevékenység folytatásának feltételezésével kell elkészítenie, kivéve, ha a vezetőségnek szándékában áll megszüntetni a szervezetet vagy beszüntetni a működését, vagy amikor nem áll előtte ezen kívül más reális lehetőség.

19 A Hivatal pénzügyi beszámolási folyamatának felügyelete az irányítással megbízott személyek felelőssége.

Az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége

20 Célunk, hogy észszerű bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a Hivatal beszámolója nem tartalmaz lényeges hibákat, és hogy az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek, valamint hogy ellenőrzésünk alapján megbízhatósági nyilatkozatot nyújtsunk be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak, illetve a zárszámadásért felelős más hatóságoknak a Hivatal beszámolójának megbízhatóságára, valamint az annak alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan. Az észszerű bizonyosság a bizonyosság magas szintjének felel meg ugyan, de nem garancia arra, hogy az ellenőrzés mindig kiszűri az esetlegesen fennálló lényeges hibát vagy lényeges meg nem felelést. Ezek eredhetnek csalásból vagy tévedésből, és akkor tekintendők lényegesnek, ha észszerűen feltételezhető, hogy külön-külön vagy

együttesen befolyásolják a felhasználók e beszámolók alapján hozott gazdasági döntéseit.

21 A bevételt illetően ellenőrizzük a Bizottságtól, illetve az együttműködő országoktól kapott támogatást, valamint értékeljük a Hivatalnak a díjak és más jövedelmek beszedésére szolgáló eljárásait, ha rendelkezik ilyenekkel.

22 A kiadások tekintetében akkor vizsgáljuk meg a kifizetéseket, miután a kiadás felmerült, azt lekönyvelték és elfogadták. Ez a vizsgálat minden kifizetési kategóriára kiterjed (az eszközök beszerzését szolgáló kifizetésekre is), és az előlegfizetésektől eltekintve azon a ponton történik, ahol a kifizetést teljesítik. Az előlegek megvizsgálása akkor történik, amikor a pénzeszközök címzettje igazolást ad a pénzeszközök helyes felhasználásáról, és a Hivatal az előlegfizetés elszámolásával – a tárgyévben vagy később – elfogadja az igazolást.

23 Az ISA és ISSAI szabványoknak megfelelően szakmai megítélésünk szerint és szakmai szkepticizmussal járunk el az ellenőrzés egésze során. Továbbá:

- Azonosítjuk és elemezzük annak kockázatát, hogy milyen valószínűséggel fordulhat elő – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hiba a beszámolóban, illetve az Európai Unió jogszabályi keretének való lényeges meg nem felelés a mögöttes tranzakciókban, az említett kockázatokra reagáló ellenőrzési eljárásokat tervezünk és végzünk el, továbbá olyan ellenőrzési bizonyítékokat szerzünk, amelyek elégséges és megfelelő alapot nyújtanak véleményünk kialakításához. Annak a kockázata, hogy egy csalásból eredő lényeges hibára vagy lényeges meg nem felelésre nem derül fény, nagyobb annak a kockázatánál, hogy egy hibából eredő lényeges hibára vagy lényeges meg nem felelésre nem derül fény, mivel a csalás magában foglalhatja az összejátszást, a hamisítást, a szándékos mulasztást, a hamis nyilatkozattételt, illetve a belső kontrollok megkerülését.
- Megismerjük az ellenőrzés szempontjából releváns belső kontrollokat: ezzel célunk a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárások megtervezése, nem pedig a belső kontroll eredményességével kapcsolatos vélemény kialakítása.
- Felmérjük, hogy az alkalmazott számviteli politikák megfelelőek-e és a vezetőség számviteli becslései, illetve az általa közölt adatok észszerűek-e.
- Megállapítjuk, hogy megfelelő-e a vezetőség részéről a tevékenység folytatásának feltételezése, valamint hogy a szerzett bizonyítékok alapján fennáll-e olyan lényeges bizonytalanság egyes eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amely súlyos kétségeket ébreszthet azt illetően, hogy a Hivatal képes-e tevékenységének folytatására. Ha lényeges bizonytalanság fennállását állapítjuk meg, akkor ellenőri jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet a beszámolóban szereplő, ezzel kapcsolatosan közölt

adatokra, vagy amennyiben a közölt adatok nem megfelelőek, módosítanunk kell véleményünket. Következtetéseink az ellenőri jelentésünk elkészültének napjáig szerzett ellenőrzési bizonyítékokon alapulnak. A jövőben bekövetkező események, illetve körülmények következtében azonban a szervezet felhagyhat tevékenysége folytatásával.

- Értékeljük a beszámoló általános bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a közölt adatokat, valamint azt is, hogy a beszámoló úgy mutatja-e be az alapjául szolgáló tranzakciókat és eseményeket, ahogy az a valós bemutatáshoz szükséges.
- Ahhoz, hogy véleményt alakítsunk ki a beszámolóról és az alapjául szolgáló tranzakciókról, elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyítékot szerzünk a Hivatal pénzügyi információi tekintetében. Az ellenőrzés irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért a Számvevőszék vállalja a felelősséget. A Számvevőszék ellenőri véleményéért kizárólag a Számvevőszék felel.
- Ahol lehetséges volt, az Unió költségvetési rendelete 70. cikkének (6) bekezdésében előírtak szerint figyelembe vettük a független külső ellenőr által a Hivatal beszámolójára nézve végzett ellenőrzési tevékenységet.

A vezetőséggel közöljük többek között az ellenőrzés tervezett hatókörét, ütemezését és a jelentősebb ellenőrzési megállapításokat, beleértve az ellenőrzésünk során a belső kontrollrendszerben megállapított jelentős hiányosságokat is. A Hivatallal általunk megvitatott témákból meghatározzuk, hogy melyek voltak a tárgyidőszak beszámolójának ellenőrzése során a legnagyobb jelentőségűek, amelyek ezért fontosabb ellenőrzési témáknak minősülnek. Ezek a témák ellenőri jelentésünkben bemutatásra kerülnek, kivéve, ha törvény vagy rendelet kizárja azok nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívül ritka esetben – úgy döntünk, hogy eltekintünk egy adott téma jelentésünkben való közzétételétől, mert ésszerűen arra lehet számítani, hogy ennek negatív hatásai meghaladnák a közlésből származó közérdekű hasznot.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

24 A *melléklet* áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett intézkedésekről.

A jelentést 2020. szeptember 22-i luxembourgi ülésén fogadta el az
Alex Brenninkmeijer számvevőszéki tag elnökölte IV. Kamara.

a Számvevőszék nevében

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H. Lehne'.

Klaus-Heiner Lehne
elnök

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A Számvevőszék észrevételeire válaszul tett intézkedések (Végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2013 és 2014	Számos kifizetésre a költségvetési rendeletben megszabott határidő után került sor.	Végrehajtva
2017	Az EASO az ismételt kísérletek ellenére sem tudott elegendő alkalmazottat felvenni.	Folyamatban ⁵
2017	Az EASO problémákkal szembesült az alkalmazottak megtartása terén.	Végrehajtva
2017	Nem volt belső ellenőrzési részleg.	Folyamatban
2017	Az EASO nem rendelkezik belső jogi szolgálattal, sem módszeres eljárással jogi dokumentumainak belső felülvizsgálatára. A legtöbb jogi feladatot kiszervezi, ugyanakkor erre nézve nincsen egyértelmű belső határozat vagy iránymutatás.	Végrehajtva

⁵ A 2017. és 2018. évi létszámterv céljai megvalósultak. A 2019. évi létszámterv céljainak megvalósulása még folyamatban van.

Év	A Számvevőszék észrevételei	A Számvevőszék észrevételeire válaszul tett intézkedések (Végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2017	Nem volt megfelelő monitoring arra nézve, hogy a szerződések megfelelnek-e a kölcsönmunkaerőre vonatkozó tagállami szabályoknak.	<i>A Számvevőszék tudomásul veszi, hogy az Európai Unió Bírósága előtt folyamatban van egy ügy, amely az uniós ügynökségeknél munkaerő-kölcsönzés keretében történő munkavégzésről szóló, 2008. november 19-i 2008/104/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv alkalmazásának egyes szempontjait vizsgálja. Mivel a Bíróság leendő állásfoglalása befolyásolhatja a Számvevőszéknek a kölcsönzött munkaerő EASO általi igénybevételével kapcsolatos álláspontját, a Számvevőszék a bírósági ítélet kihirdetéséig tartózkodik a korábbi években ezzel kapcsolatban tett észrevételei hasznosulásának értékelésétől.</i>
2017	Jelentős hiányosságokat és szabálytalanságokat tártunk fel a munkaidő-nyilvántartás ellenőrzése kapcsán.	Végrehajtva

Év	A Számvevőszék észrevételei	A Számvevőszék észrevételeire válaszul tett intézkedések (Végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2017	2017-ben úgy találtuk, hogy hiányosak voltak az EASO utazási kiadások nyomon követésére szolgáló eljárásai. Elsősorban az okozott problémát, hogy gyakran nem kértek be alátámasztó dokumentumokat. Az EASO belső vizsgálatot folytat ezzel kapcsolatban.	Folyamatban
2017	Komoly hiányosságok voltak a következők terén: a pályázati dokumentációk összeállítása, az alkalmazott beszerzési eljárások, a pályázatok benyújtására előírt határidők, az értékelési és odaítélési módszerek, a szerződések meghosszabbítása, valamint a szerződések végrehajtása és a nyújtott szolgáltatások ellenőrzése.	Végrehajtva
2017	Komoly hiányosságok voltak a következők terén: az igények felmérése, a szerződéstípus megválasztása, a szerződések módosítása.	Folyamatban

Év	A Számvevőszék észrevételei	A Számvevőszék észrevételeire válaszul tett intézkedések (Végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	Az informatikai vállalkozásokkal kötött szerződéseket olyan módon fogalmazták meg, hogy azok egyértelműen meghatározott informatikai szolgáltatások vagy termékek nyújtása helyett kölcsönzött munkavállalók rendelkezésre bocsátását („mise à disposition”) eredményezhetik. Ez azonban nem felelne meg az uniós személyzeti szabályzatnak és az uniós szociális és foglalkoztatási szabályoknak. Az EASO-nak gondoskodnia kell arról, hogy a szerződések megfogalmazása révén egyértelműen megkülönböztethető legyen az informatikai szolgáltatások beszerzése, illetve a kölcsönmunkaerő alkalmazása.	Folyamatban
2018	A kölcsönmunkaerő biztosítására vonatkozó keretszerződések megkötése céljából Olaszországban indított közbeszerzési eljárás során jelentős hibák jellemezték a technikai leírást és az eljárás keretében folyó tárgyalásokat, ami miatt sérült a tisztességes verseny elve. Az EASO-nak szigorúan kell alkalmaznia az uniós közbeszerzési szabályokat.	Végrehajtva
2018	Az EASO irányítási cselekvési terve értékelte az EASO belsőkontroll-standardjainak végrehajtását. Az értékelés a legtöbb belsőkontroll-standard és az értékelési kritériumok döntő része esetében jelentős hiányosságokról és gyenge hatékonyságról számolt be.	Folyamatban

Év	A Számvevőszék észrevételei	A Számvevőszék észrevételeire válaszul tett intézkedések (Végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	Az EASO-nak eredményes utólagos kontrollmechanizmusokat kell kidolgoznia.	Folyamatban
2018	Az EASO nem alkalmazott módszeres eljárást a jogi dokumentumok belső felülvizsgálatára, és a közbeszerzési eljárások jogi vetületeit tekintve számos következetlenség volt megállapítható. Az EASO-nak létre kell hoznia egy belső jogi szolgálatot, és eredményes eljárást kell bevezetnie a jogi eljárások irányítására és a jogi dokumentumok kezelésére.	Végrehajtva
2018	Az EASO-nak eredményes szabályokat kell kidolgoznia a bizalmi tisztségekre vonatkozóan.	Végrehajtva
2018	Az EASO-nak eredményes intézkedéseket kell bevezetnie a bérelt irodák kezelése és a kapcsolódó szolgáltatások tekintetében.	Folyamatban
2018	Az induló éves költségvetések korlátozott volta és az EASO költségvetésében a váratlan és sürgős operatív szükségletekre képzett céltartalék hiánya költségvetési bizonytalanságot okozott és akadályozta a veszélyhelyzetekre való felkészülést. Az EASO-nak a Bizottsággal és a költségvetési hatóságokkal konzultálva megoldást kell találnia ezekre a költségvetési korlátokra.	n.a.

EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK Az Ügynökség válasza

11. Az EASO már elismerte, hogy elfogadja a Számvevőszék 2018-ra vonatkozó megállapítását. Mint arról a Számvevőszék már tájékoztatást kapott, az ügynökség új ügyvezető igazgatójának 2019. júniusi kinevezése és a Számvevőszék jelentésének 2019. októberi közzététele után az EASO azonnal megkezdte a korrekciós intézkedések végrehajtását:

- felbontotta a keretszerződést;
- új közbeszerzési eljárást indított az olaszországi kölcsönmunkaerő szolgáltatásaira vonatkozóan;
- jelentősen csökkentette az EASO Olaszországba kirendelt kölcsönmunkaerejének létszámát, ugyanakkor az olasz kormányval közösen gondoskodott a helyszíni műveletek folytonosságáról;
- kiegészítő felhívást indított tagállami szakemberek számára, lehetőség szerint a szakértők kirendelésének alternatív megoldásaival, hogy le tudja fedni az új keretszerződés 2019. decemberi megkötéséig tartó időszakot.

Az EASO-nak észszerű mértékben biztosítania kellett az üzletmenet folytonosságát az olaszországi alapvető támogató intézkedések legalább egy része esetében. Az ügynökségnek ezért nem állt módjában azonnali hatállyal felfüggeszteni a szóban forgó keretszerződés (és az egyedi szerződések) végrehajtását mindaddig, amíg a korrekciós intézkedéseket végre nem hajtotta.

12. Az EASO már elismerte, hogy elfogadja a Számvevőszék e megállapítását a fent említett, 2019-et megelőző évekre nézve. Az ügynökség szeretné hangsúlyozni, hogy az ideiglenes görögországi szolgáltatásokra vonatkozó, kivételes eljárás útján megkötött keretszerződést 2018-ban felbontották. Az e keretszerződés alapján 2019-ben kifizetett összeg garanciákra szolgált, és ezt az EASO-nak az említett szerződés felbontása következtében kellett kifizetnie. Ezek a kifizetések inkább az ügynökség által a szabályszerűség érdekében végrehajtott korrekciós intézkedések következményei voltak.

Az EASO 2018. március óta új keretszerződést alkalmaz a hasonló szolgáltatásokra.

13. Az EASO tudomásul veszi a Számvevőszéknek ezt a megállapítását.

Az EASO az Európai Bizottság által (a Budgweben) közzétett „Értelmező feljegyzés a külső szakértők igénybevételére és kiválasztására alkalmazandó eljárásról” szerint gazdálkodik a szakértőivel.

Az alkalmazandó jogi keret alapján a részvételi szándék kifejezésére való felhívás szövegét (belső használatra) tovább pontosította a külső szakértőknek szóló, részvételi szándék kifejezésére való felhívás kezeléséről szóló adminisztratív körlevélben (hiv.: EASO/DOA/2018/441).

Ebben az összefüggésben a konkrét szakértő(k) adott feladatra való kiválasztásáról szóló, az aktába szánt feljegyzés kettős célt szolgál: egyrészt megindokolja a szakértő kiválasztását a már meglévő listáról, megjelölve az okokat, amiért ezt a bizonyos szakértőt tartották a legalkalmasabbnak, másrészt biztosítja az ellenőrzési nyomvonalat.

Az EASO végül 2020-ban új részvételi szándék kifejezésére való felhívást tett közzé. Eszerint az új felhívás úgy lesz kialakítva, hogy figyelembe vegye a megállapításokat, és az egyes szakértők kiválasztása a listán szereplő többi szakértőhöz képest jobban legyen indokolva.

14. Az EASO tudomásul veszi a Számvevőszéknek ezt a megállapítását. Az EASO ismét szeretné hangsúlyozni, hogy az olaszországi kölcsönmunkaerőre vonatkozó keretszerződéssel járó kifizetések végrehajtása szükséges volt az Olaszországnak nyújtandó veszélyhelyzeti támogatásra tett uniós kötelezettségvállalás műveleti szükségleteinek fényében.

Bár az EASO megérti a korlátozott vélemény indokait, úgy véli, hogy a műveleti összefüggés enyhíthette volna a Számvevőszék megítélését. Az EASO mindazonáltal újól meg erősíti a folyamatos továbbfejlődés iránti elkötelezettségét.

SZERZŐI JOGOK

© Európai Unió, 2020.

Az Európai Számvevőszék dokumentumainak felhasználását a nyíltadat-politikáról és a dokumentumok további felhasználásáról szóló [6–2019. sz. számvevőszéki határozat](#) szabályozza.

Ellenkező rendelkezés (pl. az egyedi szerzői jogi nyilatkozatokban foglaltak) hiányában az Európai Unió tulajdonában lévő számvevőszéki tartalmak a [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\) licenc](#) alá tartoznak. Ennek értelmében a további felhasználás a forrás és a változtatások megfelelő feltüntetésével megengedett. A dokumentumok további felhasználásakor azok eredeti értelme és mondanivalója nem torzulhat. A Számvevőszék nem vonható felelősségre a továbbfelhasználás esetleges következményeiért.

Ha az adott tartalomban azonosítható magánszemélyek is láthatóak (például a Számvevőszék munkatársait ábrázoló képeken) vagy a tartalom harmadik fél munkáját ábrázolja, akkor az erre vonatkozó jogokat is meg kell szerezni. Amennyiben ez megtörtént, akkor a vonatkozó engedély érvényteleníti a fenti általános érvényű engedélyt, és az abban foglalt, egyértelműen meghatározott felhasználási korlátozások érvényesek.

Az olyan tartalmak felhasználásához vagy reprodukálásához, amelyek nem az Európai Unió tulajdonát képezik, közvetlenül a szerzői jog tulajdonosától kell engedélyt kérni.

Az iparjogvédelem alatt álló szoftverek és dokumentumok – pl. szabadalmak, márkajelzések, bejegyzett formatervezési minták, logók és nevek – nem tartoznak a Számvevőszék továbbfelhasználási politikájának hatókörébe, így azok licencét a felhasználó nem kapja meg.

Az Európai Uniónak az europa.eu címtartomány alá tartozó intézményi weboldalai külső oldalakra mutató hivatkozásokat is tartalmaznak. Ezek nem tartoznak a Számvevőszék hatáskörébe, ezért ajánlott elolvasni az ott közzétett adatvédelmi és szerzői jogi rendelkezéseket.

Az Európai Számvevőszék logójának használata

Az Európai Számvevőszék logója kizárólag a Számvevőszék előzetes hozzájárulásával használható fel.