

## ARUANNE

**Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiameti eelarveaasta 2016 raamatupidamise aastaaruande kohta koos ameti vastusega**

(2017/C 417/12)

## SISSEJUHATUS

1. Valletas asuv Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (edaspidi „amet“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 439/2010 <sup>(1)</sup> ning selle eesmärk on tihendada liikmesriikide praktilist koostööd varjupaigaküsimustes, et liikmesriigid suudaksid paremini täita ELi ja rahvusvahelisi kohustusi pakkuda kaitset neile, kes seda vajavad. Alates 2015. aastast toetab amet rändekriisi kontekstis Kreekat ja Itaaliat. Euroopa Komisjon tegi 2016. aastal ettepaneku laiendada ameti mandaati ja suurendada oluliselt selle ülesandeid, et kõrvaldada kõik ülesehitusest tulenevad puudused, mis ELi varjupaigasüsteemi rakendamisel tekivad <sup>(2)</sup>. Alates 2016. aastast tegelevad ameti esmase vastuvõtu meeskonnad ka ELi ja Türgi vahelise lepingu operatiivjuhtimisega ning toetavad Kreeka varjupaigatalitust.

2. Tabelis esitatakse ameti peamised arvanded <sup>(3)</sup>.

Tabel

**Ameti peamised arvanded**

	2015	2016
Eelarve (miljonites eurodes) <sup>(1)</sup>	15,9	53
Töötajate arv seisuga 31. detsember <sup>(2)</sup>	93	125

<sup>(1)</sup> Eelarve arvanded põhinevad maksete assigneeringutel.

<sup>(2)</sup> Töötajaskond hõlmab ametnikke, ajutisi teenistujaid, lepingulisi töötajaid ja lähetatud riiklikke eksperte.

Allikas: ameti edastatud andmed.

3. Tabelis näidatakse, et ameti ülesannete olulise suurendamise tulemusel oli ameti 2016. aasta lõplik eelarve eelmise aasta eelarvega võrreldes üle kolme korra suurem. Lisaks suurenes 2016. aastal töötajate arv 34 % ning süsteeme ja menetlusi ei olnud ikka veel uue olukorraga toimetulemiseks kohandatud.

4. Käesoleva aruande lugemisel tuleks arvestada eespool loetletud väljakutseid ja kontrollikoja mandaati, mis põhineb rahvusvahelistel standarditel.

## KINNITAVAT AVALDUST TOETAV TEAVE

5. Kontrollikoja auditi lähenemisviisi koosneb analüütilistest auditiprotseduuridest, tehingute otsesest testimisest ning ameti järelevalve- ja kontrollisüsteemide peamiste kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse juhtkonna esitisi.

<sup>(1)</sup> ELT L 132, 29.5.2010, lk 11.

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

<sup>(3)</sup> Ameti pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav selle veebisaidil [www.easo.europa.eu](http://www.easo.europa.eu).

**ARVAMUS**

6. Kontrollikoda auditeeris:

- a) ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>(1)</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>(2)</sup> 31. detsembril 2016. aastal lõppenud eelarveaasta kohta,
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,
- nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

**Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus**

*Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta*

7. Kontrollikoja hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2016 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsolukorrast 31. detsembri 2016. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni paarvepidaja vastu võetud arvestuseeskirjadele. Viimased põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

**Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus****Tulud**

*Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta*

8. Kontrollikoja hinnangul on 31. detsembril 2016 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

**Maksed**

*Alus märkusega arvamusel*

9. Kontrollikoda tegi olulisi leide kahe 2016. aastaolulise hankemenetluse kohta viiest, mille alusel aasta jooksul makseid tehti (vt punktid 9.1 ja 9.2). See näitab vähest kontrolli ameti hankemenetluste üle.

9.1. Ühes auditeeritud hankemenetluses, mis puudutas perioodi 2016–2020 hõlmava 4 miljoni euro suuruse teenuste raamlepingu raames reisiteenuste pakkumist, paluti kahel pakkujal kolmest samade valikukriteeriumite puhul esitada täiendavat teavet. Kuigi kumbki neist ei esitanud nõutud teavet (esitada isikute CVD, kes pidid teenuseid EASO ruumides osutama), jäeti neist hankemenetlusest seetõttu välja vaid üks. Teisega sõlmiti leping selle põhjal, et asjakohased CVD esitatakse pärast lepingu sõlmimist. Seetõttu ei olnud hankemenetlus võrdse kohtlemise põhimõttega kooskõlas ja leping sõlmiti pakkujaga, kes valikukriteeriume ei täitnud. Kõnealune raamleping ja sellega seotud 2016. aasta maksed (kokku 920 561 eurot) on seega õigusnormide vastased.

9.2. 2016. aasta veebruaris sõlmis amet ilma hankemenetlusest üheks aastaks raamlepingu rändekriisiga tegelemise toetamiseks vajalike ajutiste teenuste osutamiseks summas 3,6 miljonit eurot. Raamleping sõlmiti ühe eelnevalt valitud ettevõtjaga ilma ühegi ELi finantsmäärusega ette nähtud hankemenetluse kohaldamiseta<sup>(3)</sup>. Raamlepingu sõlmimine ei olnud seetõttu asjaomaste ELi eeskirjadega kooskõlas ja lepinguga seotud 2016. aasta maksed (kokku 592 273 eurot) on seega õigusnormide vastased.

10. Punktides 9.1–9.2 kirjeldatud asjaoludega seotud summad moodustavad ameti 2016. aasta kogukuludest 2,9 %.

<sup>(1)</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat teavet.

<sup>(2)</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

<sup>(3)</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 966/2012 (ELT L 298, 26.10.2012, lk 1) artiklis 104 sätestatakse, et avaliku hanke lepinguid, sealhulgas raamlepinguid, võib sõlmida ainult selles artiklis loetletud hankemenetluste kaudu.

Märkusega arvamuse raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

11. Välja arvatud märkusega arvamuse esitamise aluses (vt punkt 9) kirjeldatud asjaolude võimalik mõju, on kontrollikoja hinnangul 2016. aasta 31. detsembril lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

#### **Juhtkonna ja majandusüksuse valitsemise eest vastutavate isikute kohustused**

12. Vastavalt Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklitele 310–325 ja ameti finantsmäärusele vastutab juhtkond rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandardite kohase raamatupidamise aastaaruande koostamise ja esitamise ning raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse eest. Juhtkonna kohustused hõlmavad finantsaruannete koostamiseks ja esitamiseks vajalike sisekontrollimehhanismide kavandamist, rakendamist ja käigushoidmist nii, et neis ei esineks pettusest või vigadest tingitud olulist väärkajastamist. Juhtkond vastutab ka selle eest, et finantsaruannetes kajastatud tegevus, finantstehingud ja teave oleks kooskõlas vastavate õigusaktidega. Ameti juhtkonnal on lõplik vastutus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse eest.

13. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkonna ülesanne hinnata ameti vastavust tegevuse jätkuvuse põhimõttele, avaldades tegevuse jätkuvusega seotud küsimused, kui see on asjakohane, ja lähtudes raamatupidamise tegevuse jätkuvuse põhimõttest.

14. Isikud, kelle ülesandeks on majandusüksuse valitsemine, vastutavad majandusüksuse finantsaruandluse järelevalve eest.

#### **Audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel**

15. Kontrollikoja eesmärk on saada piisav kindlus selle kohta, et ameti raamatupidamise aastaaruande ei sisalda olulisi väärkajastamisi ning selle aluseks olevad tehingud on seaduslikud ja korrektsed, ning esitada oma auditi põhjal Euroopa Parlamendile ja nõukogule või muudele asjaomastele elarve täitmisele heakskiidu andmise eest vastutavatele institutsioonidele kinnitav avaldus, mis kinnitab raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsust ning selle aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust. Piisav kindlus on väga suurt tõenäosust tähistav kindlus, kuid see ei taga, et oluline väärkajastamine või nõuete mittejärgimine auditi käigus alati avastatakse. Need võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majandusotsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

16. Auditi käigus viiakse läbi protseduure auditi tõendusmaterjali kogumiseks aruandes esitatud summade ja andmete ning aruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Audiitor valib protseduurid, tuginedes oma hinnangule, sh hinnates aruandes pettusest või vigadest põhjustatud olulise väärkajastamise ja selle aluseks olevate tehingute Euroopa Liidu õigusraamistiku olulise nõuetele mittevastavuse riski. Asjakohaste auditiprotseduuride kavandamiseks (kuid mitte arvamuse esitamiseks sisekontrollimehhanismide tulemuslikkuse kohta) võtab audiitor riskihinnangu tegemisel arvesse aruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks ning selle alustehingute seaduslikkuse ja korrektsuse tagamiseks rakendatud sisekontrollimehhanisme. Auditi käigus hinnatakse ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ja juhtkonna koostatud arvestushinnangute põhjendatust, samuti aruande üldist esituslaadi.

17. Tulude puhul kontrollib kontrollikoda komisjonilt saadud toetust ning hindab ameti tasude ja muude tulude kogumise korda (kui amet on sellist tulu saanud).

18. Kulude puhul auditeerib kontrollikoda maksetehinguid, kui kulud on kantud, kirjendatud ja heaks kiidetud. Kõiki makseliike, välja arvatud ettemaksed, auditeeritakse nende tegemise seisuga. Ettemakseid auditeeritakse siis, kui vahendite saaja on nende korrakohast kasutamist tõendanud ning amet on need kas samal aastal või hiljem tasaarvestuse tegemisega heaks kiitnud.

19. Käesoleva aruande ja kinnitava avalduse koostamisel võttis kontrollikoda arvesse sõltumatu välisaudiitori audititööd, mis hõlmas ameti raamatupidamise aastaaruande kontrollimist vastavalt ELi finantsmääruse artikli 208 lõikes 4<sup>(1)</sup> sätestatud nõuetele.

<sup>(1)</sup> Määrus (EL, Euratom) nr 966/2012.

20. Järgnevad kommentaarid ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

#### KOMMENTAARID TEHINGUTE SEADUSLIKKUSE JA KORREKTSUSE KOHTA

21. 2016. aasta augustis käivitas amet avatud (viieosalise) hankemenetluse raamlepingu sõlmimiseks, millega katta eri riikide vajadus kultuurivahendajate/tõlkide järele. Raamlepingu nelja allkirjastatud ja auditeeritud osa (2.–5. osa) kogusumma oli 60 miljonit eurot, mis oli ette nähtud neljaks aastaks. Nende osade täitmine anti ühele pakkujale, kes oli kaskaadlepingus esimene töövõtja. See pakkuja oli eelneva kolme aasta puhul täitnud valikukriteeriumide finantsnõuded (aastakäive 1 miljon eurot) kahel aastal ning ühe aasta kohta sõlmiti ühe mittetulundusühinguga leping, mille alusel võis pakkuja selle ühingu käibe enda omale liita. Finantsmääruse kohaselt on pakkujal lubatud toetuda muude ühingute finants- ja majanduslikule suutlikkusele. Käesoleval juhul ei ole aga selge, kuidas nimetatud ühingu käivet teise ettevõtja omale liita. Samuti ei ole selle tegevuse olemust arvestades selge, kas ettevõtja on suuteline tellitavate teenuste pakkumist toetama. Amet oleks pidanud selle pakkumuse tagasi lükkama, kuna see ei olnud kooskõlas pakkuja majandusliku ja finants-suutlikkuse nõuetega. Selle tagajärjel on raamleping ja kõik asjaomased maksed õigusnormide vastased (2016. aastal makseid ei tehtud).

#### KOMMENTAARID SISEKONTROLLIMEHCHANISMIDE KOHTA

22. Euroopa Ülemkogu erikohtumisel 23. aprillil 2015 ning välis- ja siseministrite 20. aprilli 2015. aasta kohtumisel vastu võetud 10 punkti kavas kutsuti liikmesriike üles kindlustama kõikidelt rändajatelt sõrmejälgede võtmine. Nõude täitmiseks tuli Kreeka ametiasutustes sõrmejälgede võtmise suutlikkust kiiresti suurendada. Komisjon määras selle ülesande ametile. Sel eesmärgil soetati ja seejärel annetati Kreeka riigile komisjoni ja ameti vahel sõlmitud toetuslepingu alusel 90 sõrmejälgede skaneerimismasinat ja 90 nendega ühendatavat arvutit (edaspidi „seadmed“) summas 1,1 miljonit eurot. Toetuslepingu kohaselt tuli seadmed tarnida Ateena politsei IT-osakonnale ja sealt edasi jaotada Kreeka saartel asuvatele esmase vastuvõtu keskustele. Meetme kirjelduse kohaselt pidid ameti töötajad olema kohapeal, et tagada seadmete nõuetekohane kohaletoometamine, paigaldamine ja omandi üleandmine Kreeka politseile. Ameti töötajad ei olnud aga selle nõude täitmiseks kohapeal ning asjaomastelt Kreeka ametiasutustelt saadi alles 2017. aasta juulis kinnitus selle kohta, et seadmed olid 2016. aasta veebruaris ja märtsi alguses esmase vastuvõtu keskustesse toimetatud ning et neid kasutatakse eesmärgipäraselt.

23. Kui pakkumuses esitatud hind või kulud tunduvad olevat põhjendamatult madalad, nõuab hankija kirjalikult nende kohta täpsustusi ja annab pakkujale võimaluse esitada märkusi<sup>(1)</sup>. Eri riikides kultuurivahendajate/tõlkide hankemenetluse kahe osa (3. ja 5. osa) (vt ka punkt 21) kohta oli amet saanud finantspakkumusi, mis olid vastavalt 50 % ja 31 % järgmistest pakkumustest odavamad. Kuigi see näitab, et pakkumuste hinnad on põhjendamatult madalad, ei pidanud amet vajalikuks küsida pakkujalt selle kohta täiendavaid selgitusi.

24. Euroopa Komisjoni siseauditi talituse 2016. aasta oktoobrist pärineva auditiaruande kohaselt ei olnud halduskulude hankemenetluste kavandamine nõuetekohane ning menetluste järelevalve ja raamlepingute raames lepingute sõlmimine puudulik. Amet ja komisjoni siseauditi talitus leppisid kokku parandusmeetmete võtmise kava.

25. 2016. aastal seisis amet silmitsi mitme tegevuskeskkonna alase probleemiga, mis peale eelarve olulise suurendamise ja ülesannete laiendamise hõlmasid ka tehingute arvu olulist suurenemist, paarvepidaja (raamatupidaja) vahetumist ja mitut ajutist lahendust ning paberivaba töövoosüsteemi kasutuselevõttu. Olukorra märkimisväärset muutmist ja ebastabiilsust ei vähendanud ka raamatupidamissüsteemi uuesti kinnitamine ega tehingute regulaarse järelkontrollisüsteemi kasutuselevõtt<sup>(2)</sup>.

26. 2014. aastal kirjutas komisjon enam kui 50 ELi institutsiooni ja organi (amet kaasa arvatud) nimel ühe töövõtjaga alla raamlepingu tarkvara ja litsentside soetamiseks ning hoolduseks ja toeks. Raamlepingu sõlminud töövõtja tegutseb vahendajana ameti ja selle vajaduste täitmiseks sobivate tarnijate vahel. Vahendamisteenuse eest on raamlepingu sõlminud töövõtjal õigus tõsta tarnijate hindu 2–9 % võrra. Aastal 2016 moodustasid maksed raamlepingu sõlminud töövõtjale 534 900 eurot. Amet ei kontrollinud süstemaatiliselt hindu ja vahendustasusid ega võrrelnud neid tarnijate hinnapakumiste ja töövõtjale esitatud arvetega.

<sup>(1)</sup> Komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 1268/2012, mis käsitleb määruse (EL, Euratom) nr 966/2012 (mis käsitleb Euroopa Liidu üldeelarve suhtes kohaldatavaid finantseeskirju) kohaldamise eeskirju (ELT L 362, 31.12.2012, lk 1), artikkel 151.

<sup>(2)</sup> Välja arvatud komisjoniga sõlmitud delegeerimislepingu alusel tehtud tehingud.

**KOMMENTAARID USALDUSVÄÄRSE FINANTSJUHTIMISE JA TULEMUSLIKKUSE KOHTA**

27. Detsembris 2015 valmis lõplik versioon komisjoni tellitud välishindamisest, milles uuriti ameti tulemuslikkust ajavahemikus 2011–2014. Hindamises kinnitati ameti missiooni ja ülesannete asjakohasust ning leiti, et selle põhiülesanded on üldiselt tõhusalt ellu viidud ja enamik kavandatud tulemustest on saavutatud. Hindamises viidati ka vajadusele suurendada tegevuse tulemuslikkust ning tagada veelgi suurem koostöö ja tegevuste ühtlustatus rändeküsimustega tegelevate teiste ELi ja rahvusvaheliste institutsioonide ja asutustega. Pikendatud mandaadist tulenevalt viib amet ellu oma haldusnõukoguga kokku lepitud tegevuskava, mille lõplik rakendusaruanne peaks valmima 2017. aasta juunis.

28. Amet soetas ja paigaldas 65 konteinerit kogumaksumusega 852 136 eurot, mida oli kavas kasutada mobiilsete büroodena Kreeka ja Itaalia esmase vastuvõtu keskustes. Osa konteineritest paigaldati kohta, kus ametile mittekuuluvad sarnased konteinerid hiljem rahutuste käigus hävitati. Amet ei ole konteinereid selle riski vastu kindlustuslepinguga kindlustanud.

29. Amet ei ole kõiki oma saadaolevaid summasid õigeaegselt sisse nõudnud. Aastate 2014 ja 2015 eest käibemaksutagastusi (vastavalt 180 919 ja 245 960 eurot) ei olnud 2016. aasta lõpuks veel tagasi makstud.

**EELARVE TÄITMINE**

30. Kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmise määr oli kõrge II jaotises (halduskulud) – 2,5 miljonit eurot ehk 43,9 % (2015. aastal 1 076 583 eurot ehk 36,9 %). Ülekandmised on peamiselt seotud IT-taristu, tõlgete, väljaannete, ärikonsultatsioonide ja haldusnõukogu koosolekukuludega, mille lepingud sõlmiti 2016. aasta lõpupoole ja/või millega seotud arved esitati alles 2017. aastal.

**EELMISTE AASTATE KOMMENTAARIDE PÕHJAL VÕETUD MEETMED**

31. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate kommentaaride põhjal võetud parandusmeetmetest on esitatud *lisas*.

IV auditikoda, mida juhib kontrollikoja liige Baudilio TOMÉ MUGURUZA, võttis käesoleva aruande vastu 17. oktoobri 2017. aasta koosolekul Luxembourgis.

*Kontrollikoja nimel*

*president*

Klaus-Heiner LEHNE

## LISA

## Eelmiste aastate kommentaaride põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja kommentaarid	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2012	Värbamismenetluste läbipaistvust tuleks parandada: puudusid tõendid selle kohta, et amet oleks enne avalduste hindamist kehtestanud koefitsiendid ja lävendid intervjuule kutsumiseks ja reservnimekirja kandmiseks, või et kirjalike testide ja intervjuude küsimused oleksid olnud kehtestatud enne avalduste hindamist.	Lõpetatud
2013	Kõikide tehtud maksete hulgast tehti 446 (18 %) makset pärast finantsmäärusega sätestatud tähtaega. Maksed hilinesid keskmiselt 21 päeva.	Alustamata <sup>(1)</sup>
2013	16 sisekontrollistandardist 6 ei ole veel täielikult rakendatud.	Pooleli <sup>(2)</sup>
2013	Värbamismenetluste läbipaistvust tuleks parandada: kirjalike testide ja intervjuude küsimused määrati kindlaks alles pärast avalduste läbivaatamist, mis suurendab riski, et avaldused mõjutavad küsimuste kehtestamist; valikukomisjonid ei andnud alati punkte kõikidele vaba ametikoha teates esitatud valikukriteeriumitele; valikukomisjoni liikmete allkirjastatud huvide konflikti puudumise deklaratsioonides loetakse potentsiaalseks huvide konfliktiks ainult isiklikku suhet ja jäetakse täielikult välja ametialased suhted; ühe konkreetse värbamismenetluse puhul täheldati lahknevust vaba ametikoha teates sisalduva valikukriteeriumi ja vastava tõendatud töökogemuse aastate arvu puudutava valikukriteeriumi vahel.	Lõpetatud
2014	1 062 makset (28,6 %) kõigist sooritatud maksetest tehti pärast finantsmäärusega sätestatud ajapiiranguid. Maksed hilinesid keskmiselt 24 päeva.	Alustamata <sup>(1)</sup>
2014	Ameti tööjõu voolavus on suur – 2014. aastal lahkus ametist 14 töötajat, sh neli juhtivtöötajat. Tööjõu suur voolavus ohustab oluliselt iga-aastases ja mitmeaastases tööprogrammis kehtestatud eesmärkide saavutamist.	Pooleli <sup>(3)</sup>

Aasta	Kontrollikoja kommentaarid	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2014	Tegevdirektori otsuse kohaselt liigitatakse EASO korraldatud kohtumistel osalejate hüvitamisele kuuluvad kulud kolme kategooriasse (A, B või C). 2014. aastal oli kohtumistel osalejatele hüvitatud kulude kogusumma 997 506 eurot. A-kategooria osalejad, kes peaksid kohtumistel täitma eriülesandeid, saavad reisikulude ja päevarahade kindlasummalist hüvitist, kuid B-kategooria osalejatele makstakse vaid reisikulude kindlasummalist hüvitist. C-kategooria osalejatele ei ole hüvitisi ette nähtud. A-kategooria hüvitiste saajate arv suurenes 61 protsendilt 2013. aastal 69 protsendile 2014. aastal. Puuduvad dokumendid, mis õigustaksid osalejate kolme kategooriasse liigitamist.	Pooleli <sup>(4)</sup>
2015	Amet võttis kulukohustusi üksnes summas 14,5 miljonit eurot ehk 93,7 % heakskiidetud eelarvest (2014. aastal 12,4 miljonit eurot ehk 84,7 %). Kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmiste määr oli kõrge II jaotises (halduskulud) – 1 076 583 eurot ehk 36,9 % (2014. aastal 635 492 eurot ehk 28,7 %). See tulenes peamiselt 2015. viimases kvartalis tellitud IKT arendusega seotud konsultatsiooniteenustest (0,4 miljonit eurot) ja investeeringutest IT-taristusse (0,3 miljonit eurot), võttes arvesse kavandatavat uute töötajate värbamist vastavalt eelarvepädevate institutsioonide 2015. aasta lõpus tehtud otsusele ametikohtade loetelu pikendada.	E/K
2015	Ameti direktor kiitis 2015. aasta novembris heaks ajutiste ja lepinguliste töötajate töölevõtmise uue korra. See lahendab enamiku kontrollikoja varasemates auditites tõstatatud probleemidest. Uue korra rakendamist kontrollitakse 2016. aastal, kui on kavas tööle võtta märkimisväärsel arvul uusi töötajaid.	Lõpetatud

<sup>(1)</sup> 2016. aastal tegi amet 2 007 makset ehk 41,29 % (2015. aastal 1 024 makset (29,2%) pärast finantsmäärusega sätestatud ajapiiranguid. Maksed hilinesid keskmiselt 35 päeva (2015. aastal 29 päeva).

<sup>(2)</sup> 2016. aasta lõpus oli üks sisekontrollistandard veel rakendamata.

<sup>(3)</sup> 2016. aastal lahkus ametist 17 töötajat ja värvati 70 uut töötajat. 2016. aastal oli ametikohtade loetelus 50 uut ametikohta.

<sup>(4)</sup> 2015. aastal oli kohtumistel osalejatele hüvitatud kulude kogusumma 987 515 eurot. A-kategooria hüvitiste saajate arv vähenes 69 %-lt 2014. aastal 52 %-le 2015. aastal. 2016. aastal oli kohtumistel osalejatele hüvitatud kulude kogusumma 1 012 147 eurot. A-kategooria hüvitiste saajate arv vähenes 52 %-lt 2015. aastal 37 %-le 2016. aastal.

**AMETI VASTUSED**

9.1. Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks, sellegipoolest oli EASO otsuses määrav, et ettevõtja, kellega leping sõlmiti, oli ainus, kellel oli suutlikkus täita lepingulisi kohustusi.

9.2. Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks ja tagab sarnaste olukordade vältimise tulevikus. EASO tegutses äärmise kiireloomulisuse kontekstis, kui põgenike kriis oli haripunktis, mida võimendas vajadus täita nõukogu otsuseid seoses ametile antud kriisiülesannetega ja kompenseerida liikmesriikide ekspertide vähesust.

Nendes äärmuslikes tingimustes valitud töövõtja oli sama, kelle teenuseid oli varem kasutanud muu Kreekas asuv Euroopa Liidu asutus. EASO usaldas selle asutuse tehtud vastavus- ja finantsuutlikkuse kontrollidele. Otsus registreeriti ja kinnitati erandi taotluses.

Vahepeal algatas EASO uue avatud hankemenetluse, et sõlmida uus raamleping.

21. Amet võtab kontrollikoja arvamuse teadmiseks. EASO teeb kõik endast oleneva, et tegutseda vastavalt kohaldatavatele sätetele. Eraldi üksustele tuginemise kohtupraktika jätab ruumi tõlgendamiseks ning EASO uskus, et tegutses nõuetekohaselt.

22. EASO vastas kiireloomulisele vajadusele suurendada sõrmejälgede võtmise suutlikkust Kreekas, hankides varustuse ja edastades selle Kreeka politseile 12. veebruaril 2016 ning 2. märtsil 2016.

Menetlust tuli seetõttu alustada enne 3. märtsil 2016 toimunud toetuslepingu allkirjastamist. EASO personal ei saanud viibida EUODACi seadmete paigaldamise ajal kohal, sest toetusleping allkirjastati pärast seadmete edastamist ja politsei oli juba alustanud nende jagamist esmase saabumise piirkonnadesse.

Amet taotles Kreeka ametiasutustelt juba 23. mail 2016 ametlikult kinnitust seadmete edastamiseks ja paigaldamiseks, kuid sai selle alles 20. juulil 2017.

23. Amet võtab kontrollikoja kommentaari teadmiseks.

24. Amet võtab kontrollikoja kommentaari teadmiseks ja viitab tõsiasjale, et paljud kavatsitud meetmed on juba võetud.

25. Amet võtab kontrollikoja kommentaari teadmiseks, kuid viitab tõsiasjale, et sõltumatu välisaudiitor esitas raamatupidamise aastaaruande kohta objektiivse arvamuse. Raamatupidamissüsteemi uuesti kinnitamine on sellegipoolest kavandatud 2017. aastaks. Järelkontrollistrateegiat hinnatakse keskpärase perioodil.

26. Amet võtab kontrollikoja kommentaari teadmiseks ja teatab kontrollikojale, et vastavalt kontrollikoja seisukohale seoses süstemaatiliste kontrollide kehtestamisega hakkab amet alates 1. jaanuarist 2018 kontrollima kõiki hinnapakkumisi alates 135 000 eurost.

28. Amet võtab kontrollikoja kommentaari teadmiseks, kuid viitab tõsiasjale, et EASO haldusnõukogu otsustas, et kindlustuslepingu sõlmimine ei ole kulutõhus.

29. Riikide ametiasutused otsustasid muuta iga-aastased käibemaksu tagasinõuded kohustuslikuks kord kvartalis, mille tulemusel tekkis vajadus esitada uuesti käibemaksu tagasinõuded 2014. ja 2015. aasta eest kvartali kaupa.

30. Amet võtab kontrollikoja kommentaari teadmiseks, kuid viitab tõsiasjale, et eelarvemuudatuste tõttu aasta teises pooles kuhjusid vastavate kulukohustuste maksed viimasesse kvartalis ja see tekitas kontrollikoja märgitud mõju.