



EUROOPA
KONTROLLIKODA

Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ameti Tugiameti (BERECi Büroo) eelarveaasta 2019 raamatupidamise aastaruande kohta

koos büroo vastusega

Sissejuhatus

01 Riias asuv Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ameti Tugiamet (edaspidi „büroo“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. detsembri 2018. aasta määrusega (EL) 2018/1971, millega tunnistatakse kehtetuks eelmine Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EÜ) nr 1211/2009¹. Büroo peamine ülesanne on pakkuda Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ametile (BEREC) professionaalseid ja haldusalaseid tugiteenuseid ning reguleerivate asutuste nõukogu juhtimisel koguda ja analüüsida teavet elektroonilise side kohta ning levitada liikmesriikide reguleerivates asutustes head reguleerimistava – näiteks ühiseid lähenemisviise, metoodikat ja juhiseid ELi reguleeriva raamistiku rakendamiseks.

02 *Joonisel 1* esitatakse büroo peamised arvandmed².

Joonis 1. Büroo peamised arvandmed



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

** Töötajaskond hõlmab ELi ametnikke, ELi ajutisi teenistujaid, ELi lepingulisi töötajaid ja lähetatud riiklikke eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2018 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ja Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 esialgne konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ning büroo esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

03 Kontrollikoja auditi käsitusviis koosneb analüütilistest auditiprotseduuridest, tehingute otsesest kontrollimisest ning büroo järelevalve- ja kontrollisüsteemide peamiste kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse vajaduse korral teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse büroo juhtkonna esitatud teavet.

¹ ELT L 337, 18.12.2009, lk 1.

² Büroo pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.berec.europa.eu.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

04 Auditeerisime

- a) büroo raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest³ ja eelarve täitmise aruannetest⁴ 31. detsembril 2019. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- 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

05 Meie hinnangul annab büroo raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2019 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi büroo finantsseisundist 31. detsembri 2019. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Viimased põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

³ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁴ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

Tulud

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

06 Meie hinnangul on 31. detsembril 2019 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

07 Meie hinnangul on 31. detsembril 2019 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Alus arvamuste esitamiseks

08 Viisime auditi läbi kooskõlas IFACi rahvusvaheliste auditistandardite (ISA) ja eetikanormidega ning INTOSAI kõrgeimate kontrolliasutuste rahvusvaheliste standarditega (ISSAI). Nimetatud standarditega hõlmatud kontrollikoja kohustusi kirjeldatakse täpsemalt käesoleva aruande audiitori kohustusi käsitlevas osas. Kooskõlas rahvusvahelise arvestusekspertide eetikastandardite nõukogu (IESBA) eetikakoodeksi ja auditeerimisega seotud eetikanõuetega oleme sõltumatu asutus ning täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nimetatud nõuetele ja IESBA eetikakoodeksile. Oleme seisukohal, et kogutud auditi tõendusmaterjal on arvamuse avaldamiseks piisav ja asjakohane.

Juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused

09 Vastavalt Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklitele 310–325 ja büroo finantsmäärusele vastutab büroo juhtkond rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandardite kohase raamatupidamise aastaaruande

koostamise ja esitamise ning selle aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse eest. See hõlmab finantsaruannete koostamiseks ja esitamiseks vajalike sisekontrollimehhanismide kavandamist, rakendamist ja käigushoidmist nii, et neis ei esineks pettusest või vigadest tingitud olulist väärkajastamist. Büroo juhtkond vastutab ka selle eest, et finantsaruannetes kajastatud tegevus, finantstehingud ja teave oleksid kooskõlas vastavate õigusaktidega. Büroo juhtkonnal on lõplik vastutus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse eest.

10 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on büroo juhtkonna ülesanne hinnata büroo vastavust tegevuse jätkuvuse põhimõttele. Juhtkond peab avaldama büroo tegevuse jätkuvusega seotud küsimused, kui see on asjakohane, lähtudes raamatupidamises tegevuse jätkuvuse põhimõttest, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb üksuse likvideerida või tegevuse lõpetada, või kui tal puuduvad muud realistlikud alternatiivid.

11 Büroo finantsaruandluse üle järelevalve tegemise eest vastutavad isikud, kelle ülesandeks on järelevalve büroo tegevuse üle.

Audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel

12 Meie eesmärk on saada piisav kindlus selle kohta, et büroo raamatupidamise aastaaruanne 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 eelarve täitmisele heakskiidu andmise eest vastutavatele institutsioonidele kinnitav avaldus, mis kinnitab büroo raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsust 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.

13 Tulude puhul kontrollime komisjonilt või koostööd tegevatelt riikidelt saadud toetusi ning hindame büroo tasude ja muude tulude kogumise korda (kui sellist tulu on saadud).

14 Kulude puhul auditeerime maksetehinguid, kui kulud on kantud, kirjendatud ja heaks kiidetud. Kõiki makseliike (sealhulgas vara soetamiseks tehtud makseid), välja arvatud ettemaksed, auditeeritakse nende tegemise seisuga. Ettemakseid auditeeritakse siis, kui vahendite saaja on nende korra kohast kasutamist tõendanud ning büroo on need kas samal aastal või hiljem tasaarvestuse tegemisega heaks kiitnud.

15 Kooskõlas rahvusvaheliste auditistandardite ja kõrgeimate kontrolliasutuste rahvusvaheliste standarditega tugineme kogu auditi vältel oma professionaalsusele ja kutsealasele skeptitsismile. Meie ülesanne on ka

- kindlaks teha ja hinnata raamatupidamise aastaaruandes pettusest või vigadest põhjustatud olulise väärkajastamise ja selle aluseks olevate tehingute Euroopa Liidu õigusraamistiku olulise nõuetele mittevastavuse riski, töötada välja ja rakendada auditiprotseduure nende riskide käsitlemiseks ning saada auditi tõendusmaterjali, mis annaks meie arvamusele piisava ja asjakohase aluse. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise või mittevastavuse avastamata jätmise risk on suurem kui vigade puhul, sest pettus võib hõlmata keelatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, andmete moonutamist või sisekontrollimehhanismide eiramist;
- teha endale asjakohaste auditiprotseduuride kavandamiseks (kuid mitte sisekontrollimehhanismide tõhususe kohta arvamuse esitamiseks) selgeks auditi seisukohast oluline sisekontrollisüsteem;
- hinnata kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna koostatud arvestushinnangute ja nendega seotud avalduste põhjendatust;
- teha järeldus selle kohta, kas juhtkond lähtub raamatupidamises tegevuse jätkuvuse põhimõttest, ning hinnata saadud auditi tõendusmaterjali põhjal, kas on olulist ohtu sündmusteks või tingimusteks, mis võivad büroo tegevuse jätkuvuse tõsise kahtluse alla seada. Kui meie arvates oluline ebakindlus eksisteerib, siis peame oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu raamatupidamise aastaaruande asjaomastele avaldustele, või kui need on puudulikud, siis muutma oma arvamust. Meie järeldused põhinevad enne audiitori aruande valmimise kuupäeva saadud auditi tõendusmaterjalil. Edaspidised sündmused või tingimused võivad aga põhjustada olukorra, kus üksusel ei ole võimalik oma tegevust jätkata;
- hinnata raamatupidamise aastaaruande ja sellega seotud avalduste üldist esitusviisi, ülesehitust ja sisu ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne kajastab selle aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi õiglaselt;

- hankida piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali büroo finantsteabe kohta, et esitada arvamus raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute kohta. Vastutame auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest;
- võtta vajaduse korral arvesse sõltumatu välisaudiitori audititööd büroo raamatupidamise aastaaruande kontrollimisel vastavalt ELi finantsmääruse artikli 70 lõikes 6 sätestatud nõuetele.

Vahetame juhtkonnaga teavet muu hulgas auditi kavandatud ulatuse ja ajakava ning auditi käigus tuvastatud oluliste leidude (sh sisekontrollimehhanismide oluliste puuduste) kohta. Bürooga arutatavate teemade seast valime vaatlusaluse perioodi raamatupidamise aastaaruande auditeerimise seisukohast kõige olulisemad teemad, mida nimetatakse seetõttu peamisteks audititeemadeks. Nimetatud teemasid kirjeldatakse meie koostatud audiitori aruandes, välja arvatud juhul, kui teabe avalikustamine on õigusaktiga keelatud, või kui äärmiselt erandlikel juhtudel otsustame, et teemat ei tohi meie aruandes käsitleda, kuna vastasel juhul võib see tõenäoliselt avaliku huviga saadava kasu üles kaaluda.

16 Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

17 Büroo algatas 2018. aasta septembris konkurentsipõhise menetluse õigusteenuste osutamiseks oma töötajatele (teenuste raamleping, mille hinnanguline maksumus oli 200 000 eurot). Seoses selle menetlusega oleme leidnud kolm puudust.

Esiteks, leping allkirjastati 2019. aasta mais. Kuid üks päev pärast lepingu allkirjastamist leiti hankeametniku kontorist avamata ümbrik, milles oli veel üks pakkumus. Selle põhjuseks oli asjaolu, et büroo ei ole kehtestanud tõhusat menetlust pakumuste vastuvõtmiseks ja nende üksikasjade, sealhulgas nende kättesaamise kuupäeva registreerimiseks.

Teiseks ei sisaldanud hankemenetluse hindamisaruanded piisavalt üksikasju selle kohta, mille alusel loeti pakkujad osalemistingimustele vastavaks või mittevastavaks. Kolmandaks oli ainsal hindajal, kes oli määratud seda ülesannet täitma, huvide konflikt ühe pakkujaga. Leping sõlmiti kõnealuse pakkujaga. Tõepoolest on lubatud, et menetlusest kõrvalejätmise ja valikukriteeriumidele vastavuse kontrollimise eest vastutab vaid üks inimene. Kuid selleks, et vältida huvide konflikti tekkimist, tuleb võtta tõhusaid meetmeid. Kõnealusel juhul ei taganud eelarvevahendite käsutaja nõuetekohaselt huvide konflikti puudumist. Seetõttu oleme seisukohal, et kõnealune hankemenetlus ei ole kooskõlas läbipaistvuse ja võrdse kohtlemise põhimõtetega.

Sellest tulenevalt on allkirjastatud leping ja selle alusel tehtud maksed, mida tehti 2019. aastal 7420 euro suuruses summas, õigusvastased.

18 Samuti leidsime puudusi seoses teise hankemenetlusega, mis oli seotud keeleõppe pakkumisega. Esitati kaks pakkumust. 2018. aasta detsembris ja 2019. aasta jaanuaris allkirjastas büroo mitmeastmelise raamlepingu kummagi pakkumuse teinud ettevõtjaga. Nende kahe lepingu maksumus oli kokku kuni 200 000 eurot. Finantsmääruse kohaselt peab avaliku sektori hankija hindama hanke maksumust varasemate kogemuste, sarnaste lepingute või esialgsete turu-uuringute põhjal. Büroo ei suutnud aga esitada kontrollikoja ühtegi tõendit sellise analüüsi tegemise kohta. Lisaks ei olnud hanketoimikus kolme hindamiskomisjoni liikme huvide konflikti puudumise deklaratsioon. Büroo ei suutnud neid auditi käigus esitada. See on tõsine sisemine puudus, mis vähendab hankemenetluse läbipaistvust ja ohustab bürood õigusvaidluse korral.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

19 Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud *lisas*.

IV auditikoda, mida juhib kontrollikoja liige Alex Brenninkmeijer, võttis käesoleva aruande vastu Luxembourgis 22. septembril 2020.

Kontrollikoja nimel



president

Klaus-Heiner Lehne

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2017	2017. aasta lõpuks oli büroo küll teatud hankemenetluste jaoks kasutusele võtnud e-hanked, kuid mitte e-arveid ega dokumentide elektroonilise esitamise rakendust.	Poleli 2019. aastal vastu võetud dokumentide elektrooniline esitamine

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Büroo sõlmis ühe ettevõtjaga raamlepingu sekretariaaditeenuste osutamiseks. Töötajad (ajutised töötajad) võeti tööle ajutist tööd pakkuvate litsentsitud büroodega sõlmitud lepingute alusel. Kuid selliste lepingute kasutamine töötajate leidmiseks ei vasta ELi sotsiaal- ja tööhõive-eeskirjadele ning toob büroole kaasa õiguslikud ja maineriskid.	Märgime, et Euroopa Liidu Kohtus pooleli olev kohtuasi nr C-948/19 (Manpower Lit) puudutab mitut küsimust seoses renditööd käsitleva direktiivi 2008/104/EÜ kohaldamisega ELi asutuste suhtes. Kuna Euroopa Liidu Kohtu otsus nende küsimuste kohta võib mõjutada kontrollikoja seisukohta seoses ajutiste töötajate kasutamisega büroo poolt, ei esita kontrollikoda tähelepanekuid büroo tegevuse korrektsuse kohta ning loobub sealhulgas ka varasemate aastate tähelepanekute järelkontrollist, kuni Euroopa Liidu Kohus on teinud selles asjas lõpliku otsuse.
2018	Büroo kulutas 37 % asutuse töötasudega mitteseotud eelarvest ühe ettevõtjaga seotud tehingutele, mis seab ohtu talitluspidevuse, kuna büroo sõltub selle ühe ettevõtja pakutavatest organisatsioonivälistest ressurssidest.	Pooleli
2018	Büroo algatas menetluse võrgu neutraalsuse mõõtmise rakenduse hankimiseks. Kolm pakumust vastasid kvaliteedi miinimumnõuetele, kuid edukalt pakkujalt ei küsitud selgitust pakumuse potentsiaalselt põhjendamatult madala hinna kohta.	Lõpetatud

Ameti vastus

17. BERECi büroo avastas vea enne, kui hakkas kasutama hankemenetluse tulemusena allkirjastatud raamlepingut, ning võttis viivitamata meetmed avamata pakkumuse avamiseks ja hindamiseks. Leevendusmeetmena ei sõlmitud eespool nimetatud raamlepingu raames konkreetseid lepinguid enne, kui olid tehtud hindamistulemuste põhjal järeldused ning antud kõigile pakkujatele võimalus esitada tähelepanekud või kaebus. Kaebusi ei esitatud.

Seoses sisedokumentide üksikasjadega järgib BERECi büroo piiratud suutlikkuse tõttu rangelt eelarve peadirektoraadi antud vorme ja suuniseid, sealhulgas hindamisaruannete ja huvide konflikti hindamise kohta.

Seoses märkusega huvide konflikti kohta teatas 1. etapis taotluste hindamiseks määratud ainus hindaja juhtkonnale ennetavalt võimalikust huvide konfliktist. Eelarvevahendite käsutaja hindas töötaja deklareeritud fakte ja järeldas, et puudus töötaja erapooletuse kahjustamise risk, ning väljastas kirjalikud juhised, et töötaja võib jätkata BERECi büroo saadud osalustaotluste hindamist.

18. BERECi büroo võtab nõuetekohaselt teadmiseks kontrollikoja tõstatatud probleemid seoses hanketoimikust BEREC/2018/04/CP puuduva dokumendiga ning soovib juhtida tähelepanu, et asjaomane hankemenetlus toimus ajal, kui BERECi büroo kasutas veel detsentraliseeritud hankemudelit.

BERECi büroo soovib kontrollikoja kinnitada, et alates 1. juulist 2019, kui sai valmis ameti hankemenetluste tsentraliseerimise protsess, tagatakse toimikute täielikkus põhjaliku järelevalvega hankeüksuse töötajate poolt. Pärast tsentraliseerimist auditeeris komisjoni siseauditi talitus kehtestatud ametisiseseid menetlusi ja järeldas, et „BERECi büroo kehtestatud hankeprotsessi ja lähetuste hüvitamise halduse ja sisekontrolli süsteem on asjakohaselt kavandatud ning tõhusalt ja tulemuslikult rakendatud“.

AUTORIÕIGUS

© Euroopa Liit, 2020.

Euroopa Kontrollikoja taaskasutamispoliitika põhineb [Euroopa Kontrollikoja otsusel nr 6–2019](#) avatud andmete poliitika ja dokumentide taaskasutamise kohta.

Kui ei ole märgitud teisiti (nt eraldiseisvates autoriõiguse märgetes), on ELile kuuluv kontrollikoja sisu litsentsitud vastavalt [litsentsile Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). See tähendab, et taaskasutamine on lubatud, kui autoriõigustele on viidatud ja muudatused on ära märgitud. Taaskasutaja ei tohi moonutada dokumentide algset tähendust ega sõnumit. Kontrollikoda ei vastuta taaskasutamise tagajärgede eest.

Kui konkreetses sisus, näiteks kontrollikoja töötajatest tehtud fotodel, on kujutatud tuvastatavaid eraisikuid, või kui see sisaldab kolmandate isikute teoseid, tuleb teil taotleda täiendavaid õigusi. Kui luba on saadud, tühistab see eespool nimetatud üldise loa ja osutab selgelt mis tahes kasutuspiirangutele.

On võimalik, et ELile mittekuuluva sisu kasutamiseks või taasesitamiseks peate küsima luba otse autoriõiguse omajatelt.

Tööstusomandi õigustega hõlmatud tarkvara või dokumendid, nagu patendid, kaubamärgid, registreeritud disainilahendused, logod ja nimed, ei kuulu kontrollikoja taaskasutamispoliitika alla ega ole teile litsentsitud.

Domeeni europa.eu alla koondatud Euroopa Liidu institutsioonide veebisaitidel leidub linke, mis viivad muudele veebisaitidele. Kontrollikoda ei vastuta nende sisu eest ja soovitab teil seetõttu tutvuda nende veebisaitide isikuandmete ja autoriõiguse kaitse põhimõtetega.

Euroopa Kontrollikoja logo kasutamine

Euroopa Kontrollikoja logo ei tohi kasutada ilma kontrollikoja eelneva nõusolekuta.