

## IZVJEŠĆE

## o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Europskog potpornog ureda za azil za financijsku godinu 2016. s odgovorom Ureda

(2017/C 417/12)

## UVOD

1. Europski potporni ured za azil (EASO, u daljnjem tekstu: Ured), sa sjedištem u Valletti, osnovan je Uredbom (EU) br. 439/2010 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(1)</sup> kako bi se pojačala suradnja u praktičnim pitanjima u vezi s azilom te pomoglo državama članicama da ispune svoje europske i međunarodne obveze i pruže zaštitu osobama kojima je ona potrebna. Ured od 2015. godine pruža potporu Grčkoj i Italiji u kontekstu migracijske krize. Europska komisija predložila je 2016. godine proširenje ovlasti i znatno povećanje opsega zadaća Ureda kako bi se uklonili svi strukturni nedostaci koji se pojave pri primjeni sustava azila EU-a <sup>(2)</sup>. Od ožujka 2016. timovi Ureda u žarišnim točkama rade i na operativnoj provedbi sporazuma između EU-a i Turske te pružaju potporu grčkoj službi za azil.

2. U tablici prikazani su ključni podatci o Uredu <sup>(3)</sup>.

Tablica

## ključni podatci o Uredu

	2015.	2016.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	15,9	53
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	93	125

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavio Ured.

3. Iz tablice je vidljivo da je zbog znatnog povećanja opsega zadaća koje Ured obavlja njegov završni proračun za 2016. godinu bio više nego trostruko veći u odnosu na prethodnu godinu. Osim toga, broj raspoloživih članova osoblja povećao se 2016. godine za 34 % te je proces prilagodbe sustava i postupaka novonastalim okolnostima i dalje bio u tijeku.

4. Ovo je izvješće potrebno tumačiti u kontekstu tih izazova i ovlasti Suda koje se temelje na međunarodnim revizijskim standardima.

## INFORMACIJE NA KOJIMA SE TEMELJI IZJAVA O JAMSTVU

5. Revizijski pristup Suda obuhvaća analitičke revizijske postupke, izravno ispitivanje transakcija i procjenu ključnih kontrola nadzornih i kontrolnih sustava Ureda. Tome se pridodaju dokazi prikupljeni radom drugih revizora i analizom jamstava uprave.

<sup>(1)</sup> SL L 132, 29.5.2010., str. 11.

<sup>(2)</sup> COM(2016) 271 final.

<sup>(3)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Ureda dostupno je na njegovim internetskim stranicama: [www.easo.europa.eu](http://www.easo.europa.eu).

**MIŠLJENJE**

6. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Ureda, koja se sastoji od financijskih izvještaja <sup>(1)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(2)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

**Pouzdanost računovodstvene dokumentacije**

*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

7. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Ureda za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Ureda na dan 31. prosinca 2016. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Ureda i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

**Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom****Prihodi**

*Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom*

8. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

**Plaćanja**

*Osnova za uvjetno mišljenje*

9. Sud je utvrdio značajne nalaze u vezi s dvama od pet važnih postupaka javne nabave iz 2016. za koje su plaćanja izvršena tijekom te godine, kako je opisano u odlomcima 9.1. i 9.2. To upućuje na nedostatak strogosti u postupcima javne nabave koje Ured provodi:

9.1. U jednom od postupaka javne nabave obuhvaćenih revizijom, koji se odnosio na pružanje usluga putovanja u sklopu okvirnog ugovora o uslugama u vrijednosti od 4 milijuna eura za razdoblje 2016. – 2020., od dvaju ponuditelja od njih triju koliko ih je sudjelovalo u postupku zatraženo je da pruže dodatne informacije u vezi s istim kriterijem odabira. Iako nijedan od njih nije dostavio tražene informacije (životopise kandidata za obavljanje predmetnog zadatka u prostorijama Ureda), samo je jedan ponuditelj zbog toga isključen iz postupka. Ugovor je sklopljen s drugim ponuditeljem pod uvjetom da se relevantni životopisi dostave nakon sklapanja ugovora. Stoga taj postupak javne nabave nije bio u skladu s načelom jednakog postupanja te je ugovor sklopljen s ponuditeljem koji nije ispunjavao sve kriterije odabira. Okvirni ugovor i povezana plaćanja iz 2016. godine, koja su iznosila 920 561 euro, stoga su nepravilni.

9.2. Ured je u veljači 2016. izravno sklopio okvirni ugovor o pružanju privremenih usluga na razdoblje od 12 mjeseci i u vrijednosti od 3,6 milijuna eura u svrhu potpore njegovu odgovoru na migracijsku krizu. Predmetni okvirni ugovor sklopljen je sa samo jednim unaprijed odabranim gospodarskim subjektom bez provedbe ikakva postupka javne nabave predviđenog Financijskom uredbom EU-a <sup>(3)</sup>. Stoga sklapanje predmetnog ugovora nije bilo u skladu s relevantnim pravilima EU-a te su povezana plaćanja iz 2016. godine, koja su iznosila 592 273 eura, nepravilna.

10. Iznosi o kojima je riječ u vezi s pitanjima opisanima u odlomcima 9.1. – 9.2. čine 2,9 % ukupnih rashoda Ureda za 2016. godinu.

<sup>(1)</sup> Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

<sup>(2)</sup> Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

<sup>(3)</sup> Člankom 104. Uredbe (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 298, 26.10.2012., str. 1.) predviđeno je da postupci za dodjelu ugovora o koncesiji ili ugovora o javnoj nabavi, uključujući okvirne ugovore, imaju jedan od oblika navedenih u tom članku.

*Uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom*

11. Prema mišljenju Suda, uz iznimku učinaka pitanja opisanih u odlomku 9. o osnovi za uvjetno mišljenje, plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

***Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje***

12. U skladu s člancima 310. – 325. UFEU-a i Financijskom uredbom Ureda uprava je odgovorna za pripremu i prikazivanje računovodstvene dokumentacije na temelju međunarodno prihvaćenih računovodstvenih standarda za javni sektor te za zakonitost i pravilnost povezanih transakcija. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uspostavu i provedbu unutarnjih kontrola koje su važne za pripremu i prikazivanje financijskih izvještaja u kojima nema značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijevare ili pogreške. Odgovornost je uprave ujedno zajamčiti da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima tijela koja njima upravljaju. Uprava Ureda snosi krajnju odgovornost za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

13. U pripremi računovodstvene dokumentacije odgovornost je uprave procijeniti mogućnost Ureda da nastavi s trajnim poslovanjem te po potrebi objavljivati informacije o pitanjima u vezi s trajnošću poslovanja i služiti se računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja.

14. Osobe zadužene za upravljanje odgovorne su za nadgledanje procesa financijskog izvještavanja predmetnog subjekta.

***Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija***

15. Ciljevi su Suda dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji Ureda značajnog pogrešnog prikazivanja i jesu li povezane transakcije zakonite i pravilne te, na temelju provedene revizije, podnijeti Europskom parlamentu i Vijeću ili drugim odgovarajućim tijelima zaduženima za davanje razrješnice izjavu o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Razumno jamstvo visoka je razina jamstva, ali nije garancija da će se revizijom otkriti značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost u svim slučajevima u kojima oni postoje. Njihov uzrok mogu biti prijevare ili pogreška te se smatraju značajnima ako bi, pojedinačno ili skupno, bilo razumno očekivati da bi mogli utjecati na ekonomske odluke koje korisnici računovodstvene dokumentacije donose na temelju njezina sadržaja.

16. Revizija uključuje postupke kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i objavljenim informacijama u računovodstvenoj dokumentaciji te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika od značajnog pogrešnog prikazivanja u računovodstvenoj dokumentaciji i značajne neusklađenosti povezanih transakcija s uvjetima iz pravnog okvira Europske unije do kojih je došlo zbog prijevare ili pogreške. Pri procjeni tih rizika u obzir se uzimaju unutarnje kontrole koje su važne za pripremu i vjerno prikazivanje računovodstvene dokumentacije te zakonitost i pravilnost povezanih transakcija kako bi se pripremili primjereni revizijski postupci u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje i evaluaciju primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika te razumnosti računovodstvenih procjena uprave, kao i evaluaciju sveukupnog prikaza računovodstvene dokumentacije.

17. Kad je riječ o приходima, Sud provjerava sredstva koja je Komisija stavila Uredu na raspolaganje te procjenjuje postupke kojima se Ured služi za ubiranje naknada i ostalih prihoda, ako postoje.

18. Kad je riječ o rashodima, Sud ispituje platne transakcije u trenutku nastanka, evidentiranja i prihvaćanja rashoda. Tim su ispitivanjem obuhvaćene sve kategorije plaćanja u trenutku njihova izvršenja, osim predujmova. Isplate predujmova ispituju se u trenutku u kojem primatelj sredstava dostavi potvrdu o njihovoj pravilnoj uporabi te u kojem Ured prihvati tu potvrdu i obračuna predujam, iste godine ili kasnije.

19. U pripremi ovog izvješća i izjave o jamstvu Sud je uzeo u obzir reviziju koju je nad računovodstvenom dokumentacijom Ureda obavio neovisni vanjski revizor u skladu s člankom 208. stavkom 4. Financijske uredbe EU-a <sup>(1)</sup>.

<sup>(1)</sup> Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012.

20. Primjedbama u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

#### PRIMJEDBE O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA

21. Ured je u kolovozu 2016. raspisao otvoreni natječaj (s pet grupa) za sklapanje okvirnog ugovora kako bi se angažirali kulturni posrednici/usmeni prevoditelji potrebni za rad Ureda u različitim zemljama. Ukupna vrijednost okvirnog ugovora za četiri grupe obuhvaćene revizijom za koje su sklopljeni ugovori (grupe 2 – 5) bila je 60 milijuna eura za razdoblje od četiri godine. Te su četiri grupe dodijeljene istom ponuditelju kao prvorangiranom izvršitelju u kaskadnom sustavu. Predmetni izvršitelj ispunjavao je financijske uvjete u sklopu kriterija odabira (godišnji promet u vrijednosti od 1 milijuna eura) za sve osim za jednu od prethodnih triju godina, za koju je sklopio ugovor o pravu na uporabu resursa trećih strana s jednom neprofitnom organizacijom, koja se obvezala na to da će svoj „promet” staviti izvršitelju na raspolaganje. Financijskom uredbom dopušta se oslanjanje na financijske i gospodarske kapacitete drugih subjekata. Međutim, u ovom slučaju nije jasno na koji se način „promet” predmetnog subjekta može staviti na raspolaganje, kao ni može li taj subjekt doprinijeti pružanju potrebnih usluga s obzirom na narav aktivnosti koje provodi. Ured je trebao odbiti tu ponudu jer iz nje nije bilo vidljivo ispunjava li zahtjeve koji se odnose na gospodarski i financijski kapacitet ponuditelja. Slijedom toga, okvirni je ugovor nepravilan, kao i sva povezana plaćanja (2016. godine nije bilo plaćanja).

#### PRIMJEDBE O UNUTARNJIM KONTROLAMA

22. Tijekom posebnog sastanka Europskog vijeća koji je održan 23. travnja 2015. i u okviru migracijskog plana od 10 točaka koji su ministri vanjskih i unutarnjih poslova usvojili 20. travnja 2015. države članice pozvane su na to da zajamče uzimanje otisaka prstiju svih migranata. Kako bi se taj zahtjev ispunio, hitno je bilo potrebno povećati kapacitete za uzimanje otisaka prstiju kojima su raspolagala grčka tijela. Komisija je taj zadatak dodijelila Uredu. Za provedbu tog zadatka bilo je potrebno nabaviti i zatim grčkim vlastima donirati 90 uređaja za uzimanje otisaka prstiju i 90 kompatibilnih računala (opremu) u vrijednosti od 1,1 milijuna eura na temelju sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava sklopljenog između Komisije i Ureda. U skladu sa sporazumom o dodjeli bespovratnih sredstava opremu je bilo potrebno isporučiti odjelu atenske policijske uprave zaduženom za IT, koji je tu opremu zatim trebao prosljediti u žarišne točke smještene na grčkim otocima. Prema opisu aktivnosti osoblje Ureda trebalo je biti prisutno na terenu kako bi zajamčilo pravilnu isporuku i postavljanje opreme te zatim prijenos vlasništva na grčku policiju. Međutim, osoblje Ureda nije bilo prisutno na terenu kako bi se ispunio taj zahtjev te je potvrda relevantnih grčkih tijela o isporuci opreme u žarišnim točkama u veljači i početkom ožujka 2016. i njezinoj uporabi u predviđene svrhe zaprimljena tek u srpnju 2017.

23. Javni naručitelji trebaju pisanim putem zatražiti podatke o sastavnim elementima cijene ili troškova ako se čini da su oni izuzetno niski i ponuditelju dati priliku da dostavi svoje primjedbe<sup>(1)</sup>. Kad je riječ o dvjema grupama (grupe 3 i 5) za angažiranje kulturnih posrednika/usmenih prevoditelja u različitim zemljama (vidi također odlomak 21.), Ured je zaprimio financijske ponude koje su bile redom 50 % i 31 % povoljnije od sljedećih najnižih ponuda. Iako to je to znak da su ponude izuzetno niske, Ured nije smatrao da je potrebno zatražiti bilo kakvo dodatno objašnjenje od ponuditelja u tom pogledu.

24. U svojem revizijskom izvješću iz listopada 2016. Služba Komisije za unutarnju reviziju istaknula je da nema odgovarajućeg planiranja postupaka javne nabave za administrativne rashode te da je praćenje postupaka i posebnih ugovora sklopljenih na temelju okvirnih ugovora nezadovoljavajuće. Ured i Služba za unutarnju reviziju dogovorili su plan poduzimanja korektivnih mjera.

25. Ured se 2016. godine suočio s nizom izazova u svojem operativnom okruženju, koji su osim znatnog povećanja proračuna i povećanja opsega zadaća uključivali i znatno povećanje broja transakcija, promjenu računovodstvenog službenika (računovođe) uz nekoliko prijelaznih rješenja, kao i uvođenje radnih postupaka koji isključuju uporabu dokumenata u papirnatom obliku. Takvo stanje velikih promjena i nestabilnosti nije ublaženo ni ponovnim potvrđivanjem računovodstvenog sustava ni uvođenjem sustava redovitih *ex post* provjera transakcija<sup>(2)</sup>.

26. Komisija je 2014. godine u ime više od 50 institucija i tijela EU-a, među kojima je i Ured, sklopila okvirni ugovor s jednim izvršiteljem radi nabave softverskih licencija te pružanja usluga održavanja i podrške. Izvršitelj iz okvirnog ugovora djeluje kao posrednik između Ureda i dobavljača koji mogu pružiti usluge potrebne Agenciji. Za posredničke usluge izvršitelj iz okvirnog ugovora ima pravo na povećanje nabavnih cijena za stopu od dva do devet posto. Ukupna plaćanja izvršitelju iz okvirnog ugovora 2016. godine iznosila su 534 900 eura. Ured nije sustavno provjeravao cijene i zaračunata povećanja usporedbom s ponudama dobavljača i računima izdanima izvršitelju iz okvirnog ugovora.

<sup>(1)</sup> Članak 151. Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 1268/2012 o pravilima za primjenu Uredbe (EU, Euratom) br. 966/2012 o financijskim pravilima koja se primjenjuju na opći proračun Unije (SL L 362, 31.12.2012., str. 1.).

<sup>(2)</sup> Osim transakcija provedenih na temelju sporazuma o delegiranju sklopljenih s Komisijom.

**PRIMJEDBE O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI**

27. U ime Komisije obavljena je vanjska evaluacija uspješnosti Ureda u razdoblju 2011. – 2014. te je završno izvješće podneseno u prosincu 2015. U izvješću se potvrđuje važnost misije i zadaća Ureda te zaključuje da su ključne zadaće Ureda cjelokupno gledajući djelotvorno obavljene i da je ostvarena većina očekivanih rezultata. Evaluacija je također pokazala da postoji potreba za povećanjem učinkovitosti poslovanja i dodatnim jamčenjem suradnje i usklađivanja aktivnosti s drugim institucijama i tijelima na razini EU-a i međunarodnoj razini koji rade na pitanjima migracija. Ured provodi akcijski plan koji je dogovoren s upravnim odborom u kontekstu proširenih ovlasti Ureda, a podnošenje završnog izvješća o provedbi planirano je za lipanj 2017.

28. Ured je nabavio i postavio 65 kontejnera koji služe kao mobilni uredi u grčkim i talijanskim žarišnim točkama u ukupnoj vrijednosti od 852 136 eura. Neki od tih kontejnera postavljeni su na mjestima na kojima su slični kontejneri koji nisu pripadali Uredu kasnije uništeni tijekom nereda. Za predmetne kontejnere Ured nije izvadio policu osiguranja od tog rizika.

29. Ured nije pravodobno osigurao povrat svih svojih dospjelih potraživanja. Povrati PDV-a za 2014. (180 919 eura) i 2015. godinu (245 960 eura) i dalje nisu bili izvršeni na kraju 2016. godine.

**PRORAČUNSKO UPRAVLJANJE**

30. Razina prenesenih rezerviranih odobrenih sredstava za glavu II. (administrativni rashodi) bila je visoka i iznosila je 2,5 milijuna eura, tj. 43,9 % (2015.: 1 076 583 eura, tj. 36,9 %). Prijenosi su uglavnom povezani s infrastrukturom u području IT-a, prijevodima i publikacijama, poslovnim savjetovanjem i troškovima sastanaka upravnog odbora za koje su ugovori potpisani krajem 2016. godine i/ili za koje su računi izdani tek 2017.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU PRIMJEDBI IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

31. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na primjedbe Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Baudilio TOMÉ MUGURUZA, na sastanku održanom u Luxembourg u 17. listopada 2017.

*Za Revizorski sud*

Klaus-Heiner LEHNE

*predsjednik*

## PRILOG

## Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina

Godina	Primjedba Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno/U tijeku/Predstoji/—)
2012.	Potrebno je poboljšati transparentnost postupaka zapošljavanja: nema dokaza da su važnost bodova te bodovni pragovi za poziv na razgovor ili uvrštavanje na popis prikladnih kandidata utvrđeni prije razmatranja prijava, kao ni da su pitanja za razgovore i pismene ispite određena prije razmatranja prijava.	Dovršeno
2013.	Od ukupnog broja plaćanja, njih 446 (18 %) izvršeno je nakon rokova propisanih Financijskom uredbom. Takva su plaćanja u prosjeku kasnila 21 dan.	Predstoji <sup>(1)</sup>
2013.	Šest od 16 standarda unutarnje kontrole još nije primijenjeno u potpunosti.	U tijeku <sup>(2)</sup>
2013.	Potrebno je poboljšati transparentnost postupaka zapošljavanja: pitanja za razgovore i pismene ispite određena su tek nakon razmatranja prijava, čime se povećava rizik utjecaja pojedinačnih prijava na pitanja; selekcijski odbori nisu u svim slučajevima bodovali sve kriterije za odabir navedene u oglasima za slobodna radna mjesta; izjave o nepostojanju sukoba interesa koje su potpisali članovi selekcijskog odbora odnosile su se samo na osobni odnos koji bi predstavljao mogući sukob interesa, dok se izričito isključio profesionalni odnos; u jednom izdvojenom postupku zapošljavanja utvrđeno je nepodudaranje jednog kriterija prihvatljivosti koji je naveden u oglasu za slobodno radno mjesto i odgovarajućeg kriterija za odabir u vezi s brojem godina dokazanog profesionalnog iskustva.	Dovršeno
2014.	Ured je izvršio 1 062 (28,6 %) plaćanja nakon rokova propisanih Financijskom uredbom. Takva su plaćanja u prosjeku kasnila 24 dana.	Predstoji <sup>(1)</sup>
2014.	Ured ima veliku fluktuaciju osoblja: 2014. je Ured napustilo 14 zaposlenika, od kojih je četvero bilo na ključnim funkcijama. Takva fluktuacija osoblja predstavlja ozbiljan rizik za postizanje ciljeva utvrđenih u godišnjem i višegodišnjem programu rada.	U tijeku <sup>(3)</sup>

Godina	Primjedba Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno/U tijeku/Predstoji/—)
2014.	U skladu s odlukom izvršnog direktora, pri utvrđivanju iznosa povrata troškova sudionici sastanaka koje organizira Ured razvrstavaju se u jednu od tri kategorije (A, B ili C). Troškovi nadoknađeni sudionicima sastanaka 2014. iznosili su ukupno 997 506 eura. Sudionici kategorije A, koji imaju posebnu zadaću na sastanku, primaju povrat putnih troškova i dnevnice u paušalnom iznosu, a sudionici kategorije B primaju samo povrat putnih troškova u paušalnom iznosu. Sudionici kategorije C ne zadovoljavaju kriterije za povrat troškova. Broj sudionika razvrstanih u kategoriju A povrata troškova porastao je od 2013. do 2014. sa 61 % na 69 %. Razvrstavanje sudionika u tri kategorije nije potkrijepljeno nikakvom dokumentacijom.	U tijeku <sup>(4)</sup>
2015.	Ured je preuzeo obveze u iznosu od samo 14,5 milijuna eura, odnosno 93,7 % odobrenog proračuna (2014.: 12,4 milijuna eura, odnosno 84,7 %). Razina prenesenih rezerviranih odobrenih sredstava za glavu II. (administrativni rashodi) bila je visoka i iznosila 1 076 583 eura, tj. 36,9 % (2014.: 635 492 eura, tj. 28,7 %). Prenesena sredstva uglavnom se odnose na usluge savjetovanja o razvoju sustava IKT-a koje su naručene u zadnjem tromjesečju 2015. (0,4 milijuna eura) te na ulaganja u infrastrukturu IT-a (0,3 milijuna eura) u vezi s očekivanim zapošljavanjem dodatnog osoblja na temelju odluke proračunskog tijela krajem 2015. o povećanju broja radnih mjesta u njihovu planu.	—
2015.	Direktor Ureda odobrio je u studenome 2015. novu politiku zapošljavanja privremenog i ugovornog osoblja. Novom politikom ponuđena su rješenja za većinu problema na koje je Sud upozorio tijekom prethodnih revizija. Tijekom 2016. obavit će se pregled mjera poduzetih u pogledu provedbe te politike jer se tada očekuje zapošljavanje znatnog broja djelatnika.	Dovršeno

<sup>(1)</sup> Ukupno 2 007 plaćanja, tj. 41,29 % (2015: 1 024, tj. 29,2 %) od ukupnog broja plaćanja koja je Ured izvršio 2016., izvršeno je nakon rokova propisanih Financijskom uredbom. Takva su plaćanja u prosjeku kasnila 35 dana (2015.: 29).

<sup>(2)</sup> Na kraju 2016. još nije bio primijenjen jedan standard unutarnje kontrole.

<sup>(3)</sup> Tijekom 2016. godine Ured je napustilo 17 zaposlenika, a zaposleno je 70 novih. Planom radnih mjesta za 2016. godinu Uredu je dodijeljeno 50 novih radnih mjesta.

<sup>(4)</sup> Troškovi nadoknađeni sudionicima sastanaka 2015. iznosili su 987 515 eura. Broj sudionika razvrstanih u kategoriju A povrata troškova smanjio se od 2014. do 2015. sa 69 % na 52 %. Troškovi nadoknađeni sudionicima sastanaka 2016. iznosili su 1 012 147 eura. Broj sudionika razvrstanih u kategoriju A povrata troškova smanjio se od 2015. do 2016. s 52 % na 37 %.



**ODGOVOR UREDA**

9.1. Ured prima na znanje opažanje Suda, međutim, EASO je donio svoju odluku na temelju činjenice da je poduzeće s kojim je ugovor sklopljen bilo jedino koje je imalo kapacitete za ispunjavanje ugovornih obveza.

9.2. Ured prima na znanje opažanje Suda i pobrinut će se da u budućnosti izbjegne slične situacije. EASO je djelovao u uvjetima iznimne žurnosti povezanima s izbjegličkom krizom koja je u to vrijeme bila na vrhuncu, što je još bilo otežano potrebom da se provedu odluke Vijeća u vezi s hitnim zadaćama povjerenima Uredu i nadoknadi nedovoljan broj stručnjaka država članica.

Izvođač odabran u tim okolnostima iznimne žurnosti bio je isti s kojim je ranije sklopila ugovor druga agencija EU-a koja se nalazi u Grčkoj. EASO se oslonio na provjere prihvatljivosti i financijske sposobnosti koje je obavila ta agencija. Odluka je dokumentirana i odobrena u zahtjevu za izuzećem.

U međuvremenu EASO je pokrenuo novi otvoreni postupak javne nabave kako bi sklopio novi okvirni ugovor.

21. Ured prima na znanje mišljenje Suda. EASO je pokušao djelovati u okviru primjenjive odredbe. Sudska praksa o oslanjanju na odvojene subjekte ostavlja prostor za tumačenje, i EASO je vjerovao da djeluje sukladno tomu.

22. EASO je odgovorio na ovu žurnu potrebu da se povećaju kapaciteti za uzimanje otisaka prstiju u Grčkoj nabavom opreme i njezinom isporukom grčkoj policiji 12. veljače 2016. i 2. ožujka 2016.

Stoga je trebao započeti postupak prije potpisivanja ugovora o bespovratnim sredstvima koji je potpisan 3. ožujka 2016. Osoblje EASO-a nije moglo biti na terenu kako bi potvrdilo postavljanje EURODAC-ovih uređaja jer je ugovor o bespovratnim sredstvima potpisan nakon što su uređaji već bili isporučeni, a policija je već bila započela postupak njihova prosljeđivanja u žarišne točke.

Ured je prvi put formalno zatražio potvrdu isporuke i postavljanja opreme u žarišnim točkama 23. svibnja 2016. od grčkih vlasti, no primio ju je tek 20. srpnja 2017.

23. Ured prima na znanje opažanja Suda.

24. Ured prima na znanje primjedbu Suda i upućuje na činjenicu da su mnoge aktivnosti uključene u plan već provedene.

25. Ured prima na znanje primjedbu Suda, no upućuje na činjenicu da je pozitivno mišljenje o računovodstvenoj dokumentaciji izdao neovisni vanjski revizor. Ipak, za 2017. planira se ponovna provjera računovodstvenog sustava. Srednjoročno će se razmotriti strategija *ex post* provjere.

26. Ured prima na znanje primjedbu Suda i obavještava Sud da će, u skladu sa stavom Europskog revizorskog suda o uvođenju sustavne provjere, Ured uvesti sustavne provjere za svaku ponudu višu od 135 000 eura od 1. siječnja 2018.

28. Ured prima na znanje primjedbu Suda, no upućuje na činjenicu da je EASO-ova uprava odlučila da nije isplativo pribaviti osiguranje.

29. Nacionalna tijela uvela su promjenu s godišnjih prijava PDV-a na tromjesečne, što je dovelo do potrebe za ponovnim podnošenjem zahtjeva za povrat PDV-a za 2014. i 2015. godinu na tromjesečnoj osnovi.

30. Ured prima na znanje primjedbu Suda, no upućuje na činjenicu da su se zbog izmjena proračuna u drugoj polovici godine plaćanja za dotične obveze nakupila u posljednjem tromjesečju i to je dovelo do učinaka koje je spomenuo Sud.