



EUROOPA
KONTROLLIKODA

Aruanne Euroopa Kutseõppe Arenduskeskuse (Cedefop) eelarveaasta 2019 raamatupidamise aastaaruande kohta

koos keskuse vastusega

Sissejuhatus

01 Thessalonikis asuv Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (edaspidi „keskus“) asutati nõukogu määrusega (EMÜ) nr 337/75¹, mis tunnistati kehtetuks Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. jaanuari 2019. aasta määrusega (EL) 2019/128². Keskuse peamine eesmärk on edendada kutseõppe arendamist Euroopa Liidu tasandil. Selle eesmärgi saavutamiseks on keskusel ülesanne koostada ja levitada dokumente kutseõppe süsteemide kohta.

02 *Joonisel 1* esitatakse keskuse peamised arvandmed³.

Joonis 1. Keskuse 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 keskuse esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

¹ EÜT L 39, 13.2.1975, lk 1.

² ELT L 30, 31.1.2019, lk 90.

³ Keskuse pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.cedefop.europa.eu.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

04 Auditeerisime

- a) keskuse raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁴ ja eelarve täitmise aruannetest⁵ 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 keskuse raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2019 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi keskuse finantsseisundist 31. detsembril 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.

⁴ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁵ 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 keskuse finantsmäärusele vastutab keskuse 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. Keskuse juhtkond vastutab ka selle eest, et finantsaruannetes kajastatud tegevus, finantstehingud ja teave oleksid kooskõlas vastavate õigusaktidega. Keskuse juhtkonnal on lõplik vastutus keskuse raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse eest.

10 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on keskuse juhtkonna ülesanne hinnata keskuse vastavust tegevuse jätkuvuse põhimõttele. Juhtkond peab avaldama keskuse 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 Keskuse finantsaruandluse üle järelevalve tegemise eest vastutavad isikud, kelle ülesandeks on järelevalve keskuse tegevuse üle.

Audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel

12 Meie eesmärk on saada piisav kindlus selle kohta, et keskuse 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 keskuse 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 saadud toetusi ning hindame keskuse 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 keskus on need kas samal aastal või hiljem tasaarvestuse tegemisega heaks kiitnud.

15 Kooskõlas rahvusvaheliste auditistandardite ja kõrgeimate kontrolliasutuste rahvusvaheliste standarditega tugineva 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 keskuse tegevuse jätkuvuse tõsise kahtluse alla seada. Kui meie arvates oluline oht 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 keskuse 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 keskuse 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. Keskusega 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 Puhastusteenuste hankemenetluses, mille maksumus oli kuni 400 000 eurot, oli keskus võimaldanud ühele pakkujale paindlikkust ühe olulise hindamiskriteeriumi tingimuste täitmisel pärast lepingu allkirjastamist. Kuigi töövõtja pakutud alternatiiv näib olevat võrreldav tema pakkumuses pakutud lahendusega, nõustus keskus lepingu täitmise muutmiseга ilma, et oleks nõuetekohaselt dokumenteerinud, kas töövõtja pakutud alternatiiv oli vähemalt samaväärne pakkumuses pakutud lahendusega. Lisaks ei muutnud keskus kõnealuse töövõtjaga sõlmitud raamlepingut, et lisada sinna selline võimalus.

18 Tulevastes lepingutes peaks keskus olema väga tähelepanelik, kui nõustub muudatuste tegemisega tehnilistes pakkumustes lepingu täitmise jooksul. Enne selliste muudatustega nõustumist peaks keskus nõuetekohaselt kontrollima, kas uus lahendus on vähemalt samaväärne esialgses pakkumuses pakutud lahendusega, ja uue lahenduse dokumenteerima. Vastasel juhul võivad sellised muudatused põhjustada pakkujate ebavõrdset kohtlemist ja olulisi muudatusi hindamis- või tehnilistes kriteeriumides.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

19 Keskuse ja EFTA koostööd käsitlevas avalduses sätestatud osamaksete arvutamise meetodit ei kohaldatud õigesti. Esiteks ei maksnud Norra ja Island 33 906 euro suurust summat, mis neil tuli tasuda tulude / maksete assigneeringute suurendamise tõttu paranduseelarves (1 424 636 eurot).

Teiseks, kuigi keskuse ja EFTA koostööd käsitlevas avalduses on märgitud, et EFTA koostööpartnerite makseid hinnatakse vastavalt nende RKT panusele EMP RKT kogusummasse, arvutati Norra ja Islandi osamaksed esialgses eelarves nende RKT osa alusel (Norra 2,24% ja Island 0,14%) EMPsse kuuluvate ELi liikmesriikide RKTst, mitte EMP kogu RKT alusel. Seetõttu maksid Norra ja Island keskuse 2019. aasta eelarvesse 9668 eurot vähem ja EL selle summa võrra rohkem.

Kolmandaks, kuigi Norra ja Island annavad oma panuse keskuse eelarvesse, ei tagastata Norrale ja Islandile mingit osa eelarve ülejäägist. Lisaks ei ole kavas Norra ja Islandi tulevase osamakseid vähendada. Sellest tulenevalt maksid Norra ja Island 4650 eurot rohkem kui nad oleksid pidanud.

20 Võttes arvesse eelmistes punktides nimetatud kolme asjaolu, olid Norra ja Islandi osamaksed keskuse 2019. aasta eelarvesse 38 924 eurot väiksemad kui oleks pidanud ning ELi osamakse 38 924 eurot suurem kui oleks pidanud.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

21 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	Juhtivtöötajate ametikohtade täitmiseks korraldatud kahe värbamismenetluse juhtimine oli nõrk ja kontrollikoja hinnangul ei vasta menetlused õigusnormidele.	Lõpetatud
2017	Keskus avaldab vabade ametikohtade teateid oma veebisaidil ja sotsiaalmeedias, kuid mitte Euroopa Personalivaliku Ameti (EPSO) veebisaidil.	Lõpetatud
2017	E-hanked: 2017. aasta lõpuks ei olnud keskus võtnud kasutusele ühtegi komisjoni välja töötatud IT-rakendust.	Lõpetatud
2018	Värbamisprotsessis esines tõsiseid puudusi, mis õõnestasid läbipaistvuse ja võrdse kohtlemise põhimõtteid.	Lõpetatud
2018	Kuna keskusel puudub jurist, siis telliti kõigi õiguslike küsimuste lahendamise allhanke korras, mis seadis ohtu juhtumite järjepideva käsitlemise, usaldusväärse finantsjuhtimise (tõhususe) põhimõtte ning õiguslike küsimustega tegelemise läbipaistvuse.	Lõpetatud

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Keskuse reisibürooteenuste hankemenetluses ei olnud hinna ja kvaliteedi hindamise kriteeriumid piisavalt üksikasjalikud ning ei taganud parima hinna ja kvaliteedi suhtega lepingu sõlmimist. Keskuse metoodika potentsiaalselt põhjendamatult madala hinnaga pakkumuste analüüsiks ja dokumenteerimiseks oli ebapiisav.	Pooleli

Keskuse vastus

17-18. Keskus võtab kontrollikoja tähelepanekud teadmiseks. Tähelepanekutega tegelemiseks vormistab keskus suunised lepingute haldamise kohta, et täiendada lepinguhaldurite koolitust, töövoogu ja kehtestatud kontrolle. See hõlmab viise, kuidas dokumenteerida muudatused täitmise ajal, ja vajaduse korral asjakohaste lepingumuudatuste allkirjastamist. Suunised esitatakse asjaomastele töötajatele erikoolitustel, et suurendada teadlikkust ning tagada nõuetekohane ja õigeaegne suhtlus lepinguid haldavate töötajate ja keskuse hanketalituse vahel.

19-20. Paranduseelarvega nr 01/2019 Cedefopile eraldatud täiendavad assigneeringud olid maksete assigneeringud, mis olid ette nähtud nende kohustuste katmiseks, mis tulenevad kulukohustuste assigneeringutest, mis keskus oli varasematel aastatel juba võtnud. Norra ja Islandi osamakseid iga-aastases eelarveülejärgis ei ole nendele riikidele kunagi tagasi makstud. Norra ja Island on seega juba varasematel aastatel maksnud oma osa nendest esialgsetest kulukohustuste assigneeringutest ega peaks 2019. aastal Cedefopile uute maksete assigneeringutena tagasi maksma, et täita samu kohustusi, mis tulenevad eelmistest eelarveaastatest. Seoses eelarveülejärgi tagastamisega on komisjon teadlik kõikidest ametite eelarveülejääkidest ning mis tahes globaalne mehhanism EFTA-partneritele ülejärgi hüvitamiseks oleks proportsionaalsem ja tõhusam ametite eraldi tegutsemisest summade tagasimaksmisel koos kõigi vajalike kontrollide ja haldamisega, mis sellega kaasneksid. Seoses Norra ja Islandi poolt Cedefopi aastaeelarvesse tehtavate osamaksete arvutamise meetodiga (kulukohustuste assigneeringud) on keskus järjepidevalt kohaldanud proportsionaalsuse tegurit, mille on arvutanud eelarve peadirektoraat ja mis edastatakse ametitele iga aasta aprillis/mais. Cedefop kohaldas seega 2019. aastal Norra ja Islandi suhtes järjepidevalt proportsionaalsustegurit (vastavalt 2,24% ja 0,14%).

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 soovib teil seetõttu tutvuda nende veebisaitide isikuandmete ja autoriõiguse kaitse põhimõtetega.

Euroopa Kontrollikoja logo kasutamine

Euroopa Kontrollikoja logo ei tohi kasutada ilma kontrollikoja eelneva nõusolekuta.