



EUROOPA
KONTROLLIKODA

Aruanne vastavalt määruse (EL) nr 806/2014 artikli 92 lõikele 4

eelarveaastal 2017 tekkinud tingimuslike kohustuste kohta (kas Ühtsele Kriisilahendusnõukogule, nõukogule või komisjonile või teistele), mille põhjuseks on Ühtse Kriisilahendusnõukogu, nõukogu või komisjoni tegevus nimetatud määruses sätestatud ülesannete täitmisel

Koos Ühtse Kriisilahendusnõukogu, komisjoni ja nõukogu vastustega

AUDITIRÜHM

Määruse (EL) nr 806/2014 (millega luuakse ühtne kriisilahendusmehhanism) artikli 92 lõike 4 kohaselt esitab kontrollikoda igal aastal aruande mis tahes tingimuslike kohustuste kohta, mis tulenevad Ühtse Kriisilahendusnõukogu, komisjoni ja nõukogu kõnealuse määruse kohaste ülesannete täitmisest.

Aruande koostas turgude reguleerimise ja konkurentsivõimelise majanduse valdkondade auditeerimise eestvastutav IV auditikoda, mille eesistuja on kontrollikoja liige Neven Mates. Auditit juhtis kontrollikoja liige Ildikó Gáll-Pelcz, keda toetasid kabinetiülem Zoltán Lovas, direktor Joanna Metaxopoulou, direktor ja valdkonnajuht Zacharias Kolias, auditijuht Matthias Blaas, audiitorid Helmut Kern ja Helmut Frank ning õigusnõustajad Andreea-Maria Feipel-Cosciug ja Georgios-Marios Prantzós.



Vasakult paremale: Georgios-Marios Prantzós, Helmut Kern, Helmut Frank, Zacharias Kolias, Ildikó Gáll-Pelcz, Zoltán Lovas, Matthias Blaas

SISUKORD

	Punkt
Lühendid	
Sissejuhatus	1–3
Auditi ulatus ja lähenemisviis	4–12
Auditi ulatus	4–5
Auditi lähenemisviis	6–12
Tähelepanekud	13–54
I osa. Ühtse Kriisilahendusnõukogu tingimuslikud kohustused	13–46
II osa. Komisjoni tingimuslikud kohustused	47–52
III osa. Nõukogu tingimuslikud kohustused	53–54
Järeldused ja soovitused	55–57
Lisa. Eelmise aasta kommentaaride põhjal võetud meetmed	
Ühtse Kriisilahendusnõukogu vastused	
Komisjoni vastused	
Nõukogu vastused	

LÜHENDID

BPE	Banco Popular Español S.A.
SRB	Ühtne Kriisilahendusnõukogu
SRF	Ühtne kriisilahendusfond
SRM	Ühtne kriisilahenduskord
Ühtse kriisilahenduskorra määrus	Euroopa Parlamendi 15. juuli 2014. aasta määrus (EL) nr 806/2014, millega kehtestatakse ühtsed eeskirjad ja ühtne menetlus krediidasutuste ja teatavate investeerimisühingute kriisilahenduseks ühtse kriisilahenduskorra ja ühtse kriisilahendusfondi raames ning millega muudetakse määrust (EL) nr 1093/2010 (ELT L 225, 30.7.2014, lk 1)

SISSEJUHATUS

1. Määrusega (EL) nr 806/2014 (ühtse kriisilahenduskorra määrus) loodud ühtne kriisilahenduskord on ELi pangandusliidu teine tugisammas. Kui pank muutub maksejõuetuks, on mehhanismi eesmärk hallata panga kriisilahendust tõhusalt, ilma et see avaldaks negatiivset mõju reaalmajandusele või maksumaksjale. Ühtne Kriisilahendusnõukogu on selle mehhanismi peamine osaleja ning euroala kõigi oluliste pankade¹ ja vähemoluliste piiriüleste pangandusgruppide kriisilahendusasutus². Ühtne Kriisilahendusnõukogu alustas sõltumatu asutusena tegevust 1. jaanuaril 2015 ning tegutseb täielike kriisilahendusvolitustega alates 1. jaanuarist 2016.
2. Konkreetse ettevõtja suhtes kriisilahendusmenetluse algatamise otsuse tegemise protsessis osalevad Euroopa Keskpank, Ühtne Kriisilahendusnõukogu, komisjon ja teatud tingimustel ka nõukogu³. Ühtne Kriisilahendusnõukogu võib vajaduse korral ja teatavatel tingimustel kasutada ühtset kriisilahendusfondi, kui see on vajalik kriisilahendusvahendite tõhusa kohaldamise tagamiseks. Ühtset Kriisilahendusnõukogu ja ühtset kriisilahendusfondi rahastab täies mahus pangandussektor.
3. Ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 92 lõige 4 sätestab, et kontrollikoda koostab aruande, mis käsitleb eelkõige tingimuslikke kohustusi (kas Ühtsele Kriisilahendusnõukogule, nõukogule, komisjonile või teistele), mille põhjuseks on Ühtse Kriisilahendusnõukogu, nõukogu või komisjoni tegevus nimetatud määruses sätestatud ülesannete täitmisel. Euroopa Kontrollikoda võib nõuda oma ülesannete täitmiseks vajalikku teavet⁴.

¹ Käesolevas aruandes tähistab mõiste „pank“ ühtse kriisilahenduskorra määruse artiklis 2 loetletud ettevõtjaid.

² Nimekiri pankadest, mille kriisilahenduse eest vastutab Ühtne Kriisilahendusnõukogu, asub järgmisel aadressil: <https://srb.europa.eu/en/content/banks-within-remit-srm-and-srb>.

³ Ühtse kriisilahenduskorra määruse artikkel 18.

⁴ Ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 92 lõige 8.

AUDITI ULATUS JA LÄHENEMISVIIS

Auditi ulatus

4. Käesolevas auditiaruandes käsitletakse ainult ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 92 lõikes 4 mainitud tingimuslikke kohustusi ja audit hõlmas eelarveaastat 2017.
5. Muude toodetega seoses auditeeris kontrollikoda ka komisjoni ja nõukogu⁵ ning Ühtse Kriisilahendusnõukogu⁶ eelarveaasta 2017 raamatupidamise aastaaruandeid.

Auditi lähenemisviis

6. Tingimuslikud kohustused tuleb avalikustada raamatupidamise aastaaruandes ning need on määratletud rahvusvahelises avaliku sektori raamatupidamisstandardis nr 19 ja ELI raamatupidamiseeskirjas nr 10, mis käsitleb eraldisi, tingimuslikke varasid ja tingimuslikke kohustusi (vt **1. selgitus**).

1. selgitus. Tingimusliku kohustuse definitsioon

Tingimuslik kohustus on võimalik kohustus, mis tuleneb minevikus toimunud sündmustest ja mille olemasolu kinnitab ainult üks või mitu tulevikus toimuvat või mittetoimuvat sündmust, mis on ebakindlad ega allu täielikult Euroopa Liidu kontrollile, või olemasolev kohustus, mis tuleneb minevikus toimunud sündmustest, kuid mida ei kajastata kas seetõttu, et ei ole tõenäoline, et kohustuse täitmiseks on vajalik vähendada vahendeid majandusliku kasu või teenusepotentsiaali näol, või on tegu juhuga, mil kohustuse summat ei saa piisava usaldusväarsusega mõõta.

7. Selleks, et teha kindlaks, kas tingimuslik kohustus tuleb avalikustada, tuleb hinnata vahendite väljavoolu tõenäosust. Kui tulevane vahendite väljavoolu võimalus on

- **kindel**, tuleb avalikustada kohustus;
- **tõenäoline**, tuleb avalikustada eraldis;
- **võimalik**, tuleb avalikustada tingimuslik kohustus;

⁵ Euroopa Kontrollikoja aastaaruanne eelarveaasta 2017 kohta.

⁶ Aruanne Ühtse Kriisilahendusnõukogu eelarveaasta 2017 raamatupidamise aastaaruande kohta.

- vähetoenäoline, ei ole avalikustamist vaja.

8. Lisaks 2017. aastal tekkivatele tingimuslikele kohustustele peavad paarvepidajad võtma arvesse kogu asjakohast teavet, mis on saadud lõpliku raamatupidamise aastaaruande esitamise kuupäeva seisuga. Seega võib nõuda korrigeerimist või täiendavat avalikustamist, et esitada raamatupidamise aastaaruanne tõeselt ja õiglaselt ning see võib sisaldada teavet, mis on saadud 2018. aasta jooksul⁷. 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanded esitati järgnevalt:

- Ühtne Kriisilahendusnõukogu 1. juuli 2018;
- Euroopa Komisjon 22. juuni 2018;
- Euroopa Liidu Nõukogu 12. juuni 2018.

9. Täiendav auditi tõendusmaterjal koosneb töötajatega peetud kohtumiste ja intervjuude käigus kogutud teabest ning organisatsioonisiseste ja avalike andmete ning institutsioonideväliste advokaatide esitiskirjade läbivaatamisest.

10. 2018. aasta mai lõpus olid Ühtse Kriisilahendusnõukogu, komisjoni ja nõukogu vastu käimas kohtuvaidlused seoses nende ühtse kriisilahenduskorra määramises sätestatud ülesannetega. Asjaomaste tingimuslike kohustuste auditeerimiseks koostas kontrollikoda kohtuvaidlustest valimi⁸ ning vaatas läbi asjaomased kohtuvaidluste toimikud (vt tabel 1).

11. Valim sisaldas ka liikmesriikide kohtutes menetletavat üheksat kohtuvaidlust seoses Ühtse Kriisilahendusfondi *ex ante* osamaksetega. Kaebuste ja kohtuvaidluste koguarv liikmesriikide kohtutes oli 499. Nende juhtumite puhul ei esitanud Ühtne Kriisilahendusnõukogu siiski kohtuvaidluste toimikuid, mis on liikmesriikide kriisilahendusametuste käes. Ühtne Kriisilahendusnõukogu teatas, et tal ei ole toimikuid ja

⁷ Liidu finantsmääruse artikkel 155.

⁸ Kohtutoimikud on esitatud hagejate valitud menetluskeeltes (hispaania, itaalia, saksa). Asjaomaseid dokumente esitati ka prantsuse ja osaliselt inglise keeles. Lisaks kohtuvaidlusjuhtumite valimile esitas Ühtne Kriisilahendusnõukogu kontrollikojale dokumendid muude kohtuvaidluste kohta, kui seda peeti kasulikuks taustteabeks.

seega ei esitanud ta neid kontrollikoja auditeerimiseks. Seetõttu ei saanud kontrollikoda seda valimi osa läbi vaadata.

Tabel 1. Kontrollikoja koostatud ja läbi vaadatud valim

Kohtuvaidlused või edasikaebused seoses:	Esitatud	Üldkogum	Läbi vaadatud valim
Ühtne Kriisilahendusnõukogu			
BPE kriisilahendus	ELi Üldkohus	103	10
ABLV panga kriisilahendusest loobumise otsus	ELi Üldkohus	2	2
Ex ante osamaksed ühtsesse kriisilahendusfondi	ELi Üldkohus	13	4
	Liikmesriikide kohtud	499	(9)*
Halduskulude osamaksed	ELi Üldkohus / Ühtse Kriisilahendusnõukogu apellatsioonikomisjon	0	0
Euroopa Komisjon			
BPE otsus	ELi Üldkohus	30	5
Ex ante osamaksed ühtsesse kriisilahendusfondi	ELi Üldkohus	1	1
Euroopa Liidu Nõukogu			
BPE kriisilahendus	ELi Üldkohus	1	0

Allikas: Euroopa Kontrollikoda; kuni 2018. aasta mai lõpuni esitatud hagid.

* Ei olnud võimalik läbi vaadata (vt punkt 11).

12. Kuna käesolev aruanne sisaldab teavet pooleliolevate kohtuvaidluste kohta, palusid Ühtne Kriisilahendusnõukogu ja komisjon kontrollikojal hinnata valimit enda ruumes ja kõige rangemaid konfidentsiaalsusnõudeid järgides. Täieliku konfidentsiaalsuse tagamiseks vajaliku protsessi kehtestamine mängis rolli aruande avaldamise edasilükkumises.

TÄHELEPANEKUD

I osa. Ühtse Kriisilahendusnõukogu tingimuslikud kohustused

13. Ühtse Kriisilahendusnõukogu peaarvepidaja kinnitas eelarveaasta 2017 raamatupidamise aastaaruande kohta koostatud esitiskirjas, et kõik ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 92 lõikes 4 loetletud tingimuslikud kohustused on avalikustatud. Oma aruandes Ühtse Kriisilahendusnõukogu 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta märkis sõltumatu välisaudiitor, et olulisi leide ei olnud.

14. Ühtne Kriisilahendusnõukogu alustas tingimuslikke kohustusi puudutavate raamatupidamis suuniste koostamist, kuid ei suutnud seda 2017. aasta lõpuks lõpule viia. 2018. aasta juuni seisuga lootis Ühtne Kriisilahendusnõukogu, et praegune eelnõu kiidetakse heaks 2018. aasta lõpuks. Ühtse Kriisilahendusnõukogu raamatupidamissuuniste eelnõus tähendab *võimalik* seda, et väljamaksete tõenäosus jääb vahemikku 10–50% ja *vähetoenäoline* seda, et tõenäosus on väiksem kui 10%. Lisaks määratles Ühtne Kriisilahendusnõukogu, et tingimuslike kohustuste puhul tuleb avalikustada

- hinnang selle finantsmõju kohta;
- võimalike väljamaksete summa ja ajaga seotud ebakindlad asjaolud ja
- mis tahes tagasimaksete võimalikkus.

Kriisilahendusotsustest tulenevate kohtuvaidlustega seotud tingimuslikud kohustused

15. Ühtne Kriisilahendusnõukogu võttis esimese kriisilahendusotsuse vastu 7. juunil 2017 (vt **2. selgitus**)⁹.

2. selgitus. Ühtse Kriisilahendusnõukogu Banco Popular Español S.A kohta tehtud kriisilahendusotsuse põhielementide kokkuvõte

1. Ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 21 kohaldamisel kapitaliinstrumentide (4,1 miljardit eurot) allahindamine ja konverteerimine:
 - aktsiakapital: 2 098 429 046 eurot;
 - täiendavad esimese taseme omavahendite instrumendid: 1 346 542 000 eurot;
 - teise taseme omavahendite instrumendid: 685 315 828 eurot.
2. Ettevõtte võõrandamine Banco Santander S.A.-le 1 euro eest vastavalt ühtse kriisilahenduskorra määruse artiklile 24.

16. Kohtusse on esitatud mitu esimest kriisilahendusotsust puudutavat kohtuasja. 2017. aasta lõpuks oli Euroopa Liidu Kohtu Üldkohtule esitatud 99 kohtuasja Ühtse Kriisilahendusnõukogu vastu. 2018. aasta mai lõpuks esitati veel neli kohtuasja. 2018. aasta

⁹ Kriisilahendusotsus, mis puudutas panka Banco Popular Español, S. A.

septembri lõpuks tunnistas Euroopa Liidu Kohtu Üldkohus 103 kohtuasjast kolm vastuvõetamatuks.

17. ELi või mõne selle organi otsuse edasikaebamiseks peavad taotlejad esitama oma taotluse kahe kuu jooksul pärast asjaomase otsuse avaldamist¹⁰. Seega esitati enamik hagiid kahe kuu jooksul pärast Ühtse Kriisilahendusnõukogu kriisilahendusotsuse avaldamist ja need esitati ainult Ühtse Kriisilahendusnõukogu kriisilahendusotsuse tühistamiseks. Need taotlused ei saa tuua kaasa muid tingimuslikke kohustusi peale õigusabikulude (vt punkt 45).

18. Et väidetava lepinguvälise vastutusega seotud asjade aegumistähtaeg¹¹ on viis aastat, võib järgnevatel aastatel tekkida täiendavaid kohtuvaidlusi. 2018. aasta mai lõpu seisuga oli 103 kohtuvaidlusest 36 puhul lisaks kriisilahendusotsuse tühistamisele taotletud ka väidetava kahju hüvitamist. 103-st kohtuvaidlusest üheksa puhul taotleti ainult väidetavalt kantud kahju hüvitamist.

19. Ühtne Kriisilahendusnõukogu tegi järelduse, et pooleliolevate kohtuasjade puhul, eriti arvestades nende keerukust ja suhteliselt uut õigusraamistikku, ei olnud võimalik kindlaks määrata mõistlikke kriteeriume, mille abil saaks hinnata nende võimalikku finantsmõju¹². Kuna Ühtne Kriisilahendusnõukogu ei suutnud hinnata võimalikku finantsmõju, otsustas ta anda kõnealuste juhtumite kohta teavet oma 2017. aasta lõpliku aruande osas „Kohtuasjadega seotud täiendav teave“¹³.

20. Euroopa Kontrollikoda mõistab, et Ühtne Kriisilahendusnõukogu ei ole võimeline prognoosima Euroopa Liidu Kohtu Üldkohtus pooleliolevate kohtumenetluste võimalikke tagajärgi, kuna praeguses etapis on keeruline ennustada nende kohtuvaidluste tulemusi keeruka, spetsiifilise ja pretsedenditu õigussüsteemi tõttu, mis loodi uue kriisilahenduskorra

¹⁰ Euroopa Liidu toimimise lepingu artikkel 263

¹¹ Ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 87 lõige 5 ja Euroopa Kohtu põhikirja artikkel 46.

¹² Ühtse Kriisilahendusnõukogu lõplik raamatupidamise aastaaruanne, K) lk 33.

¹³ Ühtse Kriisilahendusnõukogu raamatupidamissuuniste eelnõus on sätestatud, et seda võimalust saab kasutada äärmiselt harvadel juhtudel, kui usaldusväärset hinnangut ei ole võimalik koostada.

õigusliku raamistikuga (vt punkt 19). Raamatupidamiseeskirjas nr 10 nõutakse, et „tingimuslik kohustus kajastatakse, välja arvatud juhul, kui vahendite vähenemise tõenäosus majandusliku kasu või teenusepotentsiaali näol on väike“¹⁴. Ühtne Kriisilahendusnõukogu on seega nõuetekohaselt avalikustanud teabe kõnealuste menetluste laadi ja kestuse kohta.

21. Mõned taotlejad väidavad, et Ühtne Kriisilahendusnõukogu ja komisjon põhjustasid Banco Popular Español S.A. (BPE) mittelikviidsuse ja sellele järgnenud kriisilahenduse. Nende sõnul on ELi ametnik, kelle isik ei ole teada, rikkunud ametisaladuse hoidmise kohustust ja põhjustanud teabe lekkimise. Nad taotlevad hüvitist kahjude eest, mis võrduvad BPE noteeritud aktsiate turuväärtusega 2017. aasta mai lõpus, mis võivad ületada kriisilahenduse käigus alla hinnatud või konverteeritud summasid (vt **2. selgitus**).

22. Lisaks oma esimesele kriisilahendusotsusele teatas Ühtne Kriisilahendusnõukogu 24. veebruaril 2018, et ta ei võta panga ABLV Bank AS ja tema tüdarettevõtja ABLV Bank Luxembourg'i suhtes kriisilahendusmeetmeid, sest Euroopa Keskpang oli kuulutanud pangad „maksejõuetuks või tõenäoliselt maksejõuetuks jäävaks“. Mais 2018 teatati Ühtsele Kriisilahendusnõukogule kahest Euroopa Liidu Kohtu Üldkohtu kohtuasjast seoses Üldkohtu otsusega mitte võtta kriisilahendusmeetmeid.

23. Kontrollikoda on seisukohal, et tingimuslike kohustusi, välja arvatud õigusabikulud (vt punkt 45), ei ole vaja, kuna mõlemad taotlejad soovivad praegu ainult seda, et Euroopa Liidu Kohtu Üldkohus tühistaks Ühtse Kriisilahendusnõukogu otsuse. Kuigi taotlejad ei ole veel nõudnud kahju hüvitamist, ei saa välistada võimalust, et nad teevad seda hiljem.

24. Ühtse kriisilahenduskorra määruses¹⁵ on sätestatud, et teatavatel tingimustel peab Ühtne Kriisilahendusnõukogu kompenseerima kriisilahendusasutustele kahjuhüvitise, mida liikmesriigi kohus on kohustanud neid tasuma. Ühtne Kriisilahendusnõukogu ei teatanud kontrollikojale kriisilahendusasutuste vastu algatatud menetluste arvu liikmesriikide kohtutes, ning Ühtset Kriisilahendusnõukogu ei teavitatud ka siiani tehtud otsustest. Igal

¹⁴ ELi raamatupidamiseeskiri nr 10, 4.6(1).

¹⁵ Ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 87 lõiked 3 ja 4.

juhul on Ühtne Kriisilahendusnõukogu seisukohal, et Euroopa Liidu Kohus on ainupädev otsustama Ühtse Kriisilahendusnõukogu makstava mis tahes kahjuhüvitise üle¹⁶.

25. Lisaks aruande käesolevas osas kirjeldatud kohtuvaidlustele esitati Ühtse Kriisilahendusnõukogu apellatsioonikomisjonile mais 2018 mitu kaebust. Need juhtumid puudutasid siiski ainult juurdepääsu dokumentidele, seega ei saanud tekkida tingimuslikke kohustusi.

Tingimuslikud kohustused seoses võlausaldajate olukorra halvenemise vältimise põhimõttega

26. Peamiste omandiõiguste tagamiseks nähakse ühtse kriisilahenduskorra määrusega ette, et ühegi võlausaldaja olukord ei tohi kriisilahendusmenetluse puhul kujuneda halvemaks kui tavalise maksejõuetusmenetluse puhul. Võlausaldajate olukorra halvenemise vältimise põhimõtte¹⁷ kohaselt peavad võlausaldajad, keda oleks tavalise maksejõuetusmenetluse puhul paremini koheldud, saama ühtsest kriisilahendusfondist hüvitist¹⁸. Kohtlemise erinevust kriisilahendusmenetluse korral hindab sõltumatu hindaja¹⁹ pärast mis tahes kriisilahendust, et teha kindlaks, kas aktsionäridel ja võlausaldajatel, kelle suhtes on kriisilahendusmeetmed jõustunud, on õigus sellisele hüvitisele.

27. Ühtne Kriisilahendusnõukogu teatas 13. juunil 2018, et ta on saanud sõltumatult hindajalt aruande kohtlemise erinevuse hindamise kohta BPE kriisilahendusmenetluses. Kõnealuse hindamise tulemuste põhjal avaldas Ühtne Kriisilahendusnõukogu 2. augustil 2018 oma teatise esialgse otsuse kohta mitte maksta hüvitist aktsionäridele ja võlausaldajatele, kelle suhtes Banco BPE pangaga seoses võetud kriisilahendusmeetmed on

¹⁶ Ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 87 lõige 5 ning Euroopa Liidu toimimise lepingu artikkel 268.

¹⁷ Ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 15 lõike 1 punkt 5 ja artikli 20 lõige 16.

¹⁸ Ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 20 lõiked 16 ja 18 ning artikli 76 lõike 1 punkt e.

¹⁹ Väärtuse hindamise aruanne.

ellu viidud²⁰. Seega ei olnud 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande puhul tingimuslikke kohustusi seoses võlausaldajate olukorra halvenemise vältimise põhimõttega. Pärast seda, kui Ühtne Kriisilahendusnõukogu on oma lõpliku otsuse heaks kiitnud ja avaldanud, võivad asjaomased pooled esitada uusi hagisid, nõudes otsuse tühistamist või kahju hüvitamist.

Tingimuslikud kohustused, mis tulenevad pankade osamaksetest ühtsele kriisilahendusfondile

28. Euroala pangad on kohustatud osalema ühtse kriisilahendusfondi rahastamises (vt **3. selgitus**).

3. selgitus. Ühtne kriisilahendusfond

Ühtse kriisilahendusfondi rahastamise sihttase on 1% euroala tagatud hoiuste kogusummast 2023. aasta lõpuks. 2017. aasta lõpu seisuga tagatud hoiuste põhjal oleks see summa 56 miljardit eurot. Eesmärgi saavutamiseks koguti 2018. aastal iga-aastaseid osamakseid 3315 pangalt. 48% neist pankadest olid väikesed asutused, kes tegid kindlasummalise makse. 28% olid keskmise suurusega ja 21% olid suured asutused, kes maksavad 96% kõigist osamaksetest nende riskide, suuruse ja ärimudeli alusel.

29. 2015. aasta osamaksete arvutamise ja kogumise eest vastutasid liikmesriikide kriisilahendusasutused, kes summad lõpuks 2016. aasta jaanuaris Ühtsele Kriisilahendusnõukogule üle kandsid²¹. Alates 2016. aastast arvutas Ühtne Kriisilahendusnõukogu osamaksed ise. Ühtne Kriisilahendusnõukogu esitab igale kriisilahendusasutusele standardvormi, mis sisaldab teavet iga panga kohta, sealhulgas *ex ante* osamaksete summa ja nende aluseks olevad pangaandmed. Liikmesriikide kriisilahendusasutused kogusid Ühtse Kriisilahendusnõukogu arvutatud 2017. ja 2018. aasta

²⁰ Ühtse Kriisilahendusnõukogu 2. augusti 2018. aasta teadaanne oma esialgse otsuse kohta, milles käsitletakse seda, kas aktsionäridele ja võlausaldajatele tuleb maksta hüvitist seoses Banco Popular Español S.A. kriisilahendusmeetmetega, ja ärakuulamisõiguse menetluse käivitamist (SRB/EES/2018/132).

²¹ Enne 2015. aasta lõppu võetud riiklike kriisilahendusmeetmete tõttu ei kandnud mõned kriisilahendusasutused 2015. aasta osamakseid ühtsesse kriisilahendusfondi täies mahus üle. Neid summasid kohandatakse paari järgmise aasta jooksul.

osamaksed ning kandsid need 2017. ja 2018. aasta juunis üle Ühtsele Kriisilahendusnõukogule²².

30. Liikmesriikide kriisilahendusasutused kogusid 2017. ja 2018. aastal vastavalt 6,6 miljardi eurot ja 7,5 miljardit eurot osamakseid, mis kanti ühtsesse kriisilahendusfondi. 2018. aastal koguti osamakseid 3315 pangast, 2017. aastal 3512 pangast. Aastatel 2015–2018 koguti kokku 24,9 miljardit eurot.

31. Ühtne Kriisilahendusnõukogu avalikustas oma 2017. aasta lõplikus raamatupidamise aastaaruandes *ex ante* osamaksetest tulenevaid tingimuslikke kohustusi summas 1,4 miljardit eurot. Sellest 1,2 miljardit eurot on seotud liikmesriikide kriisilahendusasutustele esitatud kaebuste ja kohtuvaidlustega liikmesriikide halduskohtutes; aluseks on liikmesriikide kriisilahendusasutuste esitatud andmed. **Tabelid 2 ja 3** kirjeldavad nende summade üksikasju ja kujunemist ning kaebuste ja kohtuasjade arvu 2018. aasta 31. mai seisuga.

Tabel 2. Ühtsele kriisilahendusfondile tehtud *ex ante* osamaksete vaidlustamisest tulenevate tingimuslike kohustuste muutus

Tingimuslikud kohustused (eurodes)	31.5.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Liikmesriikide kriisilahendusasutustele esitatud kaebused ja kohtuasjad liikmesriikide halduskohtutes	1 805 809 719	1 228 745 681	800 791 513	437 125 144
2015. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	84 149 051	84 149 051	84 149 051	437 125 144
2016. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	565 465 854	585 509 613	716 642 462	0
2017. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	559 087 017	559 087 017	0	0
2018. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	597 107 797	0	0	0
Euroopa Liidu Kohtu Üldkohtus menetletavad kohtuasjad*	181 133 405	181 133 405	41 034 633	0
2015. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	0	0	0	0
2016. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	116 612 541	116 612 541	41 034 633	0
2017. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	64 520 864	64 520 864	0	0
2018. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	0	0	0	0
Kokku	1 986 943 124	1 409 879 086	841 826 146	437 125 144

* Mõningate nõuete topeltarvestamine (vt punkt 39).

Allikas: Euroopa Kontrollikoda, Ühtse Kriisilahendusnõukogu andmete alusel.

²² Põhineb valitsustevahelisel kokkuleppel osamaksete ühtsele kriisilahendusfondile üle kandmise ja ühiskasutusse võtmise kohta.

Tabel 3. Ühtsele kriisilahendusfondile tehtud *ex ante* osamaksetest tulenevate kaebuste ja kohtuasjade arv

Kaebuste ja kohtuasjade arv	31.5.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Liikmesriikide kriisilahendusametitele esitatud edasikaebused ja kohtuasjad liikmesriikide halduskohtutes	499	393	261	67
2015. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	5	5	6	67
2016. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	241	257	255	0
2017. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	131	131	0	0
2018. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	122	0	0	0
Euroopa Liidu Kohtu Üldkohtus menetletavad kohtuasjad	13	13	9	0
2015. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	0	0	0	0
2016. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	10	10	9	0
2017. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	3	3	0	0
2018. aasta <i>ex ante</i> osamaksete kohta	0	0	0	0
Kokku	512	406	270	67

Allikas: Euroopa Kontrollikoda Ühtse Kriisilahendusnõukogu andmete alusel.

32. Üks hagejate peamisi vastuväiteid on väidetava läbipaistvuse puudumine *ex ante* osamaksete arvutamisel. See puudutab eelkõige riskiga korrigeerimise kordaja arvutamist ja haldusmenetluste väidetavat formaalset rikkumist.

33. Kontrollikoda märkis oma 2017. aasta aruandes ELi asutuste kohta, et osamaksete arvutamiseks õigusraamistikus sätestatud meetodika on väga keeruline ja seab seetõttu ohtu nende täpsuse. Lisaks ei saa kriisilahendusnõukogu avaldada üksikasju pankade osamaksete riskipõhise arvutamise kohta, kuna arvutused on üksteisega seotud ja sisaldavad konfidentsiaalset infot teiste pankade kohta²³. See mõjutab vältimatult arvutuste läbipaistvust.

34. 2017. aastal suurenes tingimuslike kohustuste kogusumma märkimisväärselt: 567 miljoni euro võrra (842 miljonilt eurolt 1409 miljoni euroni). Suurenemise põhjuseks on peamiselt uued kohtuasjad, mis puudutavad 2017. aasta *ex ante* osamakseteid. Olemasolevad andmed 2018. aasta kohta näitavad, et tingimuslikud kohustused suurenevad 558 miljoni euro võrra (1986 miljoni euroni) ühtse kriisilahendusfondi 2018. aasta *ex ante* osamaksete kohta esitatud uute maksenõuete tõttu.

²³ Euroopa Kontrollikoda, 2017. aasta aruanne ELi ametite kohta, peatükk 2.7, lk 25, ja peatükk 3.35.9, lk 371.

35. 2016. aasta lõpliku raamatupidamise aastaaruande aluseks oleva protsessi puhul deklareerisid liikmesriikide kriisilahendusametid üksnes koondsummad. Protsessi parandati 2017. aastal, kui liikmesriikide kriisilahendusametid alustasid konkreetsete andmete esitamist Exceli tabelite kujul. Siiski ei ole Ühtne Kriisilahendusnõukogu ikka veel ühegi juhtumi puhul saanud ega näinud mingeid dokumente ega täiendavat teavet. Selle asemel tugines Ühtne Kriisilahendusnõukogu oma 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel täielikult liikmesriikide kriisilahendusametite esitatud summadele.

36. 2016. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta koostatud aruandes märkis kontrollikoda, et tänu parandatud protsessile olid vaidlusalused summad, mis puudutasid liikmesriikide kriisilahendusametite 2016. aastaks arvatud osamaksete kohta esitatud kaebusi ja liikmesriikide halduskohtutes menetletavaid kohtuasju, esitatud tegelikust peaaegu 120 miljoni euro võrra suuremana²⁴. 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel teatas asjaomase liikmesriigi kriisilahendusamet kahest lisaveast, mis olid seotud 2016. aastaga, ja mille tulemusena oli üks summa esitatud 19 miljoni euro võrra tegelikust väiksemana; lõplikus raamatupidamise aastaaruandes viga korrigeeriti. Lisaks nimetatud vigadele Exceli tabelites tähendab kasutatav meetod (st ainult piiratud teabe saamine), et puudub kontrolljälg ning see ei võimalda Ühtsel Kriisilahendusnõukogul kontrollida esitatud teabe kvaliteeti.

37. Piisavad teadmised Ühtset Kriisilahendusnõukogu ohustavate finantsriskide kohta on asjakohase riskijuhtimise ja aruandekohustuse tagamiseks väga olulised. Oma sisekontrollistandardites märkis Ühtne Kriisilahendusnõukogu vastavalt kohaldatavatele standarditele²⁵, et on kehtestatud piisavad menetlused ja kontrollid, tagamaks, et kõik andmed ja muu teave, mida kasutatakse Ühtse Kriisilahendusnõukogu raamatupidamise aastaaruannete ja tegevusaruannete koostamiseks, on täpne, täielik ja õigeaegne²⁶. Siiski ei

²⁴ Euroopa Kontrollikoja aruanne eelarveaasta 2016 kohta vastavalt määruse (EL) nr 806/2014 artikli 92 lõikele 4; punkt 18, lk 7.

²⁵ Näiteks ühtse kriisilahenduskorra määruse artikkel 62 ja ELi finantsmäärus.

²⁶ Ühtse kriisilahendusnõukogu sisekontrollistandardite 13. peatükk (vastu võetud 23.12.2016).

ole veel kehtestatud kontrolli, mis tagaks, et liikmesriikide kriisilahendusametuste esitatud teave oleks täpne, täielik ja õigeaegne.

38. Ühtne Kriisilahendusnõukogu avalikustas tingimuslike kohustuste summa, mis võrdus pankade vaidlustatud summaga. Ühtne Kriisilahendusnõukogu ei arvutanud välja hinnangulist summat, mis tuleks tegelikult hüvitada, kui vaidlustajad oma kohtuasjad võidaksid. See tõi vältimatult kaasa tingimuslike kohustuste tegelikust märkimisväärselt suuremana näitamise. Enamik kaebusi ei sea näiteks kahtluse alla osamakset ennast, vaid selle arvutamist. Kui hagejad need kohtuasjad võidaksid, tuleks hüvitada ainult uue ja vaidlustatud osamakse vahe. Asjaomase kohtupraktika puudumisel on Ühtsel Kriisilahendusnõukogul siiski raske võimalike tagasimaksete mahtu hinnata. Tuleb märkida, et võimalikud tagasimaksed, mis tulenevad kaebustest või kohtuvaidlustest, kompenseeritakse järgnevatel aastatel kogutavate *ex ante* osamaksete tasaarvestamisega. Seega ei mõjutaks need ühtse kriisilahendusfondi 2023. aasta lõpuks seatud lõplikku sihttaset.

39. Mõnel juhul vaidlustasid pangad samad osamaksed nii liikmesriikide kohtutes kui ka Euroopa Liidu Kohtu Üldkohtus. Nagu Ühtne Kriisilahendusnõukogu oma raamatupidamisaruandes märkis, toob täieliku summa avalikustamine tingimuslike kohustustena nii Euroopa kui ka riigi tasandil vältimatult kaasa topeltarvestuse. Isegi juhul, kui hagejad oma kohtuasjad võidaksid, saaksid nad hüvitist vaid ühe korra. Seega arvestas Ühtne Kriisilahendusnõukogu 149 miljoni euro suuruse summa topelt, mis vaidlustati üheaegselt nii liikmesriikide kui ELi kohtus.

40. 2017. aastal liikmesriikides esitatud kaebusi ja liikmesriikide kohtutesse esitatud hagisid menetlevad vastavalt kolme liikmesriigi kriisilahendusametused. Liikmesriikide kriisilahendusametustest kaks väitsid, et varasema otsuse puudumise tõttu selles küsimuses ei olnud võimalik hinnata algatatud kohtumenetluse tulemuste tõenäosust.

Osamaksed kriisilahendusnõukogu halduskulude katmiseks

41. Ühtne Kriisilahendusnõukogu kogub igal aastal osamakseid oma tegevuskulude katmiseks. Jaanuaris 2018 jõustus Ühtse Kriisilahendusnõukogu halduskulude katmiseks

tehtavate osamaksete lõplik süsteem²⁷, millega loodi alaline süsteem halduskulude katmiseks. Uue määruse kohaselt peavad kõik ühtse kriisilahenduskorra määruse kohaldamisalasse kuuluvad 19 osaleva liikmesriigi pangad panustama Ühtse Kriisilahendusnõukogu halduskulude katmisesse. Erinevalt Ühtse Kriisilahendusfondi *ex ante* osamaksetest ei kogu halduskulude katmiseks tehtavaid osamakseid liikmesriikide kriisilahendusametid, vaid Ühtne Kriisilahendusnõukogu otse.

42. Kuni 2017. aasta lõpuni koguti halduskulude katmiseks osamaksude osamakseid üleminekukorra alusel²⁸. Eelmise määruse kohaselt kogus Ühtne Kriisilahendusnõukogu osamakseid oma otsese vastutuse alla kuuluvatelt pankadelt (vt **tabel 4**). Neid halduskulude osamaksude osamakseid kasutati üksnes halduskulude katmiseks esialgse perioodi (november 2014 – detsember 2017) jooksul. Koosõlas Euroopa Komisjoni raamatupidamissuunistega kajastati neid osamaksude osamakseid tuluna aasta kulude ulatuses. Osamaksete maksmata summad kirjendati pikaajalise eelrahastamisena (rahastajatelt).

Tabel 4. Ühtse Kriisilahendusnõukogu kogutud osamaksed halduskulude katmise esialgse ja lõpliku süsteemi alusel

Esialgne süsteem	2018	2017	2016	2015
Pankade arv	0	103	112	114
Makstud kogusumma	0	83 004 442	56 673 870	21 829 111
Lõplik süsteem				
Lõplik süsteem	2018	2017	2016	2015
Pankade arv	2 729	2 819	2 963	3 060
Makstud kogusumma	91 368 435	83 004 442	56 673 870	21 829 111

Allikas: Ühtne Kriisilahendusnõukogu, summad eurodes.

43. 2018. aastal arvutas Ühtne Kriisilahendusnõukogu välja oma lõplikud halduskulude katmise osamaksed perioodil 2015–2018²⁹. 2017. aastal oli summa suurus 83 miljonit

²⁷ Euroopa Komisjoni delegeeritud määrus (EL) nr 2017/2361.

²⁸ Kehtestatud Euroopa Komisjoni delegeeritud määrusega (EL) nr 1310/2014.

²⁹ 2014. aasta novembrit ja detsembrit käsitleti 2015. eelarveaasta osana.

eurot³⁰ ja see koguti 2819 pangalt³¹ (vt tabel 4). Ajutise süsteemi raames tasutud osamaksete vähendasid vastavate pankade maksmisele kuuluvaid summasid.

44. Ajutiste osamaksete või (2018. aastal) arvutatud halduskulude katmise osamaksetega seotud edasikaebusi ega kohtuvaidlusi ei ole hetkel käimas. Ühtne Kriisilahendusnõukogu ei avalikustanud seega tingimuslikke kohustusi 2017. ja 2016. aasta kohta.

Õigusabikuludega seotud tingimuslikud kohustused

45. Võib juhtuda, et Ühtne Kriisilahendusnõukogu peab hüvitama mis tahes edukale taotlejale nende õigusabikulud. Kriisilahendusnõukogu ei kirjendanud ega avalikustanud oma 2016. ja 2017. aasta lõplikes raamatupidamise aastaaruannetes ühtegi eraldist ega tingimuslikke kohustusi seoses õigusabikuludega. Kohtuvaidluste arvu ja keerukuse alusel võib siiski kokku tulla arvestatav summa.

Kohtuvaidlustega seotud täiendav teave

46. Ühtse Kriisilahendusnõukogu ja liikmesriikide kriisilahendusasutuste vastu algatatud kohtumenetlused mõjutavad negatiivselt nende finants- ja inimressursse. Need kulud kannavad need kriisilahendusasutused otse ja sellest tulenevalt ka kõik pangad oma osamaksete kaudu. 2017. aastal eraldas Ühtne Kriisilahendusnõukogu 10,9 miljonit eurot välistele õigusteenustele, mis on seotud järgnevate aastate kohtuvaidlustega. 2017. aasta lõpu seisuga tegeles kohtuvaidlustega Ühtse Kriisilahendusnõukogu õigusteenistuse kaheksast täistööajale taandatud töötajast neli. 2018. aastal oli kavas õigusteenistusse tööle võtta kuus uut töötajat.

³⁰ Olulised üksused maksid neist osamaksetest umbes 95%.

³¹ Pankade erinev arv võrreldes ühtsesse kriisilahendusfondi tehtavate *ex ante* osamaksete kogumisega tuleneb eri lähenemisviisidest: halduskulude katmise osamaksete kogutakse konsolideeritud tasandil, samal ajal kui *ex ante* osamaksete ühtsesse kriisilahendusfondi kogutakse üksuse tasandil, kuna neid peavad koguma liikmesriikide kriisilahendusasutused.

II osa. Komisjoni tingimuslikud kohustused

47. Komisjon kinnitas, et 2017. aasta 31. detsembri seisuga tal ühtse kriisilahenduskorra määruses sätestatud ülesannetest tulenevaid tingimuslikke kohustusi ei olnud.

48. Komisjon kiitis 2017. aastal heaks esimese kriisilahendusotsuse³², mille Ühtne Kriisilahendusnõukogu võttis vastu 7. juunil 2017. Sellega seoses on Euroopa Kohtu Üldkohtule komisjoni vastu esitatud 30 hagi³³.

49. Raamatupidamisliku hindamise alusel otsustas komisjon nende kohtuasjadega seoses tingimuslikke kohustusi mitte avalikustada, põhjendades seda sellega, et ükski hageja ei ole komisjoni lepinguvälisest vastutusest piisavalt tõendanud³⁴ ja et seetõttu on kriisilahendusjuhtumitega seotud vahendite vähenemine vähetõenäoline. Lisaks märkis komisjon, et kõik kahjunõuded olid ennatlikud, sest veel ei olnud tehtud lõplikku otsust selle kohta, kas maksta BPE osanikele ja võlausaldajatele nende olukorra halvenemise vältimise peamiseks põhimõtte alusel hüvitist, ja puudus ka lõplik hinnang kohtlemise erinevuse kohta. Oma ulatuslikule kogemusele tuginedes märkis komisjon, et nendel juhtudel ei teki finantsrisiki.

50. Valimi läbivaatamise põhjal leidis kontrollikoda, et teatavad hagejad väitsid, et liidu lepinguväliseks vastutuseks vajalikud tingimused (vt punkt 49) on täidetud. Kontrollikoda märgib, et praeguses etapis on kõik ennustused keerukad, võttes arvesse asjaolu, et kriisilahenduse õigusraamistik on suhteliselt uus ja loob keeruka, spetsiifilise ja pretsedenditu õigussüsteemi. Arvestades, et Ühtne Kriisilahendusnõukogu ei ole teinud lõplikku otsust kohtlemise erinevuse lõpliku hindamise kohta ning asjaolu, et enamik hagejaid ei olnud veel kvantifitseerinud oma käesoleva aasta väidetavat kahju, ei olnud võimalik kohtuasjade võimalikke tulemusi prognoosida.

³² Panga Banco Popular Español, S. A (BPE) kriisilahendusotsuse heakskiitmine.

³³ Ainult ühe puhul 30 kohtuasjast on komisjon ainus kostja.

³⁴ Hageja peab tõendama, et institutsioon on toime pannud üksikisikute õigusi käsitleva õigussätte piisavalt raske rikkumise, ning näitama, millised on hageja tegelikult kannatanud kahjud ning milline on otsene põhjuslik seos õigusvastase akti ja kahjude vahel.

51. Komisjon ei kajastanud ega avalikustanud oma 2017. aasta lõplikus raamatupidamise aastaaruandes ühtegi eraldist ega tingimuslikke kohustusi seoses õigusabikuludega, kuna hindas riski väikeseks (vt punkt 49).

52. Täiendava teabena tuleb märkida, et komisjoni teavitati Ameerika Ühendriikide kohtus märtsis 2018 algatatud tsiviilmenetlustest seoses BPE kriisilahendusmenetlusega. Augustis 2018 (pärast 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande esitamist) teatati komisjonile ka vahekohtumenetlustest seoses BPE kriisilahendusmenetlusega Hispaania Kuningriigi vastu. Komisjon aga nendes menetlustes ei osale.

III osa. Nõukogu tingimuslikud kohustused

53. Nõukogu peaarvepidaja kinnitas oma 2017. aasta 30. mail allkirjastatud esitiskirjas, et nõukogul ei olnud 2017. aasta 31. detsembri seisuga ühtegi ühtse kriisilahenduskorra määruses sätestatud ülesannete täitmisest tulenevat tingimuslikku kohustust.

54. Nõukogu ei onud 2017. aastal seotud ühegi kriisilahendusotsusega, kuid 2017. aasta 26. oktoobri seisuga oli Euroopa Liidu Kohtu Üldkohtule tema vastu esitatud üks hagi seoses BPE kriisilahendusotsusega. Nõukogu 2017. aasta lõplikus raamatupidamise aastaaruandes ei avalikustatud aga tingimuslikke kohustusi, kuna selle juhtumi puhul hinnati, et vahendite väljavool ELi eelarvest on vähetõenäoline.

JÄRELDUSED JA SOOVITUSED

55. Ühtse Kriisilahendusnõukogu raamatupidamissuunised on endiselt eelnõu etapis. Kuigi Ühtsel Kriisilahendusnõukogul on võib-olla vaja hüvitada kõigi edukate taotlejate õigusabikulud, ei kirjendanud ega avalikustanud ta 2016. ja 2017. aasta lõplikus raamatupidamisaruandes õigusabikulude katmiseks ühtegi eraldist ega tingimuslikke kohustusi.

1. soovitus

Tingimuslike kohustuste juhtumite arvu ja keerukuse suurenemise tõttu kordab kontrollikoda oma eelmise aasta aruande soovitus³⁵. Ühtne Kriisilahendusnõukogu peaks oma raamatupidamissuuniste eelnõu lõplikult vormistama ja heaks kiitma. Raamatupidamissuuniseid tuleks kohaldada täielikult 2018. aasta raamatupidamise aastaaruande suhtes ja need peaksid hõlmama õigusabikulude rahastamist või avalikustamist.

Soovituse elluviimise tähtaeg: Ühtse Kriisilahendusnõukogu 2018. aasta raamatupidamise aastaaruande esitamine.

56. Kooskõlas punktides 19 ja 20 nimetatud asjaoludega märkis Ühtne Kriisilahendusnõukogu oma 2017. aasta raamatupidamisaruandes, et seoses BPE kohtuvaidlustega „ei ole tuvastatud põhjendatud kriteeriume võimaliku finantsmõju nõuetekohaseks hindamiseks“³⁶. 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande puhul võib seda aktsepteerida. Komisjon ei avalikustanud 2017. aasta kohta tingimuslikke kohustusi. Ühtne Kriisilahendusnõukogu avalikustas maksimaalsed riski sisaldavad summad seoses oma tingimuslike kohustustega, mis tulenevad ühtsesse kriisilahendusfondi tehtavatest *ex ante* osamaksetest. Tingimuslikud kohustused võivad tekkida viisil, mida algselt ei oodatud. Seepärast tuleb neid pidevalt hinnata.

2. soovitus

Tuginedes kättesaadavatele andmetele, nagu kvantifitseeritavad nõuded, kohtuotsused ja ajaloolised andmed, peaksid Ühtne Kriisilahendusnõukogu ja komisjon olukorra 2018. aasta raamatupidamise aastaaruande jaoks põhjalikult ümber hindama. Hindamine peaks toimuma kooskõlas ELi raamatupidamiseeskirjaga nr 10: „Eraldised, tingimuslikud kohustused ja tingimuslikud varad“.

Soovituse elluviimise tähtaeg: 2018. aasta raamatupidamise aastaaruande esitamine.

³⁵ Euroopa Kontrollikoja 2016. aasta aruanne vastavalt määruse (EL) nr 806/2014 artikli 92 lõikele 4, 2. soovitus, lk 11.

³⁶ Ühtse Kriisilahendusnõukogu lõplik raamatupidamise aastaaruanne, K) lk 33.

57. Ühtne Kriisilahendusnõukogu toetus oma 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel riigisiseste kaebuste ja riigisiseste kohtumenetluste hindamisel täielikult liikmesriikide kriisilahendusametitele. Usaldusväärse teabe kättesaadavus on äärmiselt oluline, võttes eelkõige arvesse juhtumite arvu ja keerukust ning asjaolu, et liikmesriikide kriisilahendusametitel on Ühtse Kriisilahendusnõukogu finantsriskide kohta teavet, mis võib nõuda tingimuslike kohustuste avalikustamist. Ühtne Kriisilahendusnõukogu ei kontrollinud piisavalt liikmesriikide kriisilahendusametite esitatud teavet ega saanud ühtegi kohtumenetlustega seotud dokumenti. Sellest tulenevalt ei saanud kontrollikoda dokumentide puudumisel hinnata nende menetluste finantsriski Ühtsele Kriisilahendusnõukogule.

3. soovitus

Kooskõlas sisekontrollistandarditega peaks Ühtne Kriisilahendusnõukogu kehtestama asjakohased menetlused ja kontrollimehhanismid, et tagada liikmesriikide kriisilahendusametitelt saadud teabe täpsus, täielikkus ja õigeaegsus. Lisaks peaks ta tagama piisava kontrollijälje olemasolu, et kontrollikoda saaks täita oma kohustuslikke auditiülesandeid.

Soovituse elluviimise tähtaeg: Ühtse Kriisilahendusnõukogu 2018. aasta raamatupidamise aastaaruande esitamine.

IV auditikoda, mida juhib kontrollikoja liige Neven MATES, võttis käesoleva aruande vastu 13. detsembri 2018. aasta koosolekul Luxembourgis.

Kontrollikoja nimel

president

Klaus-Heiner LEHNE

EELMISE AASTA KOMMENTAARIDE PÕHJAL VÕETUD MEETMED

Aasta	Kontrollikoja kommentaar	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2017	Ühtne Kriisilahendusnõukogu peaks koostama üksikasjalikud raamatupidamissuunised. Raamatupidamissuunised peaksid käsitlema ka eraldiste moodustamist õigusabikulude jaoks.	Alustamata ¹
2017	Ühtne kriisilahendusnõukogu peaks võtma kasutusele sobiva protsessi koos IT-süsteemiga, mis tagaks igat liiki tingimuslikke kohustusi puudutava asjakohase arvestuse ja aruandluse. Liikmesriikide kriisilahendusametustel peaks olema nimetatud IT-süsteemile juurdepääs, et oma tingimuslikud kohustused selles registreerida.	Alustamata ²

¹ Vt 1. soovitus.

² Vt 4. soovitus.

KOMISJONI VASTUSED

määruse (EL) nr 806/2014 artikli 92 lõike 4 kohasele Euroopa Kontrollikoja aruandele tingimuslike kohustuste (kas Ühtse Kriisilahendusnõukogule, nõukogule või komisjonile või teistele) kohta, mis tekkisid Ühtse Kriisilahendusnõukogu, nõukogu või komisjoni poolt kõnealuse määruse kohaste ülesannete täitmisel 2017. eelarveaastal

MÄRKUSED

50. Komisjon on seisukohal, et juhtumite keerukus, uudsus ega kahjuhüvitiseks nõutud summa ei mõjuta komisjoni hinnangut, et majandusressursside väljavoolu oht on väike.

JÄRELDUSED JA SOOVITUSED

2. soovitus

Komisjon nõustub soovitusega.



Brüssel, 11. detsember 2018
(OR. en)

SN 5124/18

LIMITE

TÖÖDOKUMENT

Teema: Euroopa Kontrollikoja aruanne vastavalt ühtset kriisilahenduskorda ja ühtset kriisilahendusfondi käsitleva määruse (EL) nr 806/2014 artikli 92 lõikele 4 - eelarveaasta 2017

53. Eelarveaasta 2017 kohta ei registreeritud Euroopa Liidu Nõukogu ja Euroopa Ülemkogu raamatupidamisaruannetes ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 92 lõike 4 kohaseid tingimuslikke kohustusi.

54. 2017. aastal ei olnud nõukogu kaasatud mitte ühegi kriisilahenduse otsuse tegemisse. Euroopa Liidu Üldkohtule 26. oktoobril 2017 esitatud kohtuasi seoses Banco Popular Español (BPE) kriisilahendusmenetlusega tunnistati 14. juunil 2018 vastuvõetamatuks niivõrd, kuivõrd see oli suunatud nõukogu vastu.