

2020

Aastaaruanne ELi asutuste eelarveaasta 2020 kohta



EUROOPA
KONTROLLIKODA

ET

EUROOPA KONTROLLIKODA
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUKSEMBURG

Tel. +352 4398-1
Päringud: eca.europa.eu/et/Pages/ContactForm.aspx
Veebisait: eca.europa.eu
Twitter: @EUAuditors

Lisateavet Euroopa Liidu kohta saab internetist Euroopa serverist (<http://europa.eu>).

Luxembourg: Euroopa Liidu Väljaannete Talitus, 2021

PDF

ISBN 978-92-847-6928-5

doi:10.2865/04349

QJ-01-21-342-ET-N

Sisukord

ELi asutuste ja muude käesolevas aruandes käsitletud liidu organite loetelu	7
1. peatükk ELi asutused ja kontrollikoja audit	9
Sissejuhatus	10
ELi asutused	12
Eri tüüpi asutused aitavad ELi poliitikat kavandada ja ellu viia	12
Detsentraliseeritud asutused käsitlevad konkreetseid poliitikavajadusi	15
Euroopa Komisjoni rakendusametid viivad ELi programme ellu	15
Muudel organitel on erivolitused	15
Asutusi rahastatakse mitmesugustest allikatest ja mitmeaastase finantsraamistiku eri rubriikidest	16
Eelarvemenetlus ja eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetlus on kõigi asutuste jaoks sama, välja arvatud EUIPO, CPVO ja SRB	23
ELi asutuste võrgustik hõlbustab asutustevahelist koostööd ja suhtlemist sidusrühmadega	24
Meie audit	28
Meie volitused hõlmavad iga-aastaseid auditeid, eriauditeid ja arvamusi	28
Meie auditi eesmärk on käsitleda peamisi riske	28
Muud riskid	30
Teavitame pettusekahtlusest asjaomaseid ELi asutusi – OLAFit ja EPPOt	30
Euroopa Kontrollikoja auditiprotseduuride digiteerimine	30

2. peatükk Audititulemuste ülevaade	35
Sissejuhatus	36
Asutuste 2020. aasta auditite tulemused on üldiselt positiivsed	37
Märkusteta arvamused kõigi asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsuse kohta	37
Asjaolu rõhutavad punktid on olulised EMA ja SRB raamatupidamise aastaaruannete mõistmiseks	37
Muud asjaolu kajastavas punktis käsitletakse Chafea jaoks erilise tähtsusega küsimust	38
Märkusteta arvamused kõikide asutuste raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta	38
Asjaolu rõhutav punkt aitab SRB tulusid paremini mõista	38
Muud asjaolu kajastavas punktis käsitletakse ESMA ja SRB jaoks erilise tähtsusega küsimust	39
Märkusteta arvamused kõigi asutuste (v.a ACER, eu-LISA ja ENISA) raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta	40
Muud asjaolu kajastav punkt käsitleb ACERi, ENISA, EIGE ja EASO jaoks erilise tähtsusega küsimust	40
Meie tähelepanekud käsitlevad 23 asutuse parandamist vajavaid valdkondi	41
Sisekontroll on endiselt kõige veaohhtikum valdkond	43
Õigusnormide vastaselt tehtud maksete peamine allikas on endiselt riigihangete puudused	46
Eelarve haldamise puudused on sagenenud	47
Personalijuhtimise kohta esitatud mitmesugused tähelepanekud	49
Asutused on COVID-19-st põhjustatud enneolematu olukorraga hästi kohanenud	50
Asutused võtavad varasemate aastate auditi tähelepanekute põhjal meetmeid	64
Muud kontrollikoja avaldatud väljaanded, milles käsitletakse asutusi	66
ELi asutuste võrgustiku vastus	69

3. peatükk Kinnitavad avaldused ja muud asutusi puudutavad audititulemused	70
3.1. Kinnitavaid avaldusi toetav teave	71
Mitmeaastase finantsraamistiku alamrubriigist 1a (Konkurentsivõime majanduskasvu ja tööhõive tagamiseks) rahastatud asutused	74
3.2. Euroopa Liidu Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostööamet (ACER)	75
3.3. Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ühendatud Ameti Büroo (BERECi büroo)	84
3.4. Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (Cedefop)	90
3.5. Euroopa Liidu Lennundusohutusamet (EASA)	96
3.6. Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA)	102
3.7. Euroopa Kemikaaliamet (ECHA)	110
3.8. Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA)	117
3.9. Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut (EIT)	125
3.10. Euroopa Meresõiduohutuse Amet (EMSA)	131
3.11. Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (ENISA)	138
3.12. Euroopa Liidu Raudteeamet (ERA)	147
3.13. Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA)	153
3.14. Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Amet (EU-OSHA)	161
3.15. Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond (Eurofound)	166
3.16. Euroopa GNSSi Agentuur (GSA)	172
Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 2 (Jätkusuutlik majanduskasv: loodusvarad) rahastatud asutused	177
3.17. Euroopa Keskkonnaamet (EEA)	178
3.18. Euroopa Kalanduskontrolli Amet (EFCA)	183

Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 3 (Julgeolek ja kodakondsus) rahastatud asutused	187
3.19. Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet (CEPOL)	188
3.20. Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO)	194
3.21. Haiguste ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus (ECDC)	204
3.22. Euroopa Toiduohutusamet (EFSA)	209
3.23. Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut (EIGE)	215
3.24. Euroopa Ravimiamet (EMA)	222
3.25. Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskus (EMCDDA)	230
3.26. Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Amet (eu-LISA)	235
3.27. Euroopa Liidu Kriminaalõiguslase Koostöö Amet (Eurojust)	243
3.28. Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet (Europol)	249
3.29. Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet (FRA)	256
3.30. Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)	262
Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 4 (Globaalne Euroopa) rahastatud asutused	277
3.31. Euroopa Koolitusfond (ETF)	278
Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 5 (Haldus) rahastatud asutused	283
3.32. Euratomi Tarneagentuur (ESA)	284
Isemajandavad asutused	290
3.33. Ühenduse Sordiamet (CPVO)	291
3.34. Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)	296
3.35. Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)	304
3.36. Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus (CdT)	312

Euroopa Komisjoni rakendusametid	317
3.37. Hariduse, Audiovisuaalvaldkonna ja Kultuuri Rakendusamet (EACEA)	318
3.38. Väikeste ja Keskmise Suurusega Ettevõtjate Rakendusamet (EASME)	323
3.39. Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (ERCEA)	329
3.40. Innovatsiooni ja Võrkude Rakendusamet (INEA)	335
3.41. Teadusuuringute Rakendusamet (REA)	339
3.42. Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet (Chafea)	344
Ülevaate koostajad	349

ELi asutuste ja muude käesolevas aruandes käsitletud liidu organite loetelu

Lühend	Täisnimi	Lühend	Täisnimi
ACER	Euroopa Liidu Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostöö Amet	EMCDDA	Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskus
BERECi Büroo	Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ühendatud Ameti Büroo	EMSA	Euroopa Meresõiduohutuse Amet
CdT	Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus	ENISA	Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet
Cedefop	Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus	EPPO	Euroopa Prokuratuur
CEPOL	Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet	ERA	Euroopa Liidu Raudteeamet
Chafea	Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet	ERCEA	Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet
CPVO	Ühenduse Sordiamet	ESA	Euratomi Tarneagentuur
EACEA	Hariduse, Audiovisuaalvaldkonna ja Kultuuri Rakendusamet	ESMA	Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve
EASA	Euroopa Liidu Lennundusohutusamet	ETF	Euroopa Koolitusfond
EASME	Väikeste ja Keskmise Suurusega Ettevõtjate Rakendusamet	EUIPO	Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet

Lühend	Täisnimi	Lühend	Täisnimi
EASO	Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet	eu-LISA	Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT- süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Amet
EBA	Euroopa Pangandusjärelevalve	EU-OSHA	Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Agentuur
ECDC	Haiguste Ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus	Eurofound	Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond
ECHA	Euroopa Kemikaaliamet	Eurojust	Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Amet
EEA	Euroopa Keskkonnaamet	Europol	Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet
EFCA	Euroopa Kalanduskontrolli Amet	FRA	Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet
EFSA	Euroopa Toiduohutusamet	Frontex	Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet
EIGE	Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut	GSA	Euroopa GNSSi Agentuur
EIOPA	Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve	HaDEA	Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet
EIT	Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogainstituut	INEA	Innovatsiooni ja Võrkude Rakendusamet
ELA	Euroopa Tööjõuamet	REA	Teadusuuringute Rakendusamet
EMA	Euroopa Ravimiamet	SRB	Ühtne Kriisilahendusnõukogu



EUROOPA
KONTROLLIKODA

1. peatükk

ELi asutused ja kontrollikoja audit

Sissejuhatus

1.1. Euroopa Kontrollikoda on ELi rahaliste vahendite välisaudiitor¹. ELi välisaudiitorina tegutseme liidu kodanike finantshuvide sõltumatu kaitsjana, aidates parandada ELi finantsjuhtimist. Lisateavet meie töö kohta leiab meie tegevusaruannetest, ülevaadetest ning arvamustest finantsjuhtimiselase mõjuga uute või ajakohastatud ELi õigusaktide ja muude otsuste kohta².

1.2. Selle volituse alusel auditeerime igal aastal ELi institutsioonide, asutuste ja muude organite raamatupidamise aastaaruandeid ning nende aluseks olevaid tulusid ja makseid³.

1.3. Käesolevas aruandes esitatakse ELi asutuste ja muude organite (edaspidi ühiselt „asutused“) eelarveaasta 2020 auditi tulemused, samuti muud asutustega seotud audititulemused, mille aluseks on muud ülesanded, nagu eriauditid või arvamused. Aruanne on üles ehitatud järgmiselt:

- o **1. peatükis** kirjeldatakse asutusi ja meie auditite iseloomu;
- o **2. peatükis** esitatakse meie iga-aastase auditi üldised tulemused ja viidatakse teistele asutustega seotud audititulemustele ja arvamustele;
- o **3. peatükk** sisaldab *kinnitavat avaldust* kõigi 41 asutuse kohta, samuti meie arvamusi ja tähelepanekuid asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsuse ning nende aluseks olevate tulude ja maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta koos kõigi küsimuste ja tähelepanekutega, mis ei sea kõnealuseid arvamusi kahtluse alla.

1.4. Kokkuvõttes kinnitas asutuste 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta audit varasematel aastatel saadud positiivseid tulemusi. Iga asutuse kohta väljastatud *kinnitava avalduse* kaudu esitasime

- o märkusteta arvamused kõigi asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsuse kohta;
- o märkusteta arvamused kõigi asutuste raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta;

¹ Artiklid 285–287 (ELT C 326, 26.10.2012, lk 169–171).

² Kättesaadavad meie veebisaidil www.eca.europa.eu.

³ Kolme kaitsevaldkonnas tegutsevat asutust (Euroopa Kaitseagentuur, Euroopa Julgeoleku-uuringute Instituut ja Euroopa Liidu Satelliidikeskus) rahastatakse liikmesriikide osamaksetest ja neid ei auditeeri kontrollikoda, vaid muud sõltumatud välisaudiitorid.

- o märkusteta arvamused kõigi asutuste raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta, välja arvatud ACER, eu-LISA ja ENISA, mille puhul esitati märkustega arvamused.

1.5. Suurema osa asutuste puhul on aga endiselt parandamist vajavaid valdkondi, mida kirjeldasime *asjaolu rõhutamise* ja *muu asjaolu* punktides ning *tähelepanekutes, mis ei sea auditiarvamusi kahtluse alla*.

ELi asutused

Eri tüüpi asutused aitavad ELi poliitikat kavandada ja ellu viia

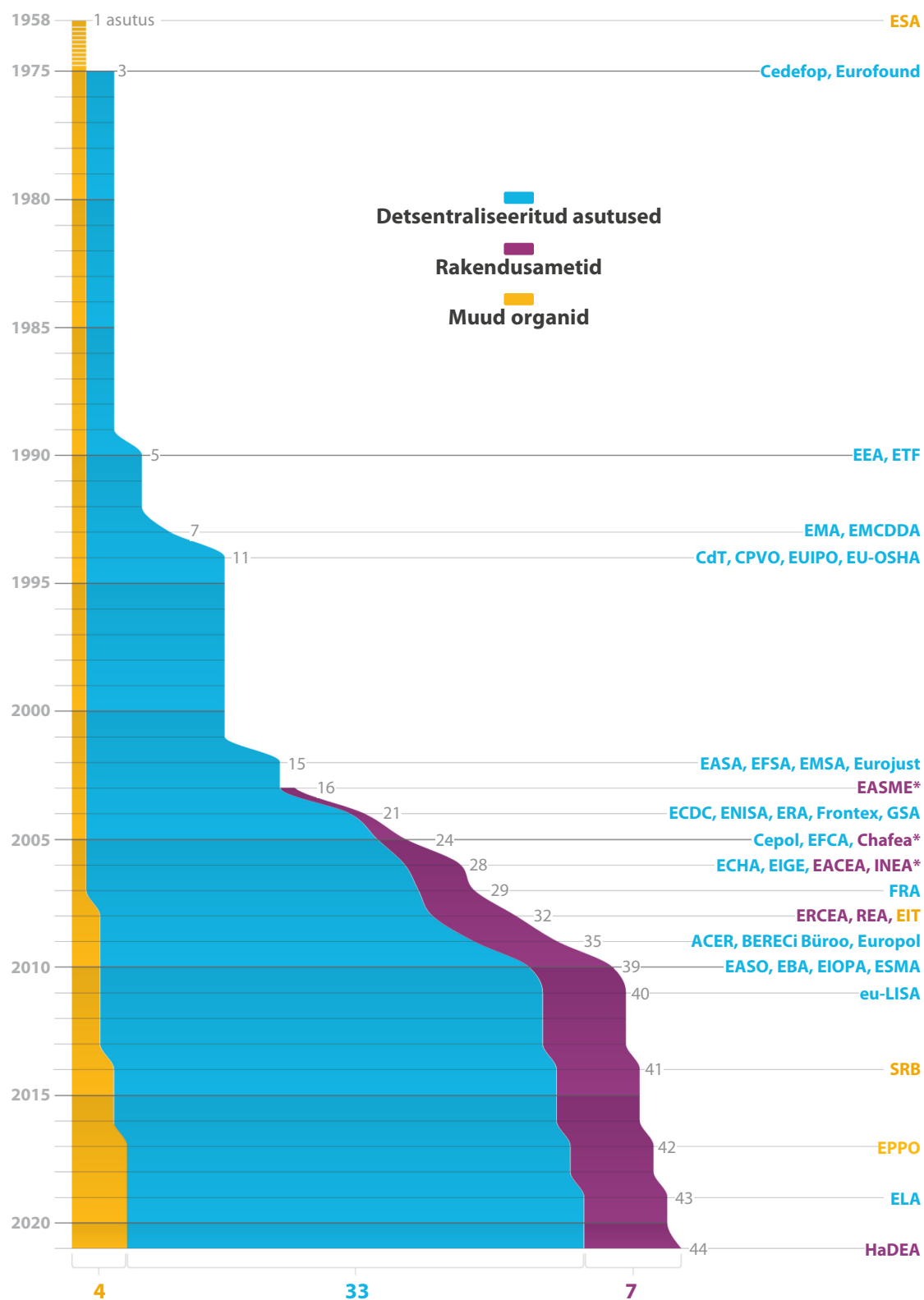
1.6. ELi asutused on eraldi juriidilised isikud, mis on loodud teisese õigusaktiga, et täita konkreetseid tehnilisi, teaduslikke või juhtimisülesandeid, mis aitavad ELi institutsioonidel poliitikat kavandada ja ellu viia. Asutused paiknevad eri liikmesriikides ning neil võib olla oluline mõju Euroopa kodanike igapäevaelu jaoks keskse tähtsusega valdkondadele (nt tervishoid, ohutus, vabadus, turvalisus ja õigus). Käesolevas aruandes viitame asutustele, kasutades nende täisnimede lühendeid. Lühendite nimekiri on toodud aruande alguses.

1.7. ELi asutusi on kolme liiki: detsentraliseeritud asutused, Euroopa Komisjoni rakendusametid ja muud organid. Nendevahelisi erinevusi kirjeldatakse allpool.

1.8. Asutuste arv on aastate jooksul suurenenud. 2020. aasta lõpuks oli nende arv tõusnud 43-ni, nagu on näidatud [joonisel 1.1](#). See arv hõlmab ka kõige uuemat ametit HaDEA (Euroopa Tervise- ja Digitaalse Rakendusamet), mis loodi 1. aprillil 2021⁴. Chafea lõpetas tegevuse ning INEA ja EASME nimetati ümber vastavalt CINEAks (Euroopa Kliima, Infrastruktuuri ja Keskkonna Rakendusamet) ja EISMEks (Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEde Rakendusamet).

⁴ Komisjoni 12. veebruari 2021. aasta rakendusotsus (EL) 2021/173 (ELT L 50, 15.2.2021, lk 9).

Joonis 1.1. Asutuste arvu suurenemise ülevaade ja ajakava



* 1. aprillil 2021 lõpetas Chafea tegevuse, INEAst sai CINEA ja EASMEst EISMEA

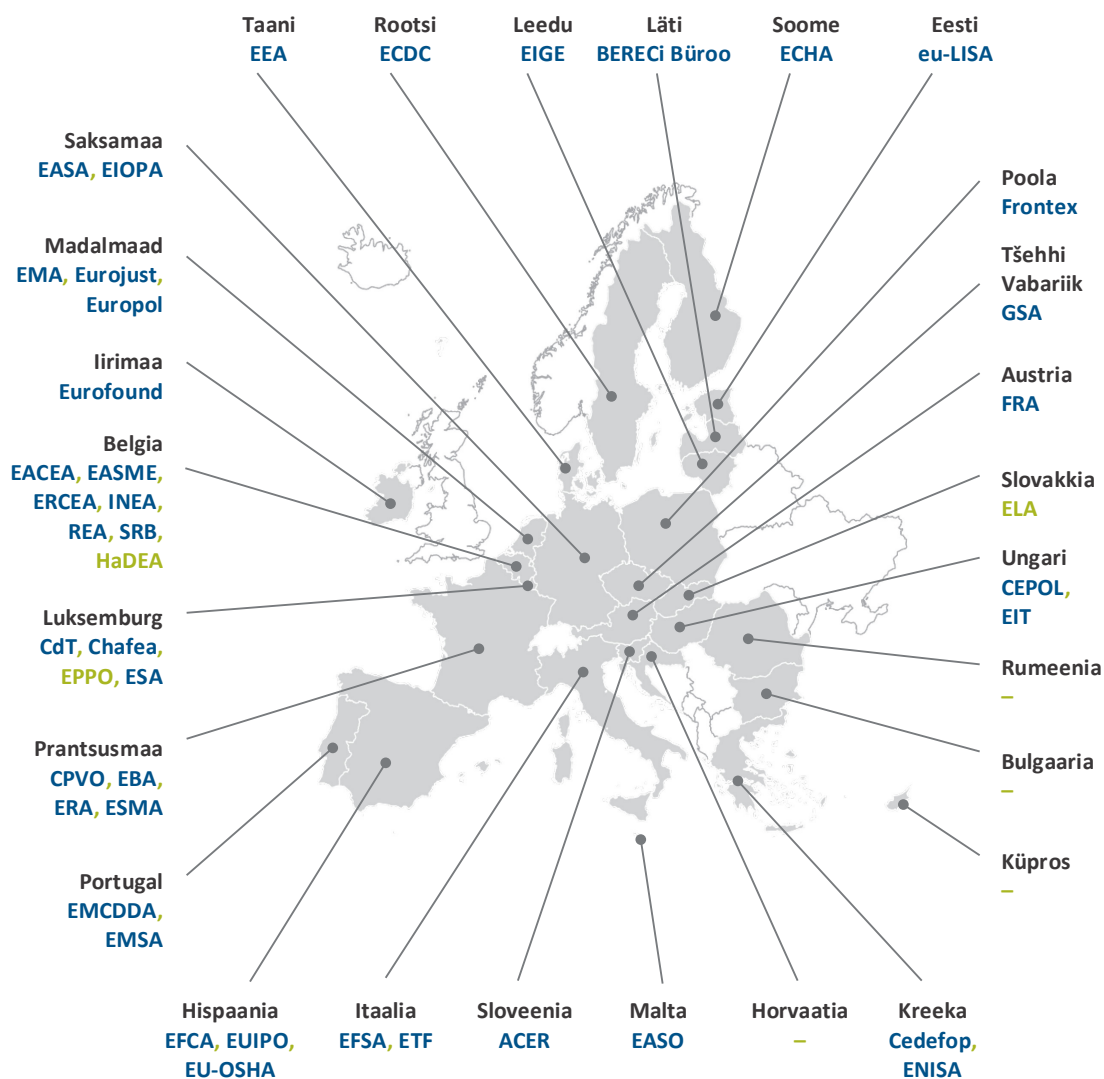
* Osa asutustest toimis varem valitsustevaheliste organisatsioonidena ja neil oli teistsugune staatus.

Märkus: joonisel toodud aastad viitavad asutuse asutamiskti jõustumise aastale.

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

1.9. Kõik Euroopa rakendusametid asuvad Brüsselis. Detsentraliseeritud asutused ja muud organid paiknevad ELi eri liikmesriikides, nagu näidatud [joonisel 1.2](#). Nende asukoha otsustab nõukogu üksi või koos Euroopa Parlamendiga. Konkreetse asutuse kohta esitatud meie kinnitava avalduse (auditiarvamuse) vaatamiseks klõpsake alloleval diagrammil asutuse nimel.

Joonis 1.2. Asutuste asukohad liikmesriikides



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

Detsentraliseeritud asutused käsitlevad konkreetseid poliitikavajadusi

1.10. Detsentraliseeritud asutusi on 33⁵ ning neil on tähtis roll ELi poliitikasuundade ettevalmistamisel ja elluviimisel, eelkõige tehniliste, teaduslike, sisuliste või regulatiivsete ülesannete täitmisel. Nende funktsioon on käsitleda konkreetseid poliitikavajadusi ja tugevdada Euroopa koostööd, koondades ELi ja liikmesriikide valitsuste tehnilised ja erialased teadmised. Asutused on loodud määramata tegevusajaks nõukogu määruse või Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega.

Euroopa Komisjoni rakendusametid viivad ELi programme ellu

1.11. Euroopa Komisjoni kuus rakendusametit⁶ täidavad täidesaatvaid ja tegevülesandeid, mis on seotud ELi programmidega. Need ametid loodi kindlaks ajavahemikuks.

Muudel organitel on erivolitused

1.12. Neli **muud organit** on Euroopa Innovatsiooni ja Tehnoloogiainstituut (EIT), Euroopa Prokuratuur (EPPO), Euratomi Tarneagentuur (ESA) ja Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB). Budapestis asuv EIT on sõltumatu detsentraliseeritud ELi organ, milles on ühendatud teadusuuringute, äri ja hariduse ressursid, et parandada liidu innovatsioonisuutlikkust toetuste rahastamise abil. See asutati määramata ajaks. EPPO on sõltumatu liidu asutus, mis on pädev võitlema liidu eelarve vastu suunatud kuritegude vastu. EPPO alustas tegevust 1. juunil 2021. Luxembourgis asuv ESA asutati määramata ajaks, et tagada kõigi ELi kasutajate regulaarne ja õiglane varustamine tuumkütusega vastavalt Euratomi asutamislepingule. Brüsselis asuv SRB on Euroopa pangandusliidu raames ühtse kriisilahendusmehhanismi keskne organ. Selle missioon on tagada maksejõuetute või tõenäoliselt maksejõuetuks jäävate pankade nõuetekohane kriisilahendus nii, et selle mõju ELi liikmesriikide ja muude riikide reaalmajandusele ning riigirahandusele oleks võimalikult väike.

⁵ ACER, BERECi Büroo, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EASO, EBA, ECDC, ECHA, EEA, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex, GSA.

⁶ Chafea lõpetas tegevuse 1. aprillil 2021, EACEA, EASME (EISMEA alates 1. aprillist 2021), ERCEA, INEA (CINEA alates 1. aprillist 2021), HaDEA (alates 1. aprillist 2021) ja REA.

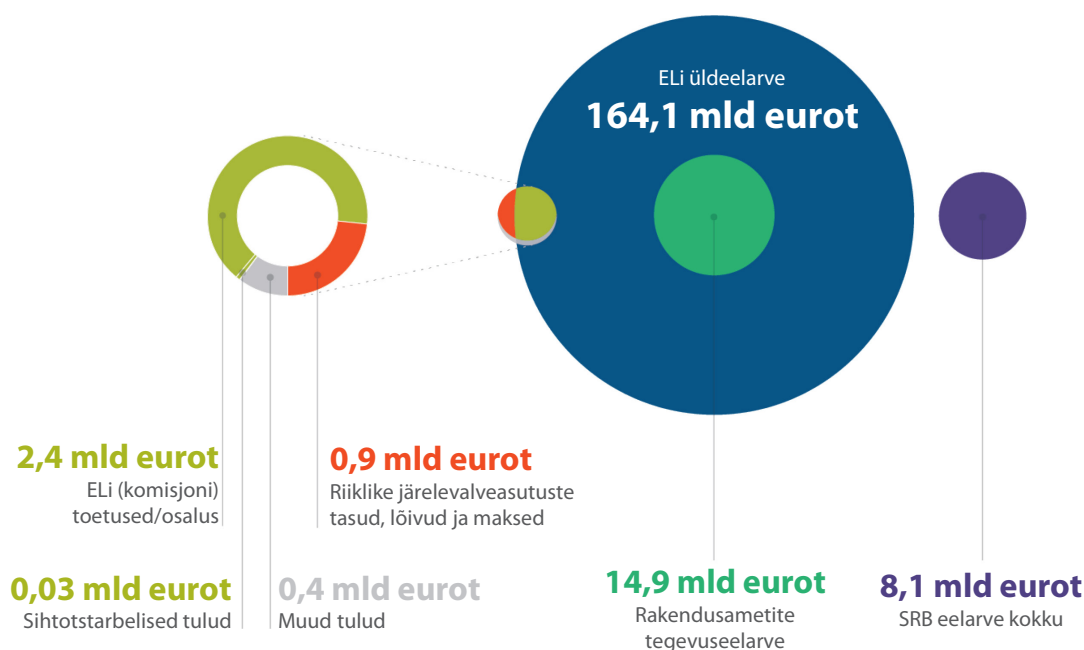
Asutusi rahastatakse mitmesugustest allikatest ja mitmeaastase finantsraamistiku eri rubriikidest

1.13. Kõigi asutuste (välja arvatud SRB) kogueelarve 2020. aastal oli 3,7 miljardit eurot. See moodustab 2,2% ELi 2020. aasta üldeelarvest (2019. aastal 2,2%), nagu näidatud [joonisel 1.3](#).

1.14. SRB 2020. aasta eelarve oli 8,1 miljardit eurot (2019. aastal 7,9 miljardit eurot). See koosneb krediitdiasutuste ja teatud liiki investeerimisühingute osamaksetest ühtse kriisilahendusfondi loomiseks ja SRB halduskulude rahastamiseks.

1.15. Detsentraliseeritud asutuste ja muude organite eelarved katavad nende personali-, haldus- ja tegevuskulusid. Rakendusametid viivad ellu Euroopa Komisjoni eelarvest rahastatavaid programme ja nende enda eelarvetest (2020. aastal kokku u 273 miljonit eurot) kaetakse ainult nende personali- ja halduskulud. Kuue rakendusameti poolt 2020. aastal Euroopa Komisjoni nimel rakendatud summa (kulukohustuste assigneeringud) oli ligikaudu 14,9 miljardit eurot (2019. aastal 13,9 miljardit eurot).

Joonis 1.3. Asutuste rahastamisallikad 2020. aastal



Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2020 üldeelarve projekt, Euroopa Liidu 2020. aasta lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja rakendusametite 2020. aasta tegevusaruanded; andmed on kokku pannud Euroopa Kontrollikoda.

1.16. Enamikku asutustest, sealhulgas kõiki rakendusameteid, rahastatakse peaaegu täielikult ELi üldeelarvest. Ülejäänuid rahastatakse kas täielikult või osaliselt tööstusharu makstavatest lõivudest ja tasudest ning nende tegevuses osalevate riikide otsemaksetest. [Joonisel 1.4](#) on näidatud asutuste eelarvete jagunemine tuluallikate järgi.

Joonis 1.4. Asutuste 2020. aasta eelarved tuluallikate kaupa

Asutuste järjestus vastavalt tulude kogumahule

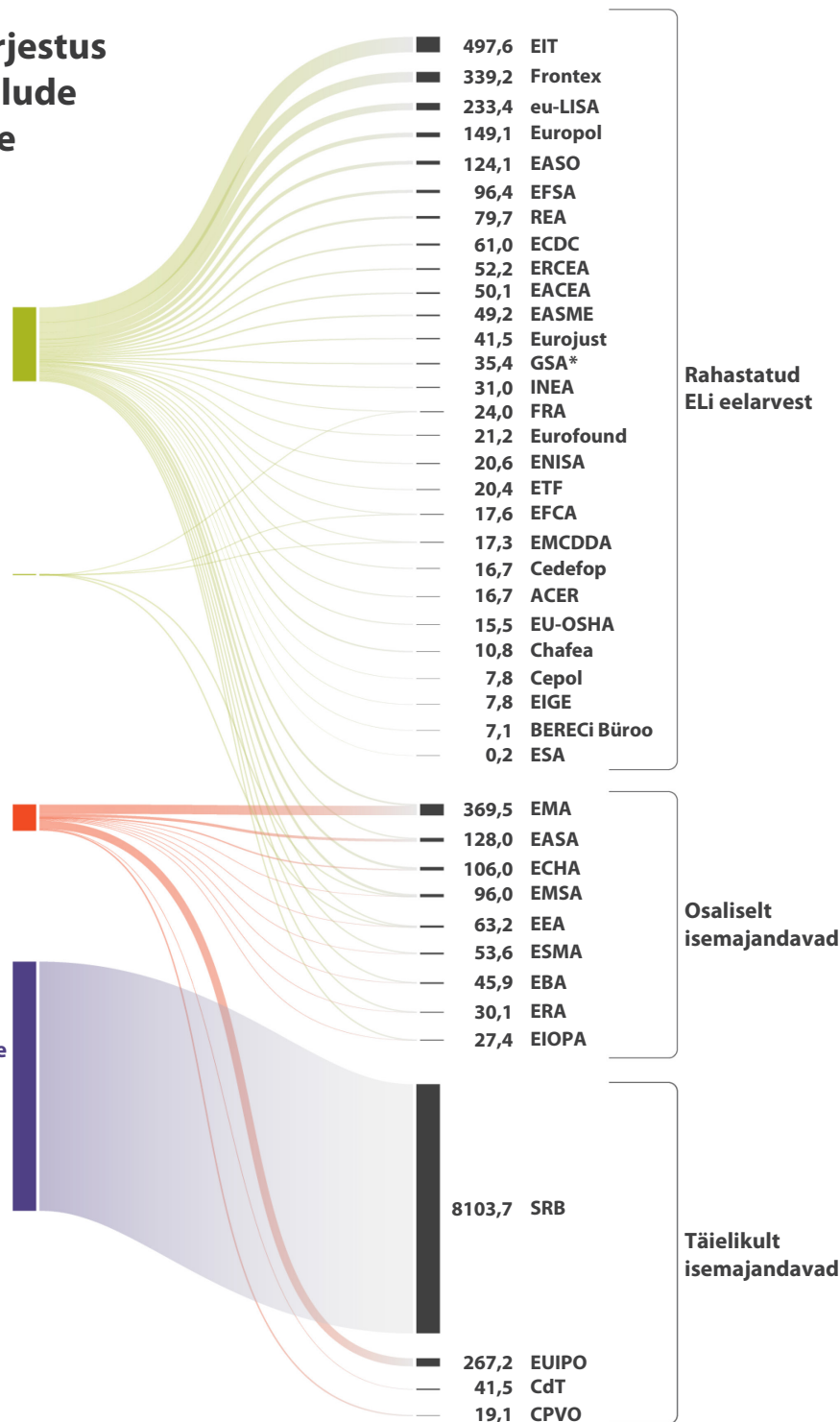
(miljonites eurodes)

Osamakssed ELi
üldeelarvest
≈ 2405

Komisjoni poolt
delegeeritud
ülesannete
täitmiseks
eraldatud
sihtotstarbelised
tulud
≈ 34

Riiklike
järelevalveasutuste
tasud, lõivud ja
maksed
≈ 852

Krediitiasutuste
osamakssed ühtsesse
kriisilahendusfondi
ja SRB-sse
≈ 8104



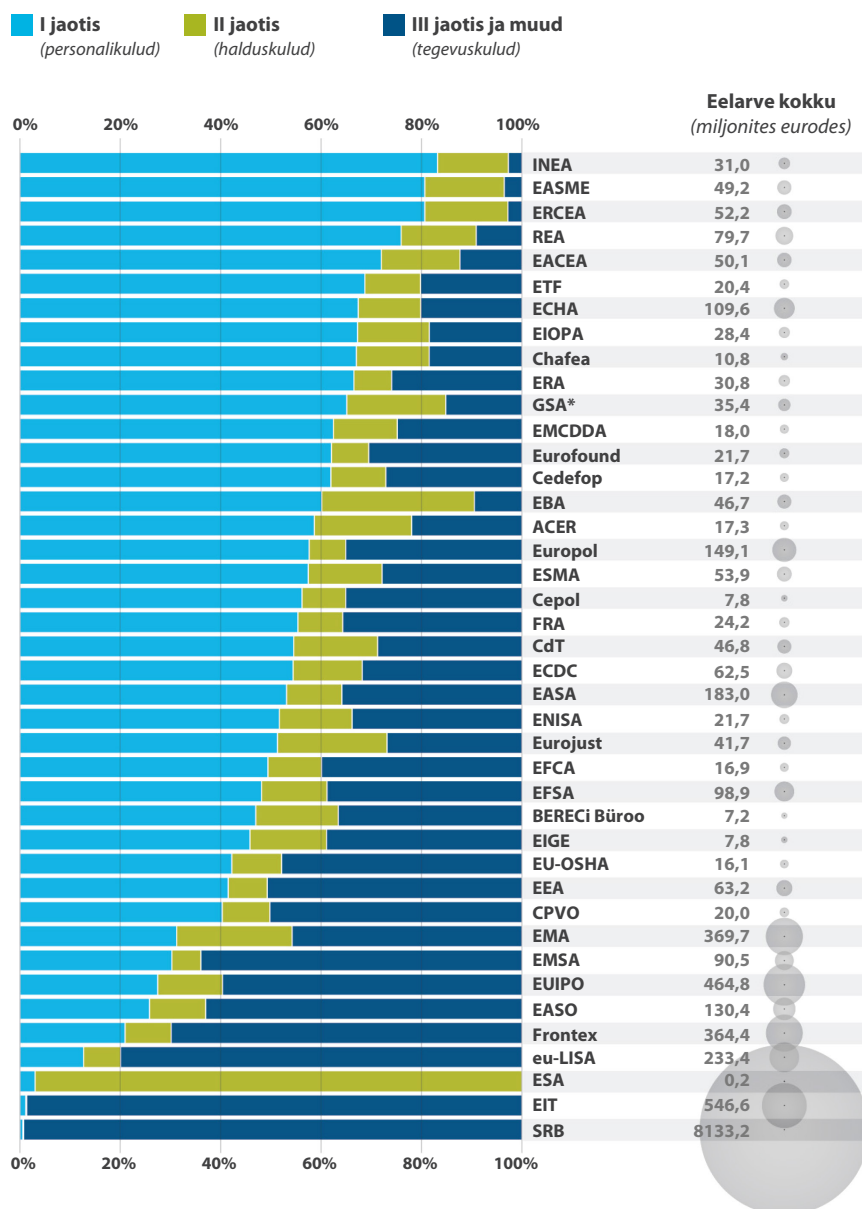
* GSA 2020. aasta paranduseelarve võeti vastu 35,4 miljoni euro suuruses summas. Seoses operatiivtegevusega, mida rahastatakse sihtotstarbelisest tulust, sisaldas GSA muudetud eelarve märke „pro memoria“ ja hinnangulist summat 2020. aastaks suuruses 728,6 miljonit eurot kulukohustuste assigneeringutena ja 1,3287 miljardit eurot maksete assigneeringutena. Tegelikult võeti 2020. aastal sihtotstarbelisest tulust kulukohustusi 402,1 miljoni euro ulatuses ja tehti makseid 753 miljoni euro ulatuses.

Märkus: Muid tulusid ega eelarvereserve arvesse ei võeta.

Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutuste 2020. aasta lõpliku raamatupidamise aastaaruannete põhjal.

1.17. Joonisel 1.5 on esitatud asutuste 2020. aasta eelarved. Need jagunevad kululiikide (I jaotis – personalikulud, II jaotis – halduskulud ja III jaotis – tegevuskulud koos mis tahes muude eelarves kasutatud jaotistega), mitte tegevusalade kaupa.

Joonis 1.5. Asutuste 2020. aasta kulud eelarvejaotiste kaupa



* GSA 2020. aasta paranduseelarve võeti vastu 35,4 miljoni euro suuruses summas. Seoses operatiivtegevusega, mida rahastatakse sihtotstarbelisest tulust, sisaldas GSA muudetud eelarve märget „pro memoria“ ja hinnangulist summat 2020. aastaks suuruses 728,6 miljonit eurot kulukohustuste assigneeringutena ja 1,3287 miljardit eurot maksete assigneeringutena. Tegelikult võeti 2020. aastal sihtotstarbelisest tulust kulukohustusi 402,1 miljoni euro ulatuses ja tehti makseid 753 miljoni euro ulatuses.

Märkus: SRB näitaja koosneb kahest osast: I osa, millest 118 miljonit eurot on ette nähtud kriisilahendusnõukogu haldamiseks, ja II osa, millest 8,016 miljardit eurot on ette nähtud kriisilahendusfondi haldamiseks.

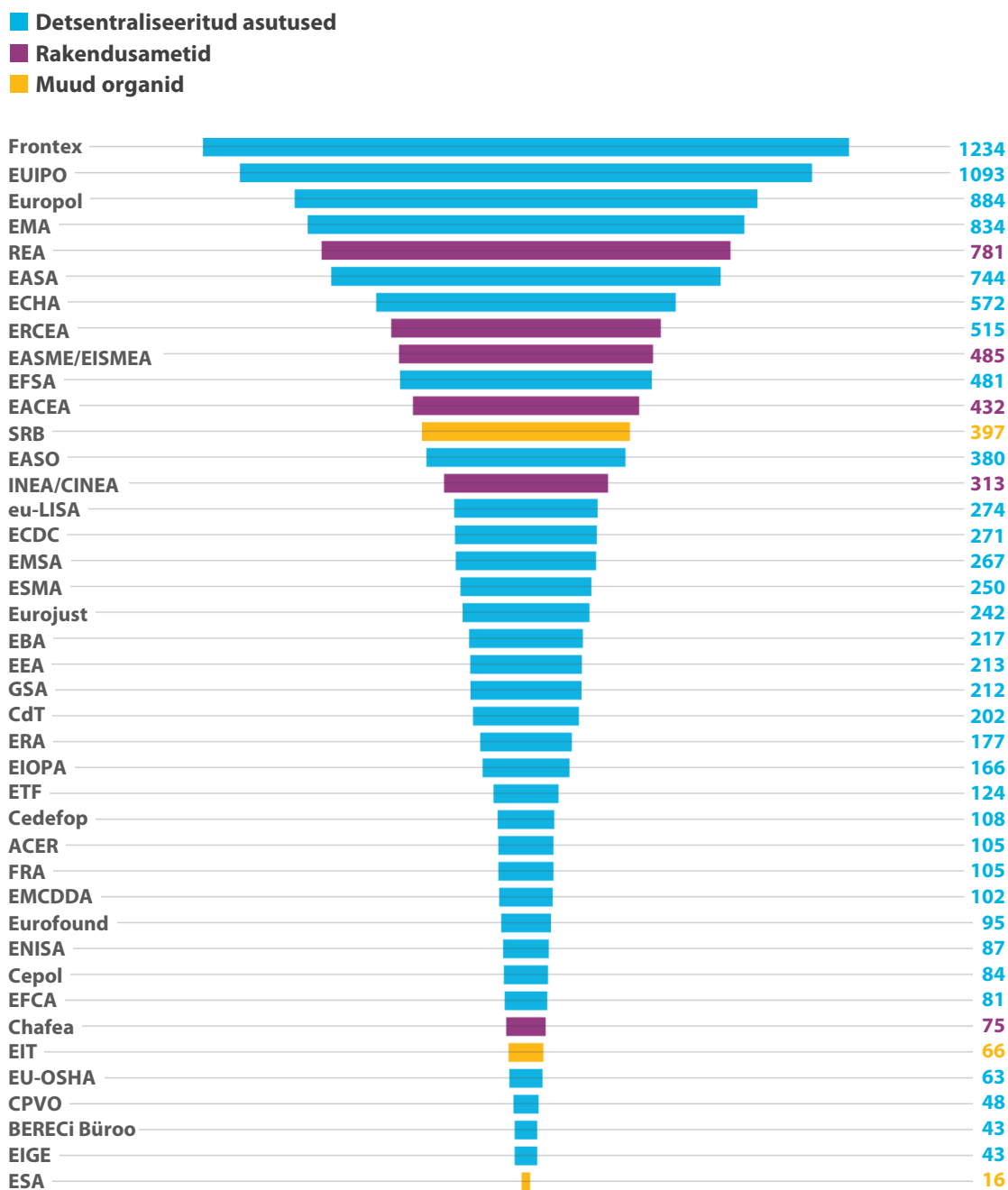
Allikas: Eelarve: Euroopa Kontrollikoda asutuste 2020. aasta lõplike raamatupidamise aastaaruannete põhjal.

1.18. *Joonisel 1.6* on näidatud asutuste töötajate arv 2020. aasta lõpus. Kokku töötas asutustes 12 881 töötajat⁷ (2019. aastal u 11 900), mis moodustab ligikaudu 18% kõigist ELi institutsioonide ja asutuste töötajatest⁸.

⁷ Töötajate arvud hõlmavad alaliste ametnike, ajutiste teenistujate ja lepinguliste töötajate ning riikide lähetatud ekspertide täidetud ametikohtade tegelikku arvu 31. detsembri 2020. aasta seisuga.

⁸ Kasutatud arvud põhinevad alaliste ametnike, ajutiste teenistujate ja lepinguliste töötajate ning riikide lähetatud ekspertide täistööaja ekvivalendil.

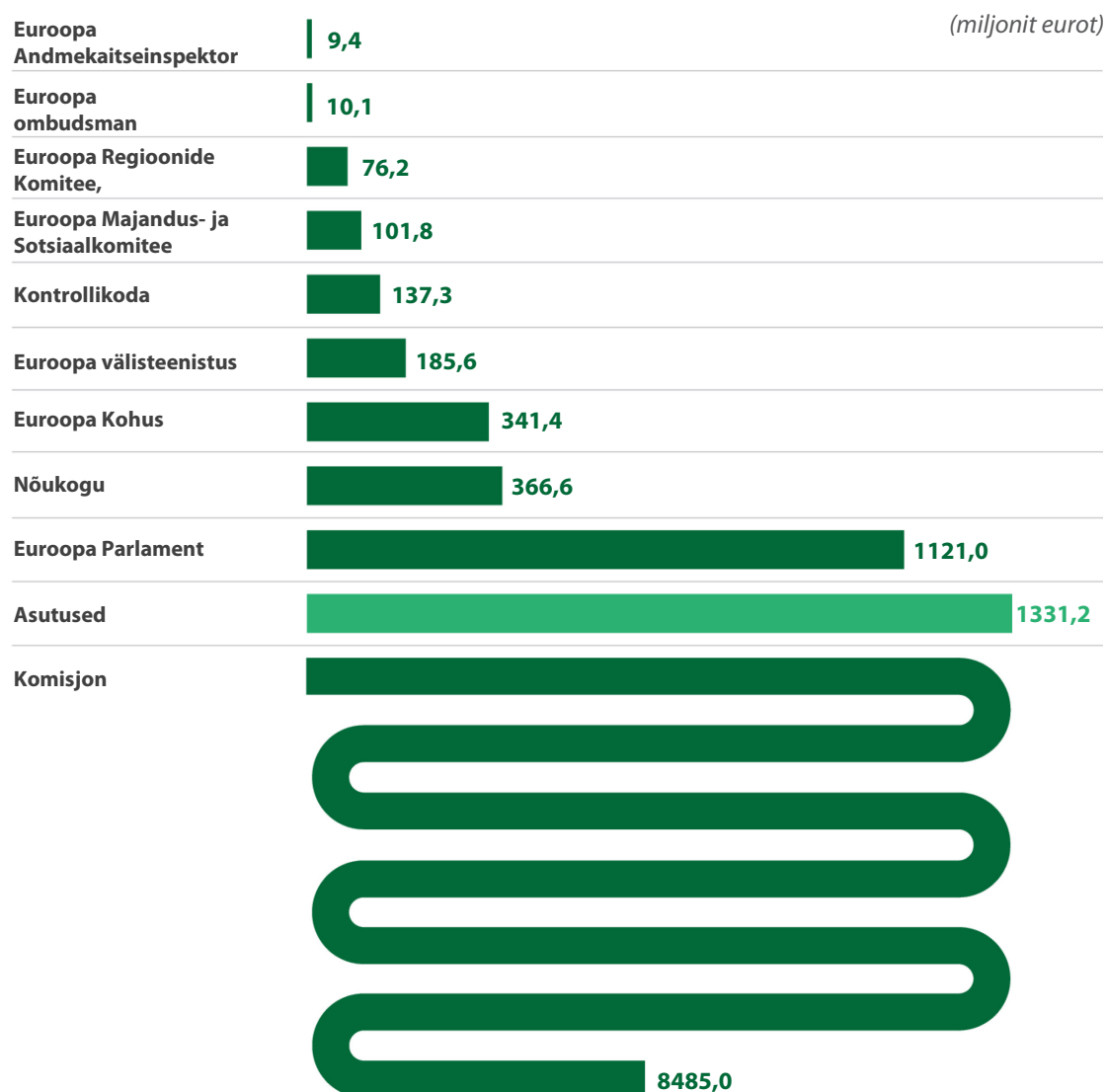
Joonis 1.6. Töötajate arv asutuste kaupa 2020. aasta lõpu seisuga



Allikas: koostanud Euroopa Kontrollikoda.

1.19. Suurem osa asutusi ei rakenda suuri tegevuskulusid hõlmavaid programme, vaid täidavad pigem tehnilisi, teaduslaseid või regulatiivseid ülesandeid. Seetõttu koosnevad enamiku asutuste eelarved peamiselt personali- ja halduskuludest (vt [joonis 1.5](#)). Kokkuvõttes moodustavad asutuste personali- ja halduskulud umbes 10,9% kõigist ELi personali- ja halduskuludest (vt [joonis 1.7](#)).

Joonis 1.7. ELi institutsioonide ja organite personali- ja halduskulud* 2020. aastal (miljonites eurodes)



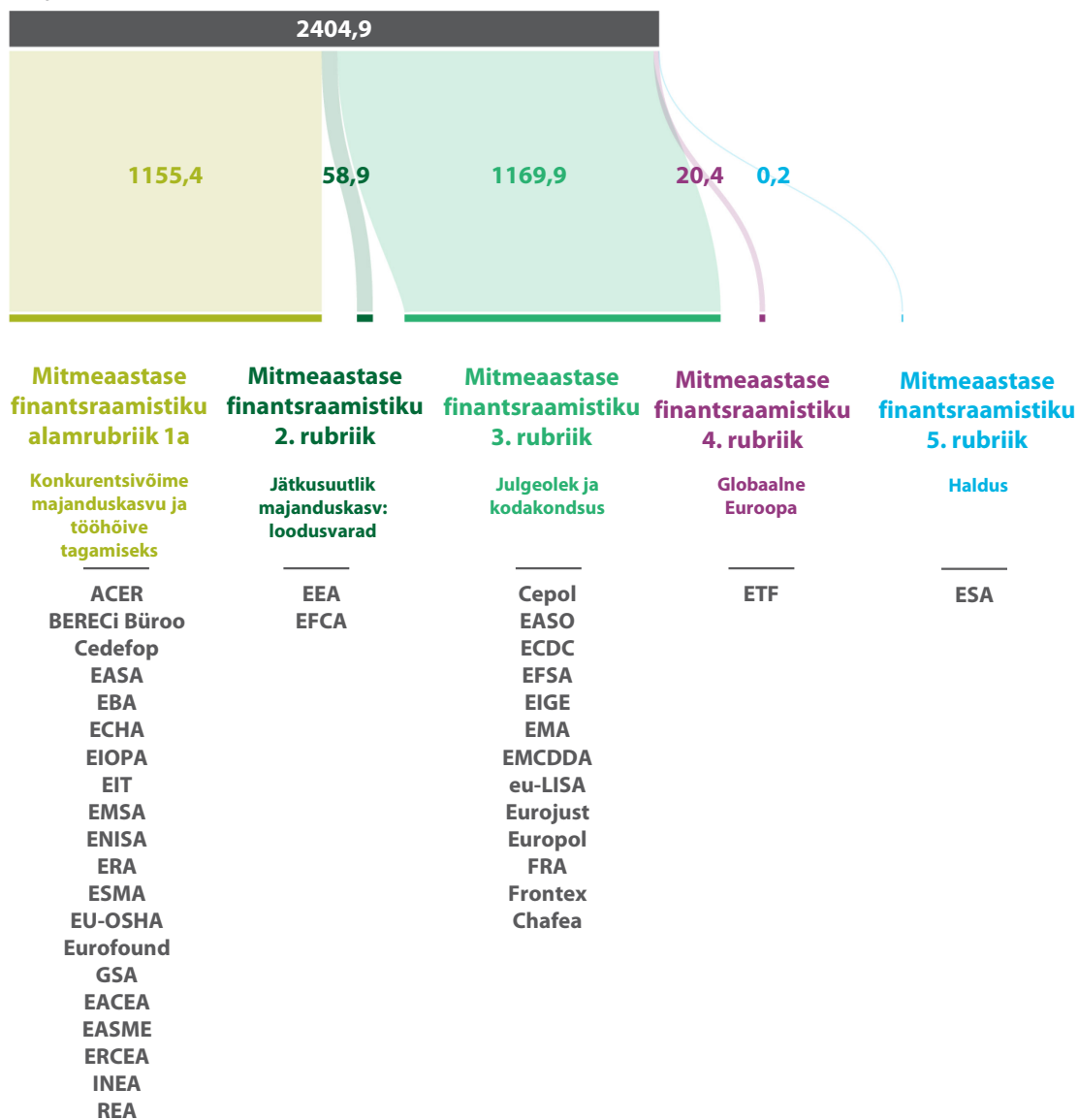
* Personalikulud hõlmavad nii põhiülesandeid täitvaid kui ka haldustöötajaid. Pensionimaksed asutuste arvudes ei sisaldu (välja arvatud täielikult ja osaliselt isemajandavate asutuste puhul).

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2020 üldelarve, Euroopa Komisjoni 2020. aasta lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ELi asutuste 2020. aasta lõplikud raamatupidamise aastaaruanded; andmed on kokku pannud Euroopa Kontrollikoda.

1.20. ELi üldeelarvest eraldatud 2,4 miljardit eurot rahastatakse mitmeaastase finantsraamistiku eri rubriikide alt, nagu näidatud *joonisel 1.8*.

Joonis 1.8. Asutuste rahastamine ELi üldeelarvest vastavalt mitmeaastase finantsraamistiku rubriikidele

(miljonit eurot)



Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutuste 2020. aasta lõplike raamatupidamise aastaaruannete põhjal.

Eelarvemenetlus ja eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetlus on kõigi asutuste jaoks sama, välja arvatud EUIPO, CPVO ja SRB

1.21. Enamiku detsentraliseeritud asutuste ja muude organite ning kõigi Euroopa Komisjoni rakendusametite puhul vastutavad iga-aastase eelarvemenetluse ja eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetluse eest Euroopa Parlament ja nõukogu. Eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetluse ajakava on toodud [joonisel 1.9](#).

Joonis 1.9. Enamiku asutuste puhul kohaldatav eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetlus



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

1.22. Kahe täielikult isemajandava detsentraliseeritud asutuse (CPVO ja EUIPO) suhtes kohaldavad aga eelarvemenetlust ja eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetlust nende haldusnõukogu või eelarvekomitee, mitte Euroopa Parlament ja nõukogu. Samuti vastutab SRB eelarvemenetluse ja eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetluse eest ainuisikuliselt selle juhatus.

ELi asutuste võrgustik hõlbustab asutustevahelist koostööd ja suhtlemist sidusrühmadega

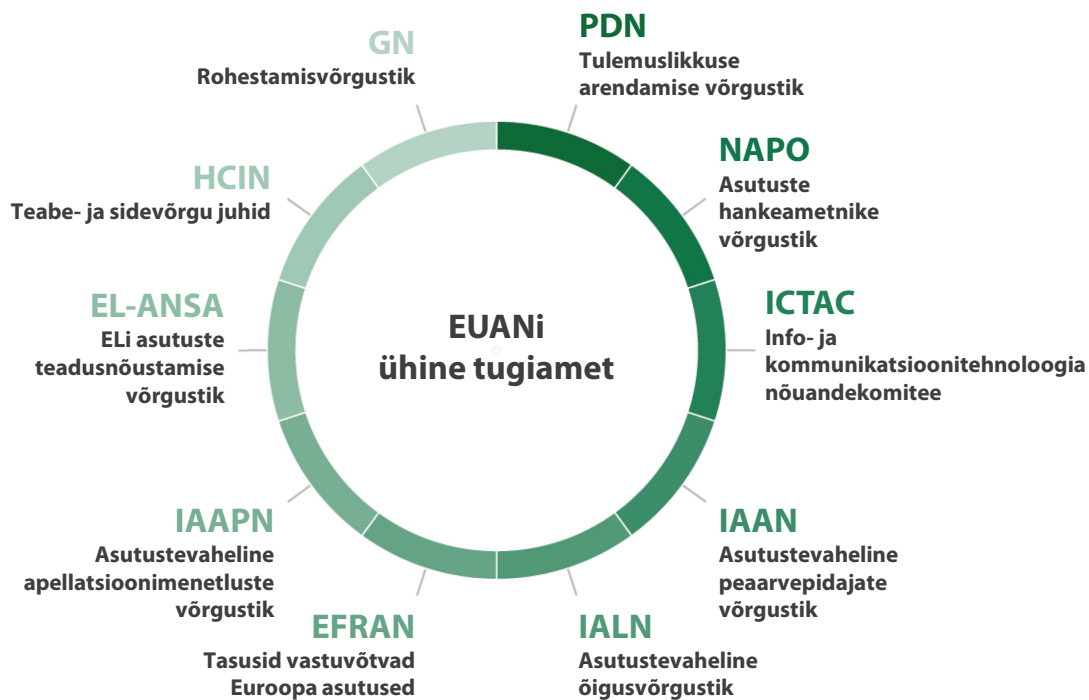
1.23. Asutused loiid ELi asutuste võrgustiku (EUAN) asutustevahelise koostööplatvormina, et parandada asutuste nähtavust, teha kindlaks meetmete tõhususe suurendamise võimalused ja neid edendada ning anda lisaväärtust. Võrgustikus tunnistatakse, et asutused peavad suhtlema oma sidusrühmade ja üldsusega kooskõlastatumalt ühist huvi pakkuvates küsimustes, ning see on esimene vahend teabe kogumiseks ja levitamiseks kõigi asutuste vahel. EUAN tegutseb prioriteetide alusel, mille asutused on kokku leppinud viie aasta strateegiakavas ja iga-aastastes tööprogrammides, milles täpsustatakse selle tegevust ja eesmärke. 2020. aastal kinnitas EUAN oma teise mitmeaastase strateegia (2021–2027)⁹, mis hõlmab uue Euroopa Komisjoni poliitilist ja strateegilist suunda kahe strateegilise samba ümber:

- o EUAN kui eeskju haldusalase tipptaseme saavutamiseks;
- o EUAN kui väljakujunenud institutsiooniline partner.

1.24. EUANi juhib iga aastal rotatsiooni korras eri asutus, ning kaks korda aastas toimuvaid täiskogu istungeid koordineerib ühine tugikeskus. EUANis on kümme temaatilist allvõrgustikku (vt [joonis 1.10](#)), millel on temaatiline fookus. Nad võivad suhelda ka teiste ELi institutsioonidega, kes ise võivad olla allvõrgustike liikmed. Kontrollikoda osaleb aktiivselt mõningatel täiskogu ja allvõrgustiku koosolekutel, jagades *häid tavaid* ning andes teavet auditiprotsesside ja tulemuste kohta.

⁹ ELi asutuste võrgustiku strateegia aastateks 2021–2027, Brüssel, 9. november 2020.

Joonis 1.10. EUANi ühine tugikeskus ja allvõrgustikud



Allikas: EUAN.

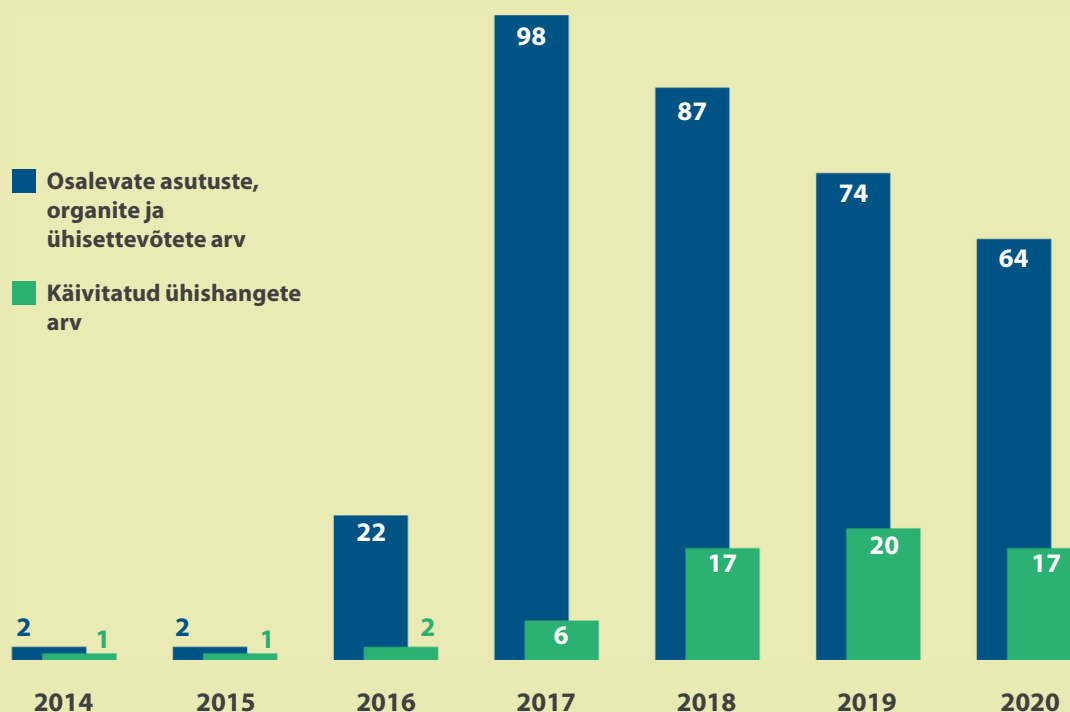
1.25. EUANi töö ja mõlema mitmeaastase strateegia keskmes on teenuste, teadmiste ja oskusteabe jagamine. Mõned koostöönäited hõlmavad teenuste jagamist sellistes valdkondades nagu avariitaaste, raamatupidamine, ühishanked (vt [selgitus 1.1](#)), COVID-19-ga seotud küsimused (vt [selgitus 1.2](#)) ja andmekaitse.

Selgitus 1.1.

Näide koostööst ühiste hankemenetluste korraldamisel

Ühishanked on üks põhjustest, miks EUAN edendab koostööd. Nagu me juba oma 2018. aasta aastaaruandes märkisime, on detsentraliseeritud asutused ja muud organid koos ELi ühisettevõtetega (ELi asutused) uurinud ka võimalust suurendada haldustõhusust ja mastaabisäästu ühiste hankemenetluste kasutamise kaudu. Ajavahemikul 2014–2020 suurenes ELi asutuste algatatud ühiste hankemenetluste arv 1-lt 17-le ning 2020. aasta lõpuks oli ühes või mitmes ühishankes osalenud 64 ELi asutust (vt [joonis 1.11](#)). Ühiste hankemenetlustega võidakse saavutada suurem tõhusus ja mastaabisääst.

Joonis 1.11. Ühiste hankemenetluste arv



Allikas: EUAN.

Selgitus 1.2.

Teabe jagamine COVID-19-le reageerimise meetmete kohta

Pärast COVID-19 puhangut oli EUANi ühisel tugikeskusel aktiivne roll reageerimismeetmete koordineerimisel. EUAN moodustas 2020. aasta aprillis uute töömeetodite nõuanderühma, mis on mitteametlik töörühm ning toimib asutuste ressursihaldajate vahelise teabevahetusplatvormina. Töörühm on alates oma loomisest pidanud 27 koosolekut. See on aidanud ühtlustada asutuste menetlusi seoses üldise kaugtöö poliitikaga, isikukaitsevahendite ühishangetega ja büroosse naasmise poliitikaga. See on toiminud ka kanalina, et koordineerida COVID-19-ga seotud teemasid, millele asutused soovisid Euroopa Komisjoni tähelepanu juhtida.

EUANi tegevust tunnustas ELi ombudsman, kes muu hulgas nimetas selle kandidaadiks 2021. aasta hea halduse auhinnale ELi asutuste reageerimise koordineerimisel COVID-19 kriisile¹⁰.

Allikas: EUAN ja ELi Ombudsman.

¹⁰ <https://www.ombudsman.europa.eu/en/event-document/en/141316>.

Meie audit

Meie volitused hõlmavad iga-aastaseid auditeid, eriauditeid ja arvamusi

1.26. Vastavalt Euroopa Liidu toimimise lepingu (ELTL) artiklile 287 auditeerisime¹¹

- o 41 asutuse raamatupidamise aastaaruandeid, mis koosnevad finantsaruannetest¹² ja eelarve täitmise aruannetest¹³ 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- o raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust.

1.27. Oma auditi tulemustele tuginedes esitame Euroopa Parlamendile ja nõukogule või teistele eelarve täitmisele heakskiidu andmise eest vastutavatele institutsioonidele (vt punkt 1.22) ühe kinnitava avalduse iga asutuse raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsuse ning selle aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Kinnitavatele avaldustele lisatakse vajaduse korral olulised audititähelepanekud.

1.28. Lisaks teeb kontrollikoda auditeid, avaldab eriaruandeid ja esitab arvamusi ka kitsamatel teemadel. Mõned neist puudutavad ELi asutusi. Vt [joonis 2.8](#), milles on toodud asutusi käsitlevate Euroopa Kontrollikoja 2020. aastal avaldatud eriaruannete loetelu.

Meie auditi eesmärk on käsitleda peamisi riske

1.29. ELi asutuste raamatupidamise aastaaruannete ning nende aluseks olevate tulude ja maksete iga-aastane audit on kavandatud nii, et selles käsitletakse eelmiste aastate audititulemuste põhjal kindlaks tehtud peamisi riske. 2020. eelarveaasta audit viidi läbi kontrollikoja riskihindamise põhjal, mis on lühidalt esitatud [joonisel 1.12](#).

¹¹ ELAt ja EPPOt 2020. aastal ei auditeeritud, sest nad ei olnud veel rahaliselt iseseisvad.

¹² Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹³ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Joonis 1.12. Peamiste riskide hindamine



SUUR üldrisk

KESKMINE risk

Üldiselt VÄIKE risk



Asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsus

Asutuste raamatupidamise aastaaruannete koostamisel kasutatakse komisjoni peaarvepidaja poolt vastu võetud raamatupidamiseeskirju. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel. Varasemalt oleme asutuste raamatupidamise aastaaruannetes leidnud vaid üksikuid olulisi vigu.



Tulude seaduslikkus ja korrektsus

Tulude seaduslikkust ja korrektsust ohustav risk on üldiselt väike. Mõne asutuse suhtes, mis on osaliselt või täielikult isemajandavad, kohaldatakse aga erieeskirju, millega reguleeritakse teenustasude ja muude tulude kehtestamist ja kogumist. Nende asutuste tulude korrektsust mõjutava riski tase on keskmine.



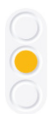
Maksete seaduslikkus ja korrektsus (kulud)

Risk on üldiselt keskmine, kuid varieerub



I jaotis (personalikulud)

Töötasusid haldab komisjoni individuaalsete maksete haldamise ja maksmise amet (PMO), keda kontrollikoda korrapäraselt auditeerib.



II jaotis (halduskulud)

Asutustel ei ole alati õnnestunud saavutada keeruliste hanke-eeskirjade ja menetlustega hangete puhul rahuldav läbipaistvuse ja kulutõhususe tase.



III jaotis (tegevuskulud)

Tegevuskulude riski tase on eri asutustes erinev, hõlmates kõiki riskitasemeid alates madalast kuni kõrgele. See sõltub iga asutuse tegevuskulude liigist. Üldiselt sarnanevad riskid II jaotise riskidega, aga summad võivad olla märgatavalt suuremad.



Risk usaldusväärsele finantsjuhtimisele

Enamik tuvastatud probleemidest oli seotud riigihankemenetlustega, milles ei tagatud parimat võimalikku hinna ja kvaliteedi suhet.



Eelarve haldamine

Eelmise auditi käigus selgus, et kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmise määr oli kõrge, kuid seda põhjendati tavaliselt tegevuse mitmeaastase iseloomu või asutustest sõltumatute põhjustega.

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

Muud riskid

1.30. Praegune COVID-19 pandeemia on mõjutanud meie tööd, sest reisipiirangud takistasid meil teha kohapealseid kontrolle, hankida originaaldokumente ja küsitleda auditeeritavate töötajaid kohapeal. Seetõttu tegime oma tööd dokumentide kontrolli ja auditeeritavatega kaugühenduse kaudu tehtud vestluse abil. Kuigi kohapealsete kontrollide tegemata jätmine võib suurendada avastamisriski, võimaldasid auditeeritavatelt saadud tõendid meil oma töö lõpule viia ja nende kohta järeldused teha. Samuti tuli asutustel töö korraldamisel lahendada mõned probleemid, mis mõjutasid hankemenetluste haldamist, lepingute täitmist, töölevõtmismenetlusi, eelarve täitmist ja sisekontrolli. Vt [2. peatükki](#) selle valdkonna audititulemuste kohta.

Teavitame pettusekahtlusest asjaomaseid ELi asutusi – OLAFit ja EPPOt

1.31. Teeme koostööd Euroopa Pettustevastane Ametiga (OLAF) pettuse ja muude ELi finantshuve kahjustavate kuritegudega seotud küsimustes. OLAFi taotlusel jagame audititeavet ELi asutuste kohta, mis võib olla kasulik OLAFi juurdluste jaoks. Samuti konsulteerime OLAFiga mis tahes kahtluste osas, mida me oma audititöö käigus tuvastame, kuigi meie auditid ei ole kavandatud konkreetset pettuste otsimiseks. Eelarveaastal 2020 laiendati sellist koostööd ka äsja tegevust alustanud Euroopa Prokuratuurile (EPPO), mille ülesanne on ELi finantshuve kahjustavate kuritegude uurimine ja nende eest vastutusele võtmine. Teatasime EPPO-le kahtlustest seoses ühe ELi asutusega ja teavitasime sellest OLAFit. Kokku oleme alates eelarveaastast 2001, enne EPPO asutamist, edastanud OLAFile veel kaheksa asutusega seotud juhtumid, sest kahtlustasime ühe või mitme pettusejuhtumi esinemist meie valimisse kuulunud tehingutes. Käesoleva aruande esitamise ajaks oli OLAF alustanud kuut nende asutuste seotud uurimist. Neli neist lõpetati ilma soovitud meetmete võtmiseks. Üks uurimine lõpetati finantssoovitusega nõuda ELi vahendid tagasi asutusele teenuseid osutavalt üksuselt ja üks on veel pooleli.

Euroopa Kontrollikoja auditiprotseduuride digiteerimine

1.32. Digiteerimine võib asendada statistilisel valimil põhineva auditi auditiga, mis põhineb kogu andmekogumil, või seda tõhustada. Tehisintellekt, masinõpe ja suurandmete analüüs pakuvad olulisi võimalusi täpsemate ja põhjalikumate finants- ja vastavusauditite tegemiseks. Andmete automaattöötlus on veel üks uus arengusuundumus: see annab võimaluse kaotada vajadus inimeste tehtava kordusel põhineva töö järele. Miljonite kannete omadusi saab kontrollida mõne minutiga, märgistades kohe kõik erandid, nii et audiitorid saavad keskenduda võimalikele vigadele. Auditi digiteerimine võib tõhustada ka aruandlust ja sisemist kvaliteedikontrolli, võimaldades aruannete ja visuaalmaterjali automaatset koostamist.

1.33. Kontrollikoja audititöö digiteerimine tähendab tehnoloogiliste võimaluste kasutamist, et anda aruandlusprotsessi jaoks rohkem ja paremat teavet. Selliste tehnoloogiate abil saavad audiitorid paremini kasutada kättesaadavaid andmeid, teha analüütilisemat tööd ja pakkuda Euroopa maksumaksjatele suuremat kindlust riskide varasema ja ulatuslikuma tuvastamise kaudu. Digiteerimine suurendab tõenäoliselt pikas perspektiivis tõhusust.

1.34. Kontrollikoda leidis, et ELi asutuste iga-aastane audit annab võimaluse katsetada automatiseeritud auditiprotseduuride potentsiaali. Asutuste audit koosneb umbes 200 auditiprotseduurist, mis hõlmavad selliseid valdkondi nagu maksed, palgad, hanked, eelarve, värbamine ja aastaaruanded. 2019. aastal käivitasime katseprojekti selle kohta, kuidas automatiseerida kulukohustuste, maksete ja palkade seaduslikkuse ja korrektsuse auditi ning raamatupidamise aastaaruande auditi menetlusi. Projekt hõlmas ELi kuut rakendusametit. Erinevalt enamikust detsentraliseeritud asutustest¹⁴ on rakendusametitel sarnased haldusmenetlused ja sarnased IT-süsteemid (st eelarvesüsteem, raamatupidamissüsteem ja personalijuhtimise süsteem).

1.35. Katseprojekt on edukalt saavutanud järgmised tulemused:

- digitaliseeritud audititestid kulukohustuste, maksete ja palkade seaduslikkuse ja korrektsuse ning raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsuse kohta võimaldasid kogu andmekogumit väga lühikese aja jooksul testida. Muidu ei oleks see olnud võimalik. Automatiseerimine on seega parandanud meie auditite kindlust, kvaliteeti ja tõhusust;
- automatiseeritud analüüsiprotseduurid andsid audiitoritele interaktiivse vahendi mustrite ja suundumuste kindlakstegemiseks ning ebatavaliste tehingute uurimiseks;
- robotjuhitav protsessi automatiseerimine võeti kasutusele selleks, et koguda palju algdokumente ja korraldada need automaatselt audiitoritele mugaval viisil, säästes nii palju aega ja jõupingutusi.

1.36. Jätkasime 2020. aastal oma katseprojekti ja täiustasime varem välja töötatud rakendusametite auditiprotseduure, muutes need täpsemaks, et vähendada erandite arvu, mida audiitorid peavad kontrollima. Automatiseeritud menetluste tulemused (vt [selgitus 1.3](#)) näitasid, et mõned tuvastatud erandid olid n-ö valepositiivsed (nt ebapiisavate andmete tõttu).

¹⁴ Vt Euroopa Kontrollikoja aastaaruanne ELi asutuste eelarveaasta 2017 kohta, punktid 2.26 ja 2.27.

Selgitus 1.3.

Katseprojekti automatiseeritud testide tulemused

Testide ulatus

Katseprojekt hõlmas automatiseeritud teste, et toetada teatavaid auditiprotseduure. Testid olid seotud maksete, kulukohustuste, arvete, lepingute ja töövoogudega, ja hõlmasid kuue rakendusameti kogu andmekogumit. Testimine toimus paralleelselt tavapärase auditiprotseduuridega, mida tehti käsitsi.

Tulemused

Automatiseeritud testide tulemused kinnitasid meie varasemat positiivset hinnangut, mis saadi nende valdkondade valimitest.

Testidega märgistati piiratud arv tehinguid (st erandid), et audiitorid neid täiendavalt kontrolliks. Võrreldes 2019. aastaga vähendasime neid erandeid, täiustades oma algoritmi.

- Testiti 1165 eelarvelist kulukohustust, et kontrollida, kas nende summa võrdus vastava juriidilise kohustuse summaga. Süsteem märgistas 15 tehingut (2019. aasta 51 tehingut).
- Testiti 4238 maksetaotlust, et kontrollida, kas nende summa võrdus vastava arve summaga. Süsteem märgistas 74 tehingut (2019. aastal 113 tehingut).
- Testiti 4238 maksetaotlust, et kontrollida, kas maksed on tehtud õigusaktidega ettenähtud tähtaja jooksul. Süsteem märgistas 298 tehingut (2019. aastal 410 tehingut).

Selleks et suurendada järelmeetmete tõhusust, vähendades samal ajal auditeeritavate koormust, kasutasime robotjuhitavat protsessi automatiseerimist, et saada automaatselt kõik süsteemis olevad alusdokumendid märgistatud tehingute jaoks.

Märgistatud tehingute analüüs võimaldas auditirühmadel järelada, et erandeid oli võimalik selgitada ja põhjendada ning et leidudest ei tulnud teatada.

1.37. Kasutasime jätkuvalt ka 2019. aastal välja töötatud automatiseeritud analüütilisi protseduure, et tuvastada asutuste palgaarvestuses ebatavalisi mustreid või tehinguid. Süsteem koostab automaatselt graafilised ülevaated, mis võimaldavad audiitoritel selliseid mustreid näha ja kaaluda, kas nende aluseks olevaid üksikasju on vaja täiendavalt uurida.

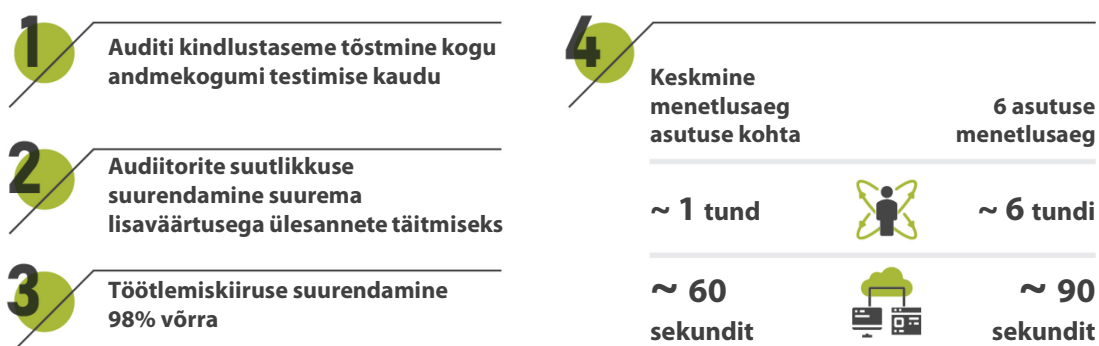
1.38. Samuti rakendasime raamatupidamise aastaaruannete auditeerimise valdkonnas viit uut automatiseeritud protseduuri. Näiteks automatiseerisime vastuvõetud finantsaruannetes sisalduva teabe kontrollimise ja kooskõlastava võrdlemise pearaamatus olevate alusandmetega ning raamatupidamissüsteemidest alla laaditud proovibilansiga. See on tüüpiline näide madala riskitasemega auditiülesandest, mis tuleb siiski läbi viia tagamaks, et

edasised testid tehakse õiget auditikogumit kasutades. Nagu eeldati, ei leitud selle testiga olulisi vigu. Leidsime siiski mõningast ajasäästu, nagu on näidatud [joonisel 1.13](#). Need tulemused kinnitavad, et kui rohkem protseduure on automatiseeritud ja neid kasutatakse rohkemate auditiülesannete täitmiseks, on võimalik saavutada märkimisväärset kokkuhoidu. Lähiaastatel arendatakse seda edasi ning jälgitakse tulemusi.

Joonis 1.13. Raamatupidamise aastaaruande auditi testide automatiseerimine

Allikas: Euro

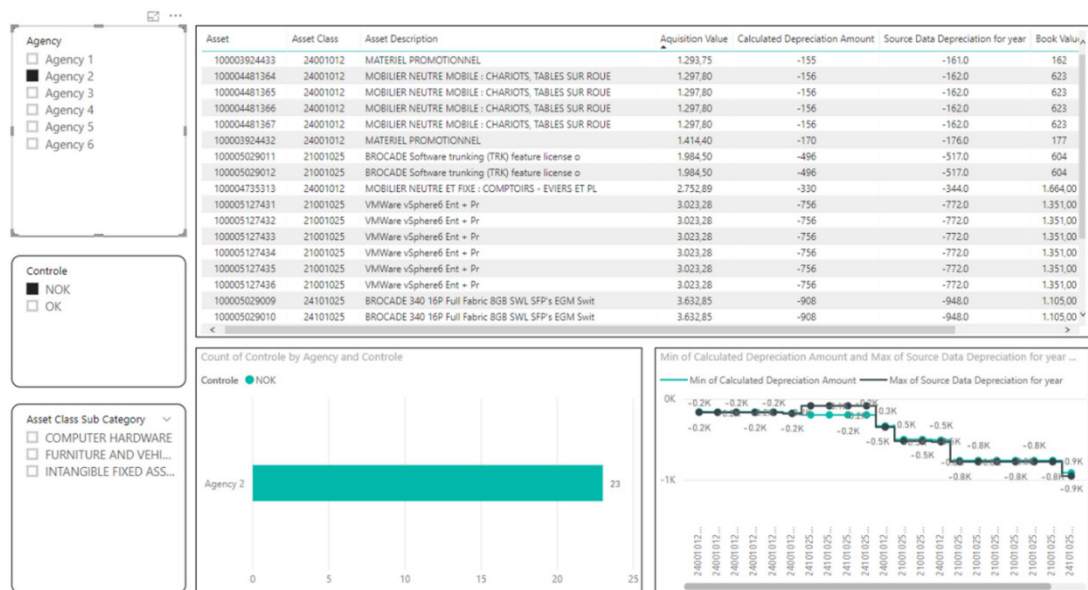
Kavandatud või välja töötatud lahenduste **peamised eelised** on järgmised:



opa Kontrollikoda.

1.39. Raamatupidamise aastaaruannete puhul automatiseerisime ka mõned põhivara testid. Näiteks arvutasime automaatselt ümber kõigi põhivarade amortisatsiooni iga asutuse arvestuspõhimõtete alusel ja võrdlesime tulemust raamatupidamisarvestuses kajastatud kulumiga. Süsteem koostab aruande, mis võimaldab audiitoritel loetleda varad, mille puhul erinevusi esineb, ja uurida neid põhjalikumalt, kui need on olulised. Nimetatud aruanne on esitatud [joonisel 1.14](#).

Joonis 1.14. Põhivara kulumi automaatne testimine



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.



EUROOPA
KONTROLLIKODA

2. peatükk

Audititulemuste ülevaade

Sissejuhatus

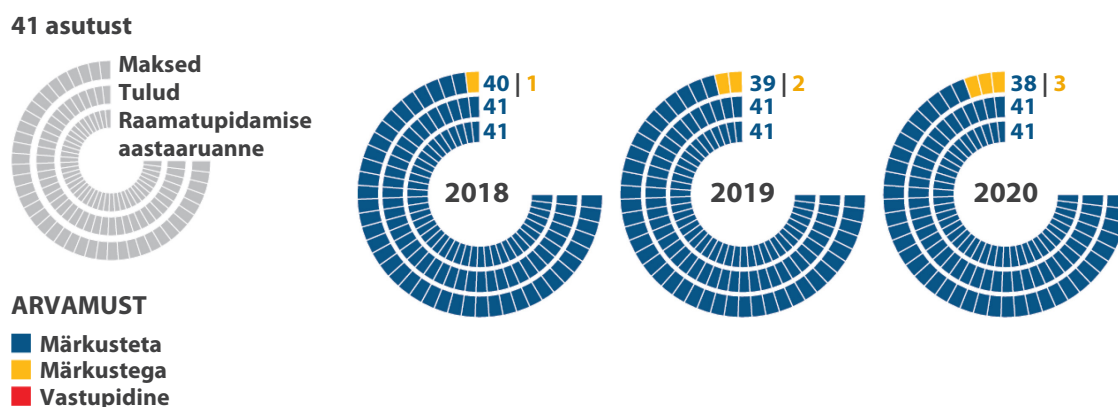
2.1. Käesolevas peatükis antakse ülevaade asutuste iga-aastaste auditite tulemustest 2020. eelarveaastal, samuti kontrollikoja sama aasta jooksul tehtud muust asutustega seotud audititööst.

Aruande **3. peatükis** on esitatud kinnitavad avaldused (auditiarvamused) asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsuse ning nende aluseks olevate tulude ja maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta, samuti kõik küsimused ja tähelepanekud, mis ei sea kõnealuseid arvamusi kahtluse alla.

Asutuste 2020. aasta auditite tulemused on üldiselt positiivsed

2.2. Kokkuvõttes kinnitas meie audit asutuste 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruannete ja nende aluseks olevate tulude kohta varasematel aastatel saadud positiivseid tulemusi. Mõningaid parandusi on siiski vaja teha raamatupidamise aastaaruande aluseks olevates maksetes.

Joonis 2.1. Asutuste raamatupidamise aastaaruannete, tulude ja maksete kohta esitatud iga-aastased auditiarvamused (2018–2020)



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

Märkusteta arvamus kõigi asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsuse kohta

2.3. Kontrollikoda esitas kõigi asutuste eelarveaasta 2020 raamatupidamise aastaaruande kohta märkusteta auditiarvamuse (vt [joonis 2.1](#)).

Asjaolu rõhutavad punktid on olulised EMA ja SRB raamatupidamise aastaaruannete mõistmiseks

2.4. Asjaolu rõhutavates punktides juhitakse lugejate tähelepanu olulistele küsimustele, mis on raamatupidamise aastaaruannete mõistmiseks hädavajalikud. Eelarveaastal 2020 kasutasime asjaolu rõhutavat punkti oma aruannetes kahe asutuse kohta: **EMA** ja **SRB**.

2.5. EMA puhul, mis kolis Londonist Amsterdami, juhime tähelepanu probleemile seoses ameti Londoni ruumide üürilepinguga. Leping kehtib kuni 2039. aastani, ilma võimaluseta seda ennetähtaegselt lõpetada. 2019. aasta juulis jõudis EMA oma üürileandjaga kokkuleppele ning on saanud oma endised kontoriruumid alates 2019. aasta juulist põhiüüri tingimustega kooskõlas olevatel tingimustel allüürile anda. Allüürileping kehtib kuni EMA üürilepingu lõppemiseni. Kuna EMA jääb üürilepingu pooleks, võib teda pidada vastutavaks kogu lepingu alusel tasumisele kuuluva summa eest, kui allüürnik oma kohustusi ei täida. 31. detsembri 2020. aasta seisuga on EMA poolt kuni üüriperioodi lõpuni makstav hinnanguline üürisumma, sellega seotud teenustasud ja üürikindlustus kokku 377 miljonit eurot.

2.6. SRB raamatupidamise aastaaruande puhul märgime, et me ei auditeerinud osamakseid, mis on vaidlustatud liikmesriikide haldus- või kohtumenetluses (vaidlused, mis hõlmavad krediidiastutusi, riiklikke kriisilahendusastutusi ja SRBd), ega kohtumenetlusi, mis on algatatud SRB vastu Üldkohtus ja Euroopa Liidu Kohtus. Nende võimalik mõju kriisilahendusnõukogu 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta finantsaruannetele (eelkõige tingimuslikele kohustustele, eraldistele ja kohustustele) kuulub iga-aastase eraldi auditi alla, nagu on sätestatud ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 92 lõikes 4.

2.7. Lisaks juhime tähelepanu **SRB** lõpliku raamatupidamise aastaaruande finantsaruannete lisadele, milles kirjeldatakse võimalikku mõju investeringute portfellile seoses praeguse COVID-19 kriisiga.

Muud asjaolu kajastavas punktis käsitletakse Chafea jaoks erilise tähtsusega küsimust

2.8. Chafea suleti 1. aprillil 2021 ja tema ülesanded on üle antud teistele asutustele. Kuna aga tegu on teiste ELi konsolideeritud üksustega, ei mõjuta see ümberjaotamine 2020. aasta raamatupidamise aastaaruande varade ja kohustuste summasid.

Märkusteta arvamused kõikide asutuste raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

2.9. Kontrollikoda esitab märkusteta arvamused kõikide asutuste raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

Asjaolu rõhutav punkt aitab SRB tulusid paremini mõista

2.10. Kasutasime asjaolu rõhutavat punkti ka oma aruandes **SRB** kohta, käsitledes punktis [2.6](#) kirjeldatud küsimust.

Muud asjaolu kajastavas punktis käsitletakse ESMA ja SRB jaoks erilise tähtsusega küsimust

2.11. ESMA puhul põhinevad reitinguagentuuridelt võetavad tasud nende tuludel konkreetse juriidilise isikuna, mitte kontserni või sellega seotud üksuste rühmade käibel. Sellega luuakse justkui õiguspärane võimalus vähendada või vältida tasusid, kandes ELis registreeritud reitinguagentuuride tulu nendega seotud üksustele väljaspool ELi. Kirjeldatud seaduslõnga tõenäoline finantsmõju ei ole teada. ESMA on sellest riskist teadlik ja avaldas 29. jaanuaril 2021 konsultatsioonidokumendi¹⁵. Selle alusel esitas ta Euroopa Komisjonile 21. juunil 2021 tehnilise nõuande selle kohta, kuidas määrust riski maandamiseks muuta.

2.12. Lisaks arvutatakse ESMA puhul kauplemisteabehoidlatelt küsitavad tasud iga kauplemisteabehoidla asjaomase käibe alusel. Kuigi tasusid käsitlevas määruses ei ole ette nähtud terviklikku ja järjepidevat kontrolliraamistikku, et tagada teabe usaldusväärsus, esitasid kõik kauplemisteabehoidlad sõltumatu audiitori arvamuse selle kohta, et nende 2019. aasta finantsaruanded (mida kasutati tasude arvutamiseks) andsid õige ja õiglase ülevaate. Sõltumatud audiitorid vaatasid aga teabe, mis puudutab kauplemisteabehoidlatele 2019. aastal teatatud tehingute arvu ning 31. detsembri 2019. aasta seisuga registreeritud avatud positsioonide arvu, läbi vaid piiratud määral. Märtsis 2021 avaldas ESMA konsultatsioonidokumendi¹⁶, milles tehakse ettepanek lihtsustada meetodit, mida kasutatakse kauplemisteabehoidlate käibe arvutamiseks (käibe põhjal arvutatakse iga-aastased järelevalvetasud), võttes arvesse üksnes tulusid ja jättes välja tegevusnäitajad.

2.13. Ilma oma ametlikku auditiarvamust kahtluse alla seadmata juhtisime tähelepanu asjaolule, et SRB fondi osamaksete suurus arvutatakse krediidasutuste poolt SRB-le esitatud teabe põhjal. SRB tulusid auditeerides toetusime eelmainitud teabele, kuid ei kontrollinud selle usaldusväärsust. Ühtse kriisilahendusmehhanismi määrides ei sätestata teabe usaldusväärsuse tagamiseks vajalikku põhjalikku ja järjekindlat kontrolliraamistikku. SRB teeb aga teabe järjepidevuse ja analüütilisi kontrole ning mõningaid järelkontrole krediidasutuste tasandil. SRB ei saa ka avaldada üksikasju iga krediidasutuse osamaksete riskipõhise arvutamise kohta, kuna arvutused on üksteisega seotud ja sisaldavad krediidasutuste kohta konfidentsiaalset infot. See vähendab arvutuste läbipaistvust.

¹⁵ Konsultatsioonidokument ESMA 80-196-5019. Vt <https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma>.

¹⁶ Konsultatsioonidokument ESMA74-362-1864. Vt <https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir>.

Märkusteta arvamused kõigi asutuste (v.a ACER, eu-LISA ja ENISA) raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

2.14. Esitasime 38 asutuse 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta märkusteta auditiarvamused. Meie arvamusel olid nende asutuste maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed (vt [joonis 2.1](#)).

2.15. ACERi puhul esitasime märkustega arvamuse seoses eelarveaastast 2019 teatatud leidudega. Kontrollikoda jõudis järeldusele, et mitu IT-teenuste raamlepingu alusel sõlmitud erilepingut olid õigusnormide vastased, sest ühtegi konkurentsipõhist hankemenetlust ei korraldatud. Eelarveaastal 2020 tehti õigusnormide vastaselt makseid summas 752 654 eurot (3,7% kõigist 2020. aastal kasutada olnud maksete assigneeringutest).

2.16. eu-LISA kohta esitame märkustega arvamuse, mis põhineb kahel õigusnormide vastasel hankemenetlusel. Ühel juhul allkirjastas eu-LISA erilepingu tarkvara kohta, mis erineb tarkvarast, mida töövõtja pakkus oma pakkumuses seotud raamlepingu sõlmimiseks, ning raamlepingut ei ole muudetud. Teistsuguse toote soetamine, mida hinnapakumine ei sisalda ja mille hind erineb algselt pakutud toote hinnast, on raamlepingust kõrvalekaldumine. Teisel juhul allkirjastas eu-LISA hooldusteenuste tellimiskirja neljaks aastaks. See oli vastuolus raamlepingu tingimustega, mis võimaldasid teenuste eest ühe aasta jooksul ette arveid esitada. Raamlepingu sätetele mittevastavaks tunnistatud maksete kogusumma oli 10 405 075 eurot, mis moodustab 4,1% kõigist 2020. eelarveaastal kasutada olnud maksete assigneeringutest.

2.17. ENISA puhul puudutab märkustega arvamus ühe töötaja volituste puudumist. Eelmise tegevdirektori poolt ühele töötajale antud ajutise volituse lõppemise ja uue tegevdirektori poolt antud uue volituse alguse vahele jäi ajaline vahe. Sellel ajavahemikul kiitis kõnealune töötaja kehtiva volitusega heaks eelarvelised kulukohustused summas 529 120 eurot ja maksed summas 914 100 eurot (3,5% kõigist 2020. aastal kasutada olnud maksete assigneeringutest).

Muud asjaolu kajastav punkt käsitleb ACERi, ENISA, EIGE ja EASO jaoks erilise tähtsusega küsimust

2.18. Kontrollikoda juhib tähelepanu asjaolule, et ACER ja ENISA ei võtnud vastu sise-eeskirju, mis käsitlevad volituste järjepidevust juhtudel, kui volitavad või volitatud eelarvehendite käsutajad oma ametikohalt lahkuvad. See kujutab endast olulist sisekontrolli puudujääki (vt lisateavet alates punktist [2.24](#)).

2.19. EASO puhul märgime, et Üldkohtus on pooleli kohtuasi¹⁷, mis puudutab meie auditiarvamuse mitut aspekti. EASO algatas 2020. aastal avatud hankemenetluse renditööjõu leidmiseks, et toetada oma peakorterit ja asutuse tegevust Maltal. Hanke hinnanguline kogumaksumus 48 kuu jooksul oli 27,7 miljonit eurot. Oktoobris 2020 kaebas üks hankemenetluses osalenud edutu pakkuja EASO Üldkohtusse, vaidlustades hankemenetluse tulemused.

2.20. EIGE puhul märgime, et Euroopa Liidu Kohtus on pooleli kohtuasi¹⁸, mis puudutab meie auditiarvamuse mitut aspekti. Kohtuasjas on kõne all mitu Leedu kõrgeima kohtu küsitud küsimust, mis puudutavad renditööd käsitleva Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2008/104/EÜ¹⁹ rakendamist ELi asutustes. Kuna Euroopa Liidu Kohtu otsus nende küsimuste kohta võib mõjutada kontrollikoja seisukohta seoses ajutiste töötajate kasutamisega EIGEs, on kontrollikoda hoidunud selles küsimuses mis tahes tähelepanekute tegemisest, sealhulgas varasemate aastate tähelepanekute järelkontrollist, kuni Euroopa Liidu Kohus on teinud selles asjas lõpliku otsuse.

Meie tähelepanekud käsitlevad 23 asutuse parandamist vajavaid valdkondi

2.21. Lisaks arvamustele ja neile lisatud punktidele „Asjaolu rõhutamine“ ja „Muu asjaolu“ esitasime ka 54 tähelepanekut 23 asutuse kohta (2019. aastal 82 tähelepanekut), et käsitleda valdkondi, kus on vaja teha täiendavaid parandusi. Enamik neist tähelepanekutest on seotud puudustega sisekontrollis, riigihankemenetlustes ja eelarve haldamises. Õigusnormide vastaselt tehtud maksete peamiseks allikaks on endiselt riigihankemenetluste puudused.

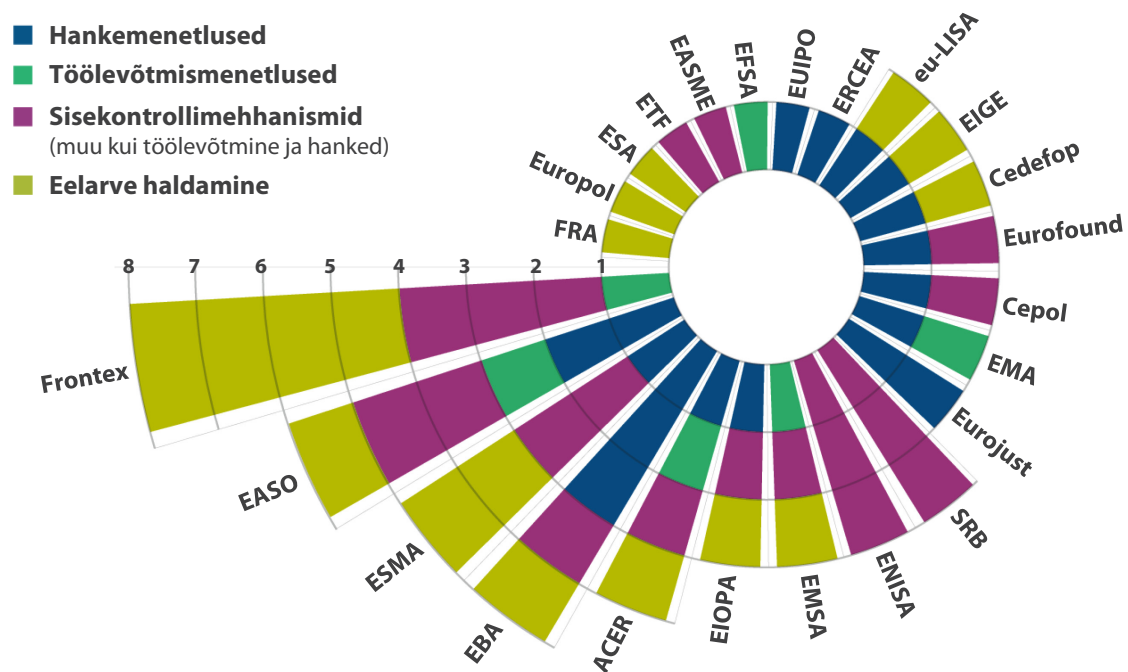
2.22. Joonistel 2.2 ja 2.3 on näidatud eri liiki tähelepanekute arv, mis esitati aruandes 41 asutuse kohta, sealhulgas arvamused ja neile lisatud punktid „Asjaolu rõhutamine“ ja „Muu asjaolu“.

¹⁷ Kohtuasi nr T-621/20 (EMCS v EASO).

¹⁸ Kohtuasi nr C-948/19 (Manpower Lit).

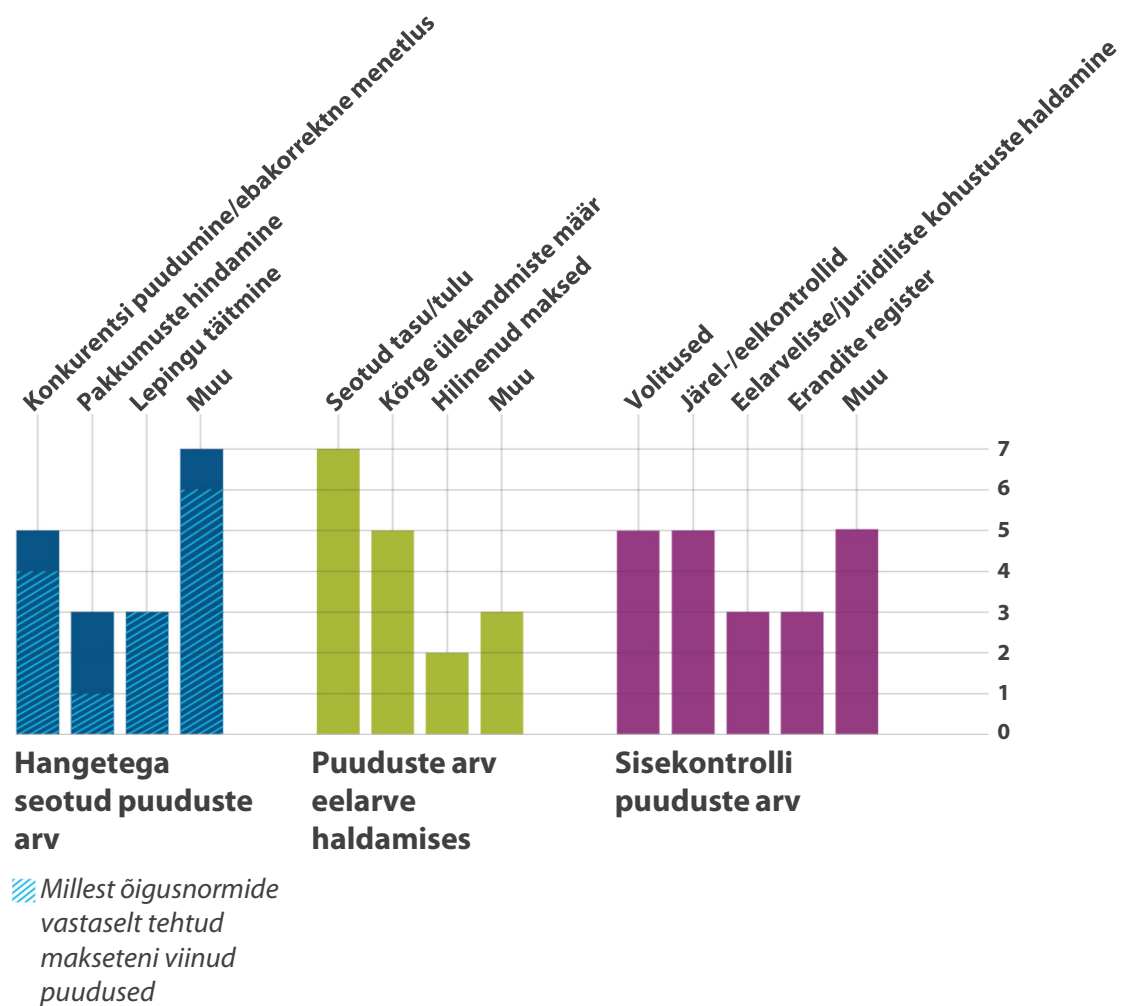
¹⁹ ELT L 327, 5.12.2008, lk 9.

Joonis 2.2. Tähelepanekute arv asutuse kohta



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

Joonis 2.3. Tähelepanekute arv korduva puuduse liigi kohta



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

Sisekontroll on endiselt kõige veaohklikum valdkond

2.23. 13 asutuse (ACER, CEPOL, EASME, EASO, EBA, EIOPA, EMSA, ESMA, ENISA, ETF, Eurofound, Frontex ja SRB) puhul teatame sisekontrolli puudustest, mis on seotud eel- ja järelkontrollide puudumisega (vt [selgitus 2.1](#)), eelarveliste/juriidiliste kohustuste ebapiisava haldamisega või erandite registris andmete esitamata jätmisega. [Joonisel 2.3](#) on näidatud kõige levinumad tuvastatud sisekontrolli puuduste liigid.

Selgitus 2.1.

Eelkontrolli puudumise näide

Auditi käigus täheldasime sisekontrolli puudumist raamlepingu rakendamisel, mille Euroopa Komisjon 2018. aastal enam kui 60 ELi asutuse nimel allkirjastas. Selle eesmärk oli tarkvaralitsentside ja IT-teenuste hankimine. Vahendajana tegutseval töövõtjal on õigus lisada oma tarnijate hindadele teatav juurdehindlus. Seoses raamlepingu alusel tehtud ostudega täheldasime, et näiteks EASME ei teinud sisekontrolli, et teha kindlaks, kas töövõtja oli kasutanud õigeid hindu ja korrektset juurdehindlust.

Soovitavad meetmed (1)

Asutuste eelarve täitmise suhtes tuleks kohaldada tulemuslikku ja tõhusat sisekontrolli. See peaks hõlmama usaldusväärseid eelkontrolle, mille eesmärk on ennetada vigu ja eeskirjade eiramisi enne toimingute heakskiitmist.

Selleks et saavutada Euroopa Komisjoni raamlepingute alusel parim võimalik hinna ja kvaliteedi suhe ilma tarkvaralitsentside ja IT-teenuste hinnakirjata, peaksid asutused enne tellimiskirjade allkirjastamist tegema süstemaatiliselt turu-uuringuid. Kõnealune turu-uuring peaks hõlmama vajalike toodete ja teenuste üksikasjalikku hindamist, turul kättesaadavate lahenduste analüüsi ning kõnealuste toodete hinnangulist hinda.

Tähelepanekud eelarve täitmise volituste delegeerimise kohta

2.24. Auditi käigus leidsime puudusi ka volituste järjepidevuses juhtudel, kui volitavad või volitatud eelarvevahendite käsutajad lahkuvad oma ametikohalt ja eelkõige siis, kui ametisse asub uus tegevdirektor (st asutuse eelarvevahendite käsutaja).

2.25. Eelarvevahendite käsutaja roll on ELi asutustes ja institutsioonides erinev. Institutsioonid täidavad ise eelarvevahendite käsutaja ülesandeid; nad delegeerivad asjaomased kohustused oma töötajatele. Institutsioonide peadirektorid ja peasekretärid on kõik volitatud eelarvevahendite käsutajad. Asutustes on aga eelarvevahendite käsutaja roll antud isiklikult tegevdirektorile, kes täidab eelarvet omal vastutusel. Vastutus eelarve täitmise eest, mis lasub tegevdirektoril, on asutuste peamine erijoon.

2.26. Volituste järjepidevuse küsimusele pärast eelarvevahendite käsutaja asendamist või lahkumist ei ole asutuste finantsmääruses ega üldises finantsmääruses sõnaselgelt vastatud. Selle probleemi lahendamiseks võtavad institutsioonid tavaliselt vastu sise-eeskirjad oma eelarve täitmise kohta, sealhulgas sätted, mis käsitlevad volitamise või volituste delegeerimise ja vastuvõtmise tingimusi, volituste ulatust ja volituste järjepidevust, kui eelarvevahendite käsutaja asendatakse või lahkub institutsioonist.

2.27. Kahe asutuse (**ACER** ja **ENISA**) puhul tõstatasime auditiarvamustes muid asjaolusid, kuna puuduvad sise-eeskirjad või otsused volituste järjepidevuse kohta juhtudel, kui ametisse astuvad uued tegevdirektorid. Seetõttu on heaks kiidetud mitu eelarvelist kulukohustust, juriidilist kulukohustust ja maksetoimingut, mis põhinevad eelmise tegevdirektori antud volitustel, mida uus tegevdirektor ei ole kinnitanud. Meie arvates oli tegemist olulise sisekontrolli puudusega.

2.28. **ENISA** puhul esitasime märkusega arvamuse raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta, sest töötaja kiitis eelarvelised kulukohustused ja maksetoimingud kuue nädala jooksul heaks ilma volituseta (vt punkt **2.17**).

2.29. Varasematel aastatel oleme näinud, et teised asutused juhivad oma tegevdirektoreid üleviimist asjakohaselt. 2019. aastal asusid EASOs ja EMSAs ametisse uued tegevdirektorid. Nad väljastasid viivitamata oma eelkäijate antud volitusi kinnitavad otsused. Teise näite puhul, mida võib pidada *heaks tavaks*, võttis EMA haldusnõukogu 2019. aastal vastu tegevdirektori kui eelarvevahendite käsutaja ülesannete ja kohustuste harta (vt *selgitus 2.2*), mis sisaldab sätteid tegevdirektori kui eelarvevahendite käsutaja ametist vabastamise kohta. See sarnaneb Euroopa institutsioonide praktikaga, mis täiendab ELi finantsmääruse üldsätteid. Näiteks on Euroopa Komisjon võtnud vastu oma üldeelarve jao täitmise sise-eeskirjad, milles käsitletakse volituste järjepidevust²⁰.

²⁰ Euroopa Komisjoni 3. augusti 2018. aasta otsuse C(2018)5120 (Euroopa Liidu üldeelarve täitmise sise-eeskirjade kohta) artikli 13 lõige 3 (Euroopa Komisjoni käsitlev jagu): „välja arvatud juhul, kui uus volitatud eelarvevahendite käsutaja volitust konkreetselt muudab või selle tühistab, jääb kehtima tema eelkäija antud volitus.“

Selgitus 2.2.

Väljavõtte tegevdirectori kui eelarvevahendite käsutaja ülesannete ja kohustuste kirjeldusest, mille on vastu võtnud Euroopa Ravimiameti haldusnõukogu²¹

[---]

3. Tegevdirectori kui eelarvevahendite käsutaja teenistuse lõpetamine

3.1 tegevdirectori vahetumise korral koostab ametist lahkuv tegevdirector õigusjärglasele või tema asendajale avalduse pooleliolevate juhtumite seisu kohta. See avaldus esitatakse iga-aastase vahearuande vormis. Ametisse astuv tegevdirector võib lisada tähelepanekud eelmiselt tegevdirectorilt üle võetud juhtumite kohta iga-aastase tegevusaruandega seotud kinnituses sisalduvatesse kvalifikatsiooninõuetesse.

3.2 Välja arvatud juhul, kui uus tegevdirector volitust konkreetselt muudab või tagasi võtab, jääb jõusse tema eelkäija antud volitus.

[---]

Soovitavad meetmed (2)

Tegevdirectori asendamine võib kaasa tuua muudatusi asutuse volituste juhtimises. Seetõttu peaksid asutused võtma vastu sise-eeskirjad (vt näide [selgituses 2.2](#)), mis annavad usaldusväärse panuse juhtimiskontrollisüsteemidesse, läbipaistvusesse ja aruandluse. Selgete eeskirjade kehtestamine tegevdirectori ameti üleandmiseks aitab vältida punktis [2.27](#) kirjeldatud probleeme.

Õigusnormide vastaselt tehtud maksete peamine allikas on endiselt riigihangete puudused

2.30. Riigihanke-eeskirjade eesmärk on tagada pakujatevaheline aus konkurents ning võimaldada kaupade ja teenuste ostmist parima hinnaga, järgides seejuures läbipaistvuse, proportsionaalsuse, võrdse kohtlemise ja mittediskrimineerimise põhimõtteid. Meie auditid hõlmasid kõigi asutuste raam-, eri- ja otselepinguid. Kümnes asutuses (**Cedefop, CEPOL, EASO, EBA, EIOPA, EMA, ERCEA, ESMA, eu-LISA ja Eurojust**) mõjutasid auditeeritud lepinguid eri liiki riigihangete puudused, peamiselt konkurentsi puudumine (vt [selgitus 2.3](#)), puudused pakujate hindamisprotsessis ja lepingu täitmisega seotud probleemid. [Joonisel 2.3](#) on esitatud

²¹ Kättesaadav aadressil <https://www.ema.europa.eu>.

ka täiendav statistika hankemenetluste puhul tuvastatud kõige levinumate tähelepanekute liikide kaupa.

Selgitus 2.3.

Näide raamlepingu sätete täitmata jätmisest

Eu-LISA allkirjastas erilepingu tarkvara kohta, mis erineb tarkvarast, mida töövõtja pakkus sellega seotud raamlepinguks tehtud pakkumuses. Teise toote soetamine, mis ei sisaldu hankemenetluse hinnapakkumises, on tõepoolest ELi finantsmääruse artikli 172 lõike 3 punktis a sätestatud võimalus, kuid tingimusel, et raamlepingut vastavalt muudetakse. Eu-LISA ei olnud seda teinud. Seetõttu on algses hinnapakkumises kajastamata tarkvara ostmise kõrvalekalle raamlepingust. Nii erileping kui ka 10 399 834 euro suurune makse ei vasta raamlepingu sätetele.

2.31. Lisaks sellele teatasime **ACERi, EASO, EUIPO, EIGE** ja **Eurofoundi** puhul 2020. eelarveaastal tehtud õigusnormide vastastest maksetest, mis tulenesid varasematel aastatel teatatud õigusnormide vastastest hankemenetlustest.

Soovitatavad meetmed (3)

Peaaegu kõik hankemenetluste kohta tehtud tähelepanekud puudutasid õigusnormide vastaseid makseid (vt [joonis 2.3](#)). Asjaomased asutused peaksid oma riigihankemenetlusi täiustama, tagades kohaldatavate eeskirjade täieliku järgimise.

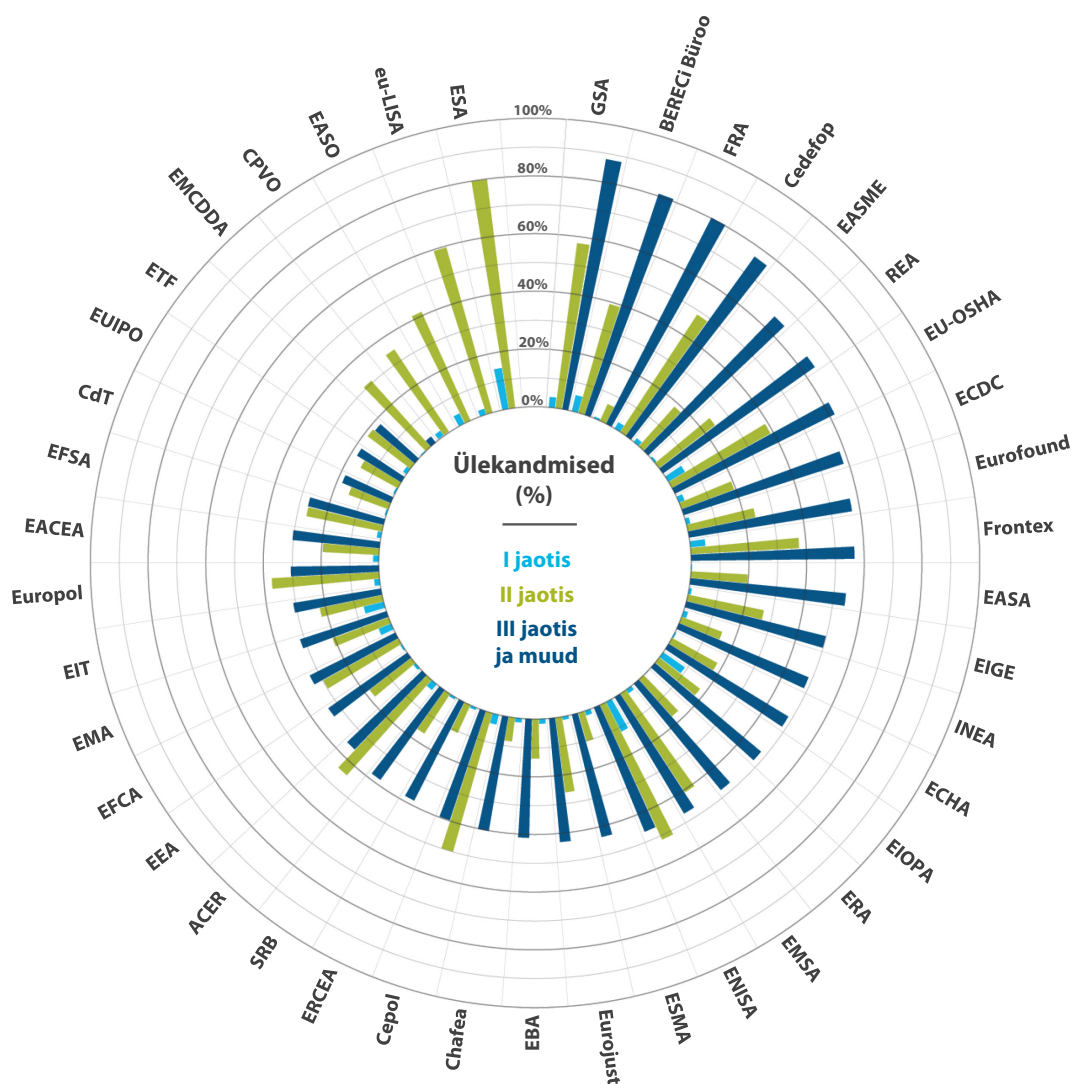
Eelarve haldamise puudused on sagenenud

2.32. ELi finantsmääruse kohaselt võib teatava eelarveaasta eelarveassigneeringuid teatavatel tingimustel järgmisse eelarveaastasse üle kanda²². Kuigi ELi finantsmääruses ei ole sellisteks ülekandmisteks ülemmäärasid seatud ja tegevuste mitmeaastane olemus võib neid olulisel määral selgitada, võivad liiga suured ülekandmised osutada viivitustele tööprogrammide või hankekavade elluviimisel. Ülekandmise taset mõjutas osaliselt COVID-19 pandeemia. Samuti võivad need viidata struktuursele probleemile, pealiskaudsele eelarve planeerimisele ja eelarve aastasuse põhimõtte võimalikule rikkumisele. Teatame sellistest puudustest viie asutuse (**ACER, ESA, eu-LISA, FRA** ja **Frontex**) puhul.

²² Ülekandmise tingimusi selgitatakse ELi finantsmääruse artiklites 12 ja 13.

2.33. Joonisel 2.4 antakse ülevaade kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmiste määrast asutuste ja eelarvejaotiste kaupa. See on esitatud protsendina ülekantud kulukohustustega seotud assigneeringutest²³ võrreldes eelarvejaotise assigneeringute kogusummaga²⁴.

Joonis 2.4. Ülekantud assigneeringute määr eelarvejaotiste kaupa



Allikas: Eelarve: Euroopa Kontrollikoda asutuste 2020. aasta lõplike raamatupidamise aastaaruannete põhjal.

²³ Kulukohustustega seotud assigneeringud katavad jooksval eelarveaastal võetud juriidiliste kohustuste kogumaksumuse, mis on seotud meetmete rakendamisega ühe või mitme eelarveaasta jooksul.

²⁴ Asutuse eelarvesse asjaomaseks eelarveaastaks kirjendatud assigneeringud kokku.

Soovitavad meetmed (4)

Ülekandmiste liiga suure osakaalu kõrvaldamiseks peaksid asutused veelgi parandama oma eelarve kavandamist ja täitmise tsükleid.

2.34. Kaheksa ameti puhul (**Cedefop, EBA, EIGE, EIOPA, EMSA, ESMA, Europol ja Frontex**) täheldasime ka mitmeid muid puudusi. Need puudused olid seotud küsimustega alates tasude haldamisest kuni hilinenud makseteni, laekunud osamaksete avalikustamiseni ja ELi mittekuuluvate riikide osamaksete arvutamiseni asutuste eelarvetes (vt [selgitus 2.4](#)).

[Joonisel 2.3](#) on esitatud kõige levinumad eelarve haldamisega seotud puudused.

Selgitus 2.4.

Näide ELi mittekuuluvate EFTA riikide osamaksete puudustest

Cedefopi ja EFTA koostööd käsitlevas avalduses sätestatud osamaksete arvutamise meetodit ei kohaldatud 2020. eelarveaastal õigesti. Audiitorid tuvastasid kolm arvutusviga ning kokku olid Norra ja Islandi osamaksed keskuse 2020. aasta eelarvesse 20 272 eurot suuremad kui oleks pidanud ning ELi osamakse 20 272 eurot väiksem kui oleks pidanud.

Soovitavad meetmed (5)

See, et lepingutes on erinevad meetodid assotsieerunud riikide osamaksete arvutamiseks, toob kaasa ohu, et neid osamakseid käsitlevaid lepinguid rakendatakse valesti. Asjaomastel asutustel palutakse konsulteerida Euroopa Komisjoniga, et hinnata, kas on vaja viia oma tegevus kooskõlla komisjoni osalust käsitlevate lepingutega ja komisjoni meetoditega assotsieerunud riikide osamaksete arvutamiseks.

Personalijuhtimise kohta esitatud mitmesugused tähelepanekud

2.35. Asutuste 2020. aasta auditi käigus täheldasime personalihalduses esinevate puuduste suurenemist. Auditeerisime värbamismenetlusi 22 asutuses. Neist kuue puhul (**ACER, EASO, EFSA, EMA, EMSA ja Frontex**) tuvastasime eri liiki puudusi: ajutise teenistujana ametisse astuvate töötajate hüvitiste saamise õiguse ebapiisav kontroll (EMSA), pikka aega täitmata juhtivtöötaja ametikoht (EASO, EFSA), töhusa sisekontrolli mitterakendamine värbamismenetluste ajal (ACER), puudused värbamismenetluste valikukomisjonide (EMA) ametisse nimetamisel, puudused uute töötajate palgaastmete haldamisel (Frontex).

Asutused on COVID-19-st põhjustatud enneolematu olukorraga hästi kohanenud

2.36. Me täiendasime oma finantsauditite alast tööd ülevaatega sellest, kuidas ELi asutused on COVID-19 kriisile reageerimist haldanud ja korraldanud. Vaatasime läbi [joonisel 2.5](#) esitatud valdkonnad. Esitame ka mõned näited selle kohta, kuidas COVID-19 on mõjutanud asutuste 2020. aasta eelarve täitmist ja tööprogramme.

Joonis 2.5. Meie tähelepanu all olevad valdkonnad



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

2.37. Ülevaade hõlmab ajavahemikku alates pandeemia puhkemisest 2020. aasta märtsi keskel kuni sama aasta 31. detsembrini; vajaduse korral on arvesse võetud ka asutuste võetud meetmete edasist arengut. See põhineb küsitlusel, asutustes kogutud dokumentaalsete tõendite analüüsil ja vestlustel asutuste töötajatega²⁵. Samuti konsulteerisime ELi asutuste võrgustikuga (EUAN), mida toetab Brüsselis asuv ühine tugikeskus. Ülevaade hõlmas kõiki meie aastaaruandes käsitletud 41 asutust²⁶.

Asutused käivitasid õigeaegselt talitluspidevuse kavad, et tagada peamiste juhtimisprotsesside jätkumine ja töötajate heaolu

2.38. Kriisiolukorras on organisatsioonide peamine juhenddokument tema talitluspidevuse ja avariitaastekava. See dokument suunab töömenetlusi ja korraldust kriisi ajal. Kava võib hõlmata kogu organisatsiooni või teatud tegevusüksusi (vt [selgitus 2.5](#)). Kava põhineb riskihindamisel ja stsenaariumide kavandamisel ning moodustab olulise osa organisatsiooni sisekontrolliraamistikust.

²⁵ Küsitlesime järgmistes osakondades töötavaid esindajaid: ressursid ja haldus, õigusküsimused ja hanked, inimressursid, IKT ja teabevahetus ning tegevus.

²⁶ ELA ja EPPO ei olnud hõlmatud, sest nad ei olnud käesoleva läbivaatamise ajal majanduslikult sõltumatud, st tegutsesid endiselt Euroopa Komisjonis.

Selgitus 2.5.

Näide talitluspidevuse ja avariitaastekava sisu kohta

1

Talitluspidevuse põhiteave:

- erakorralise olukorra kontaktisikud,
- hädaolukorras evakueerimise kord,
- kommunikatsioonikanalid (e-posti saajate loend, telefonikaskaad, veebisaidid),
- kogunemispunktid jne

2

Talitluspidevuse põhimõtted

- mõisted,
- kokkuvõte kriitilistest ja olulistest funktsioonidest ja menetlustest,
- õiguslik alus,
- kohaldamisala ja mõisted,
- koolitus ja teadlikkuse tõstmine,
- testimine ja harjutused.

3

Reaktsioon ja vastumeetmed:

- kriisiohjerühmade rollide ja vastutusalade kindlaksmääramine,
- talitluspidevuse meeskonnad ja taastamismeeskonnad.

4

Taastamine ja väljumisstrateegia:

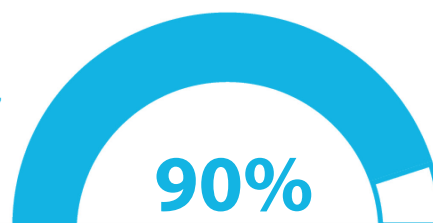
- mõisted,
- taastamismeetmete kontrollnimekirjad,
- väljumisstrateegia menetlused ja osalejad.

Allikas: EIOPA talitluspidevuse kava.

2.39. Talitluspidevuse kava ei ole staatiline dokument. Näiteks ISO standardiga nr 27001²⁷ nõutakse organisatsioonidelt kehtestatud ja rakendatud infoturbe järjepidevuse kontrollide korrapäraselt järelvalvet, et tagada nende asjakohasus ja tõhusus ebasoodsates olukordades. Meie ülevaade näitas, et COVID-19 pandeemia puhkemise ajal oli 41 asutusest 37-l (90%) ametlikult heaks kiidetud ja ajakohastatud talitluspidevuse kava (vt [joonis 2.6](#)).

Selgitus 2.6. Enamikus asutustes on olemas ametlikult heakskiidetud ja ajakohastatud talitluspidevuse kava

COVID-19 pandeemia puhkemise ajal oli **41 asutusest 37** ametlikult heaks kiidetud ja ajakohastatud talitluspidevuse ja avariitaastekava. Neljal asutusel (EASO, EBA, EIGE ja GSA) seda ei olnud.



Allikas: Euroopa Kontrollikoja 2020. aasta finantsaudit.

²⁷ ISO/IEC 27001 on infoturbe haldamise rahvusvaheline standard. Selles kirjeldatakse üksikasjalikult infoturbe haldussüsteemide loomise, rakendamise, hooldamise ja pideva täiustamise nõudeid.

2.40. Pärast esimesi märke viiruse levikust 2019. aasta lõpus ja 2020. aasta alguses hakkasid asutused aktiveerima talitluspidevuse kavasid ja kriisileevendusmeetmeid, et kaitsta töötajaid, teavet ja füüsilist vara (vt [selgitus 2.6](#)). Mõned asutused suunasid ümber ka ressursse, et pandeemia mõjuga toime tulla (vt [selgitus 2.7](#)). Meie ülevaatest selgus, et 34 asutust 37st (92%), kes olid ametlikult heaks kiitnud ajakohastatud talitluspidevuse kava, olid käivitanud oma kava pandeemia otsesel tagajärjel. Kolm asutust, kes oma kava ei aktiveerinud, nimelt BEREC, CDT ja EFCA, väitsid, et seda ei ole vaja teha, sest nende esialgsed reageerimismeetmed (näiteks kaugtöö laiendamine kõigile töötajatele) seda ei nõudnud.

Selgitus 2.6.

EUIPO talitluspidevuse kava aktiveerimise ajakava

25.2.2020

Koroonaviiruse pandeemiaga seotud suurenenud mure tõttu teavitas personaliosakond töötajaid olukorrast ja **ennetusmeetmetest**, mida tuleks võtta.

12.3.2020

Tegevdirektori **esimene teatis** töötajatele, milles kirjeldatakse **võimalikke stsenaariume**, sealhulgas **talitluspidevuse kava** aktiveerimise võimalust.

14.3.2020

Hispaania ametiasutused kuulutasid välja erakorralise seisukorra, mis alates esmaspäevast, 16. märtsist **takistab töötajatel EUIPO ruumidesse siseneda**.

EUIPO intranetis avaldatakse teave selle kohta, kuidas korraldada koosolekuid videokonverentsivahendite abil jne.

15.3.2020

EUIPO aktiveerib oma talitluspidevuse kava ja annab töötajatele korralduse töötada kodus. Töötajaid teavitatakse olukorrast e-posti ja SMSi teel. Talitluspidevuse kava koordineerimistalitus võtab ühendust talitluspidevuse kava liikmetega ja kriitilise tähtsusega töötajatega, kes on vajalikud EUIPO teenuste järjepidevuse tagamiseks.

16.3.2020

Võetakse kasutusele talitluspidevuse kava stsenaarium 6 (puudub juurdepääs EUIPO ruumidele). EUIPO IKT-töötajad jälgivad talitlust, et tagada VPNi seansside kättesaadavus. Algavad EUIPO juhtkonna korraldatud igapäevased koosolekud.

Allikas: vastused kontrollikoja küsimustikule ja EUIPO esitatud lisateave aktiveerimise kohta.

Selgitus 2.7.

Erijuhtum. ECDC reageerimine COVID-19 pandeemiale

Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 851/2004²⁸ asutatud Haiguste Ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskuse (ECDC) eelarve on 82 miljonit eurot ja sellel on 271 töötajat. Keskuse peamiseks ülesandeks on haiguste ennetamise ja tõrje alaste andmete kogumine ja levitamine ning sellealaste teaduslike arvamuste esitamine. Samuti koordineerib keskus Euroopas selles valdkonnas tegutsevate asutuste tööd. COVID-19 pandeemia puhang 2020. aastal on kõige tõsisem rahvatervisega seotud sündmus, millele ECDC on pidanud reageerima alates keskuse käivitamisest 2005. aastal.

COVID-19 puhangule reageerimiseks käivitas ECDC 9. jaanuaril 2020 rahvatervisega seotud tegevuskava. See dokument andis organisatsioonile ülevaate hädaolukorrast ja võimaldas tal pandeemiaga toimetulekuks vajalikke vahendeid ümber suunata. ECDC-s rahvatervisega seotud hädaolukordade eest vastutavad meeskonnad koostasid sel perioodil COVID-19 kohta järgmised peamised väljundid: andmete ja järelevalve ajakohastamine, sealhulgas kiired riskihindamised; teaduslikud suunised rahvatervisega seotud otsuste tegemise toetamiseks; teave haiguste ja neile reageerimise meetmete kohta tervishoiutöötajatele ja üldsusele, ning vastused Euroopa institutsioonide ja asutuste *ad hoc* taotlustele. Paralleelselt rahvatervisega seotud hädaolukorra lahendamise plaani käivitamisega rakendas ECDC alates 16. märtsist 2020 oma talitluspidevuse kava meetmeid, mis hõlmasid igapäevaseid toiminguid.

Allikas: Euroopa Kontrollikoja ülevaade uuringuvastustest, ECDC COVID-19-le reageerimise välishindamine, mida täiendavad intervjuud ECDC töötajatega ja saadud teabe kontrollimine.

2.41. 2020. aasta veebruarist kuni märtsi keskpaigani toimunud reageerimismeetmed hõlmasid konkreetsete rühmade määramist, kelle ülesanne oli juhtida COVID-19-le reageerimise korraldamist ja juhtimist (vt [selgitus 2.8](#)). Tavaliselt koosnesid need organisatsiooni eri osakondade juhtivatest esindajatest²⁹. Koordineerimiskoosolekuid peeti algselt iga päev, isegi nädalavahetustel, ja hiljem kaks kuni kolm korda nädalas või vajaduse korral. Reageerimismeeskonnad on olnud aktiivsed kogu käesoleva läbivaatamisega hõlmatud ajavahemiku jooksul.

²⁸ ELT L 142, 30.4.2004, lk 1.

²⁹ Direktorid, haldus- ja ressursijuhid, info- ja sidetehnoloogia, infrastruktuur ja logistika, kommunikatsioon, turvaametnikud.

Selgitus 2.8.

Näide COVID-19 mõju jälgimiseks ja pandeemia vastu võitlemiseks loodud asutusesisesest rakkerühmast

EMA tegevdirektor otsustas 16. märtsil 2020 rakendada COVID-19 leviku riski vähendamiseks täiendavaid ettevaatusabinõusid. Selle otsusega anti rakkerühmale volitused koostada menetlused, mille abil teha seiret ja tõkestada COVID-19 mõju, hoida töötajaid kursis ja rakendada pandeemia leevendamise strateegiaid. Rakkerühma ülesanne oli tagada, et EMA oleks valmis kõigiks võimalikeks stsenaariumideks. Otsuses määratleti ka rakkerühma struktuur, mis koosnes neljast eri töösuunast: 1) ravilahendus, 2) tarneahel, 3) talitluspidevus ja mõju, 4) inimressursid.

Allikas: Euroopa Kontrollikoja ülevaateuuringu vastused ja nendega seotud täiendavad tõendid.

2.42. 16. märtsiks 2020 olid kõik asutused läinud üle kaugtöö laiendatud korraldusele ja palunud kõiki töötajaid, kelle kohalolek büroos ei olnud hädavajalik, töötada kodus. Selles osas oli abiks asjaolu, et mõned kaugtöövõimalused olid olemas juba enne haiguspuhangut. See tähendas, et praegune ülesanne seisnes pigem olemasolevate IKT-süsteemide laiendamises kui ulatuslikus kasutuselevõtus 2020. aasta märtsis (vt [selgitus 2.9](#)). Meie analüüs näitas ka seda, et ükski asutus ei teatanud tõsistest probleemidest seoses läbilaskevõime (ribalaius), ühenduvuse või andmeturbega. Kaheksa asutust (ACER, BEREC, CPVO, ECDC, ECHA, EFSA, EIOPA ja SRB) viisid enne tegevuse alustamist läbi oma IKT-süsteemide stressitestid, mis andsid täiendava kindluse IKT-süsteemide toimimise kohta enne üleminekut suuremahulisele kaugtööle.

Selgitus 2.9.

IKT ning kaugtöö võimaluste laiendamise näited

ENISA: kaugtöö süsteem oli olemas alates 2018. aasta augustist. 11. märtsil 2020 väljastas ENISA juhtkond haldusteatis, millega anti luba kaugtööks kõigile töötajatele, sealhulgas ajutistele töötajatele. ENISA-l kulus ainult üks päev, et tagada kõigi töötajate kaugtöö.

EMSA: kõigi töötajate kaugtöö algas 16. märtsil 2020 ja toimus kohe. Asutuse andmetel olid EMSA töötajad 3. juuniks 2020 korraldanud 68 000 neljasilmakohtumist Skype'is, 3444 koosolekut Skype'is, 2203 neljasilmakohtumist Teamsis ja 287 rühma koosolekut Teamsis.

EUIPO: alates otsuse tegemisest oli rakendamine kohene (vt ka [selgitus 2.6](#)). Töötajate täielik üleminek kaugtöökeskkonda toimus nädalavahetusel.

ECHA: asutus sulges oma ruumid 17. märtsil 2020 ja läks reeglina üle kaugtööle, välja arvatud põhiülesandeid täitvate töötajate puhul. Kõigile töötajatele süsteemidele kaugjuurdepääsu tagamiseks ei olnud üleminekuaega vaja.

EUROPOL: nädalavahetusel jagati töötajatele tegevuse järjepidevuse tagamiseks umbes 400 sülearvutit.

CEDEFOP: Kaugtöö on olnud kasutusel juba alates 2017. aasta oktoobrist. Töötajad olid varustatud sülearvutitega ning nende käsutuses olid veebipõhised koostöövahendid ja paberivabad menetlused. See võimaldas töötajatel jätkata töötamist pärast 17. märtsi 2020, mil kõik toimingud viidi üle kaugjuhtimisele.

Allikas: Euroopa Kontrollikoja küsitluse tulemused, intervjuud asutuste töötajatega ja saadud teabe kontrollimine.

2.43. Pandeemia arenedes muutsid ja ajakohastasid asutused järk-järgult oma talitluspidevuse kavasid või töötasid välja konkreetsed hädaolukorra lahendamise plaanid, et paremini käsitleda pandeemia konkreetset mõju nende organisatsioonidele ja tegevusele. 31. detsembriks 2020 olid 16 asutust oma senise kogemuse põhjal olemasolevad talitluspidevuse kavad läbi vaadanud või kavatsesid seda teha³⁰. Näiteks lisas CEPOL oma kavasse pandeemiastsenaariumi. Pandeemia olukord mõjutas eriti EASAt, mis on lennundussektorit reguleeriv asutus. EASA otsustas suunata oma talitluspidevuse kava ja meetmed ümber konkreetsetele COVID-19 tervise ja ohutusega seotud aspektidele. Need aspektid ei puudutanud mitte ainult EASA töötajaid, vaid ka lennunduspersonalit, reisijate ja lennundussektori muid sidusrühmi üldiselt. Viis asutust (EBA, ECDC, EIOPA, EUROPOL ja EUIPO) on tellinud välishindamised oma meetmete haldamise ja korralduse kohta.

³⁰ ACER, BEREC, CDT, CEPOL, CPVO, EACEA, EASA, EASME, EBA, ECDC, EFCA, EIOPA, EMSA, ETF, EUROPOL, SRB.

2.44. Kõik asutused olid lisanud oma talitluspidevuse meetmetesse väljumisstrateegia meetmed, näiteks töötajate järkjärgulise tagasipöördumise büroosse. Enamik asutusi kasutas järkjärgulist lähenemisviisi, tavaliselt neljast etapist koosneva kava kujul (vt näide [selgituses 2.10](#)), mis võimaldab pandeemia arengust sõltuvat kontrollitud meetmete karmistamist või leevendamist. Meetmete karmistamise/leevendamise puhul oli eesmärgiks järgida riiklike ja piirkondlike tervishoiuasutuste soovitusi ja juhiseid ning Euroopa Komisjoni, ECDC ja WHO riskihindamisi ja suuniseid. Praktikast oli rakendamine asutuste lõikes siiski erinev, sõltudes peamiselt erinevatest asjaomaste riiklike/piirkondlike asutuste võetud meetmetest.

Selgitus 2.10.

Näide kontoris naasmise plaani etappidest

13. mail 2020 võttis **EASA** vastu strateegia asutuse töötajate järkjärguliseks kontorisse tagasikutsumiseks ning koostas tegevuskava, mis edastati töötajatele. Kontorisse naasmine korraldati neljas etapis:

0. ETAPP

Reeglina kaugtöö



1. ETAPP

Esimene ettevaatlik piirangute leevendamine



2. ETAPP

Järk-järguline piirangute leevendamine



3. ETAPP

„Uus normaalsus“ üldine piirangute kaotamine

Allikas: vastused Euroopa Kontrollikoja uuringule, asutuse esitatud teave.

2.45. Laialtuluslikule kaugtööle ülemineku otsuse peamine eesmärk oli kaitsta töötajaid. Töötajate heaolu prioriteediks seadmine tuli ilmsiks arvukates sisedokumentides, millega me tutvusime ja mida kinnitati vestlustes asutuste juhtkonnaga. EUANi nõuanderühmas arutati laialdaselt ka pandeemia mõju tööle ja personalile, ning ka seda, kuidas korraldada büroosse naasmine (vt [selgitus 1.2](#)). Meiega jagatud EUANi teave näitas, et enamik asutuse töötajaid on pandeemia põhjustatud raske olukorraga üldiselt hästi toime tulnud. Asutuste koostatud ajajuhtimise statistika näitas, et töötajad töötasid rohkem tunde kui varem³¹, et tulla toime neilt oodatavate uute ülesannetega. Asutustelt saadud tagasiside näitas, et töötajate tööle pühendumine ja tulemuslikkus olid vähemalt samal tasemel kui varem. Töötingimustele spetsialiseerunud asutuste, nagu Eurofound ja EU-OSHA, tähelepanekute kohaselt on tootlikkuse (ja töötajate kaasamise) tiptase kriisi ajal normaalne, kuid ei ole pikemas perspektiivis kestlik. EUANi liikmete hinnangul oli töötajate osakaal, kes teatasid mõningatest raskustest, vahemikus 10–20%. [Selgituses 2.11](#) esitame mõned näited selle perioodi jooksul asutustes seoses töötajate toetamisega täheldatud ühismeetmetest.

³¹ Osales 36 võrgustiku liiget, kuid koondandmed ei ole praegu kättesaadavad. Järeldus põhineb EUANi kohtumiste protokollidel.

Selgitus 2.11.

Töötajate heaolu toetavad meetmed

1

COVID-19 avaleht

internetis ja intranetis, sealhulgas praktilised juhised

2

Korrapärane suhtlemine

ning empaatia- ja kaastundesõnumid kõrgemalt juhtkonnalt

3

Tervise ja heaolu seire,

sealhulgas töötajate heaolu uuringud

4

Kaugtöö pikendamise suunised ja parimad tavad

5

Veebis pakutav vabatahtlik meditsiiniline ja psühholoogiline tugi

6

Rahaline toetus kontoriseadmete

soetamiseks, mis aitavad luua nõuetekohast kodukontorit

7

Töötajate loodud sotsialvõrgustiku

platvorm, et hõlbustada kontakte väljaspool töökeskkonda

8

Teadveloleku tugiprogrammid

(üksikisikutele või väikestele rühmadele korraldatavad kohtumised psühholoogiga)

9

Sotsiaalsed veebipõhised kohtumised, virtuaalsed kohvipausid, juhtide korrapärased kahepoolsed kohtumised rühmaliikmetega ja veebipõhine spordiprogramm

Allikas: vastused Euroopa Kontrollikoja küsimustikule, EUANi teave.

Peamised juhtimisprotsessid ja igapäevased toimingud jätkusid tõsiste häireteta, välja arvatud mõned erandid

2.46. Igale asutusele on haldusnõukogu, mis on asutuse juhtimise kõrgeim tasand. Haldusnõukogu peamine ülesanne on anda asutusele strateegilisi suuniseid ja jälgida selle tegevust³². Pärast füüsiliste haldusnõukogu koosolekute tühistamist 2020. aasta märtsi teises pooles asendati koosolekud kirjaliku menetlusega või viidi virtuaalsesse režiimi. Selles uues keskkonnas suutsid haldusnõukogud kohtuda, nagu on nõutud asutuste asutamismäärustes, ja võtta õigel ajal vastu õiguslikult nõutavaid otsuseid. Hääletust jätkati spetsiaalsete elektrooniliste hääletusvahendite, näiteks EU Survey abil, samuti piiratud või konfidentsiaalsete otsuste puhul. Asutuste poolt pandeemia ajal vastu võetud kohustuslike otsuste hulka kuuluvad näiteks eelarvete vastuvõtmine, muudatused, ümberpaigutused, programmdokumendid, iga-aastased tegevusaruanded ja arvamused lõpliku raamatupidamise

³² Haldusnõukogu nimi on asutuste lõikes erinev: mõnel asutusel on järelvalvenõukogu, mõnel haldusnõukogu, mõnel juhatus. Rakendusameteid juhivad aga juhtkomiteed.

aastaaruande kohta. Pandeemia ajal nimetasid nõukogud ametisse uued kõrged töötajad, näiteks tegevdirektorid EMAs, EBAs, EASMEs ja GSAs. Seega on haldusnõukogud suutnud pandeemia ajal tõhusalt täita oma juhtimisrolli.

2.47. Meie läbivaatamine näitas, et tänu üleminekule virtuaalsele otsustusprotsessile ja kaugtööle suutsid asutused pandeemia ajal tagada oma peamiste funktsioonide (haldus, IKT, inimressursid jne) jätkuva toimimise (vt [selgitus 2.12](#)).

Selgitus 2.12

Näide tähtsate IT-teenuste säilitamisest ja kohandamisest COVID-19 pandeemia ajal

Kuna töötajate ja väliste teenuseosutajate juurdepääs asutuste ruumidele oli piiratud, tagati elutähtsate IT-teenuste talitluspidevus, asendades kohapealsete teenuste osutamise kaugtööga, olles eelnevalt konsulteerinud partnerpeadirektoraatide ja eelarve peadirektoraadiga. See kord peaks kestma teatava aja, enamikul juhtudel kehtivate lepingute järelejäanud kestuse jooksul. Uute IT-lepingute koostamisel käsitletakse põhjalikumalt mõlemat võimalust, nii kohapealse kui ka kaugtöö režiime, võimaldades sellist paindlikkust ka tulevikus.

Allikas: Euroopa Kontrollikoja küsitluse tulemused, intervjuud asutuste töötajatega ja saadud teabe kontrollimine.

2.48. Pandeemiast hoolimata suutsid asutused kaupu ja teenuseid hankida õigel ajal ning nõutava kvantiteedi ja kvaliteediga. Leidsime väga vähe juhtumeid, kus hanked olid ebaõnnestunud, pakkujatelt ei olnud saadud piisavalt pakkumusi või kus teatavad teenused olid peatatud või tühistatud. Pakkujate taotlused tähtaegade pikendamiseks rahuldati ilma oluliste viivitusteta. Asutused olid kehtestanud avatud hangete jaoks pakkumuste elektroonilise esitamise korra (e-Submission), mis võimaldas neil jätkata pakkumuste esitamist virtuaalses keskkonnas³³. Hindamiskomisjonide töö toimus internetis. Hindamiskomisjonid allkirjastasid otsused elektrooniliselt või kinnitasid erandjuhtudel tulemused e-posti teel. Teine näide oli ajutise eeskirja kohaldamine, järgides Euroopa Komisjoni suuniseid, mille kohaselt lubati lepingutel käsitsi kirjutatud allkirjade asemel elektroonilist allkirja kuni tavapärasemate töötingimuste taastamiseni (vt [selgitus 2.13](#)).

³³ Asutused, kes kasutavad madalama väärtusega hangete puhul endiselt paberipõhist süsteemi, nõustasid kuni tavamenetluste jätkumiseni erandkorras võtma pakkumusi e-posti teel, mitte paberil.

Selgitus 2.13.

Näide meetmetest, mida asutus on võtnud COVID-19 pandeemiale reageerimiseks korraldatud hankemenetluste haldamisel

EUROPOL rakendas mitmeid meetmeid, et säilitada hankemenetluste ja nendega seotud tegevuse haldamise tõhusus:

- o asutus hindas pandeemia puhkemise järel olulisi tegevusi, mida organisatsioon peab jätkama;
- o valitud töövõtjatele saadeti kiri, milles teavitati neid pandeemia vääramatust jõust ning selle mõjust käimasolevatele erilepingutele ja ostutellimustele;
- o pandeemiast tingitud erakorraliste vajaduste rahuldamiseks esitati kiirtellimusi (nt riistvara, tarkvara ja hoonete jaoks vajalikud tooted);
- o pakuti lühikese etteteatamisega strateegilist ja õiguslast nõu hangete ja lepingute kohta (eelkõige seoses selliste probleemidega nagu terviseandmete kaitse kriisi ajal, keeldumine väärmatu jõu deklaratsioonide vastuvõtmisest, e-allkirja kavandamine, hanked ja kasutuselevõtt);
- o muudeti erinevaid lepinguid, et kohandada pandeemiaga seotud riske (nt muudatused lepingu ulatuses, tarnemeetodid, konsultantide kaugtöö väljaspool tegevuskohta).

2.49. Oma 2020. eelarveaasta finantsauditites hindasime me vastavust hanke-eeskirjadele, sealhulgas menetluste puhul, mida pandeemia võis mõjutada³⁴. Meie töö üksikasjad on esitatud käesoleva aruande 3. peatükis.

2.50. Seoses pandeemia ajal korraldatud hangete ja allkirjastatud lepingutega leidsime, et asutused olid enne hanke korraldamist igal üksikjuhul küsinud nõu oma partnerpeadirektoraadilt ja/või eelarve peadirektoraadilt. Me ei tuvastanud eelmiste aastatega võrreldes ilma konkurentsita otselepingute ülemäärast kasutamist pandeemia tõttu. Ühe juhtumi puhul täheldasime, et EASO oli kasutanud äärmiselt pakilisteks põhjusteks lubatud erandit (finantsmääruse lisa 1 punkti 11.1 alapunkti c), et katta vajadusi, mis tulenesid kehtiva lepinguga hangitud isikukaitsevahendite tarnimisel tekkinud märkimisväärt katkestustest. See ei mõjutanud hanke seaduslikkust ja korrektsust. Jõudsime järeldusele, et hanke-eeskirju üldiselt järgiti, välja arvatud mõned erijuhtumid (vt [selgitus 2.14](#)).

³⁴ Me testisime 3–5 menetlust asutuse kohta.

Selgitus 2.14

Näited COVID-19 pandeemiaga otseselt seotud hanke-eeskirjade rikkumise kohta

EIOPA: 19. mail 2020 allkirjastas EIOPA lepingu kohapeal toimuvate koolituskursuste pakkumiseks. Samal ajal puhkes pandeemia kriis ning juba oli teada, et kohapeal toimuvatele sündmustele kehtivad piirangud. EIOPA allkirjastas 2020. aasta augustis lepingu muudatuse, mis sisaldab uusi lepingupunkte: virtuaalsete koolituskursuste pakkumine. Need virtuaalsed kursused olid fikseeritud hindadega, mis olid kõrgemad algses lepingus kokku lepitud kohapealsete koolituskursuste hindadest. Need muudatused kujutavad endast uusi lepingutingimusi. Kui nad oleksid olnud osa esialgsest hankemenetlusest, oleksid nad võinud meelitada ligi täiendavaid pakkujaid ilma geograafilise piiranguta (mis on tingitud vajadusest korraldada koolitusi kohapeal) ja teha seda konkurentsivõimelisemate hindadega. Lepingu muudatus ei ole kooskõlas direktiiviga 2014/24/EL³⁵ ja on seega õigusnormide vastane.

CEPOL: asutus maksis septembriks 2020 kavandatud Budapesti koolitusürituse hotellibroneeringu tühistamise tõttu tühistamistasu. Koolitus tühistati COVID-19 piirangute tõttu. Kui CEPOL oleks selle asemel tuginenud raamlepingu vääramatule jõe klauslile, oleks ta võinud reservatsiooni tasuta tühistada. Käesoleval juhul ei kaitsenud CEPOL tõhusalt ELi finantshuve.

Allikas: Euroopa Kontrollikoja 2020. aasta finantsaudit.

2.51. Täheldasime mitmeid häireid värbamis- ja valikumenetlustes, mis tulenesid 2020. aasta märtsis kehtestatud liikumis- ja reisi piirangutest (näited on esitatud [selgituses 2.15](#)). Alates 2020. aasta aprilli keskpaigast sai enamik asutusi värbamismenetlused uuesti käivitada, kui olid kasutusele võetud veebipõhised menetlused, et tagada valiku- ja tööleasumismenetluste toimumine. Kuigi kauglahendused on võimaldanud kõige olulisemate värbamismenetluste jätkumist, on esinenud mõningaid probleeme. Mitmed asutused pidasid seda protsessi kohmakaks ja aeganõudvaks, väites, et algselt mõjutasid neid menetlusi tehnilised probleemid, nagu ühendusprobleemid või kandidaatide ootamatu kättesaamatus. Lisaks oli keeruline korraldada tööleasumist virtuaalkeskonnas. Veel üheks probleemiks kaugtestide puhul oli see, et kandidaatidel oli keeruline tõendada teatavaid oskusi internetis.

2.52. Asjaolu, et värbamine 2020. aasta alguses aeglustus, tekitab tulevikus personali värbamisega seotud kitsaskohtade ohu, kuna üha rohkem tulevasi töötajaid vajab asjakohaseid (virtuaalseid) töölevõtmismenetlusi, isiklike toimikute loomist, koolituskursusi ja hindamisi. Eriti suur on surve asutustele, kes värbavad palju töötajaid, nagu Frontex (vt [selgitus 2.15](#)); väiksemate asutuste jaoks on see vähem problemaatiline.

³⁵ Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2014/24/EL (ELT L 94, 28.3.2014, lk 65).

Selgitus 2.15

Pandeemia mõju värbamisele

Frontex: pandeemiast tingitud töölevõtmise üldine aeglustumine lükkas edasi määrusega (EL) 2019/1896³⁶ nõutud 40 põhiõiguste vaatleja töölevõtmise, kes tuli ametisse nimetada 31. detsembriks 2020. Meie auditi ajaks ei olnud ametisse määratud ühtegi vaatlejat. Selline olukord ohustab tõsiselt asutuse tegevust ja mainet.

EASO: 28. veebruaril 2020 tühistas tegevdirektor kõik kavandatud värbamisvestlused. Sellest teavitati kõiki Maltale töövestlustele ja katsetele kutsutud 161 kandidaati. Tühistamisega kaasnes ühekuuline viivitus kõigi töötajate värbamisel ning hilisemas etapis tekitas probleeme uute töötajate suur hulk.

Allikas: Vastused Euroopa Kontrollikoja uuringule.

2.53. Valikumenetlusega seotud riske on leevendatud. Taotlused on esitatud elektrooniliselt selleks loodud spetsiaalsetesse postkastidesse ning intervjuud on korraldatud elektrooniliselt (kasutades Teamsi, Outlooki või Skype'i). Kirjalikud testid on tehtud internetis kas üks ühele kandidaadi ja asutuse personaliesindaja vahel või välise teenuseosutaja järelevalve all. Hindamiskomisjoni liikmed kohtusid virtuaalselt ning kinnitasid dokumendid ja otsused elektrooniliste allkirjadega või e-posti teel.

2.54. Asutuste senised kogemused värbamis- ja valikumenetluste alal on olnud erinevad. See sõltub näiteks sellest, kas asutused võtavad vastu väikesel või suurel hulgal uustulnukaid, kohalikest liikumispirangutest, sisemistest inimressurssidest ja nende sõltuvusest välistest teenuseosutajatest.

2.55. Veel üks pandeemiaga seotud probleem oli seotud nõudega, et kandidaadid peavad läbima töölevõtmisele eelneva arstliku läbivaatuse. Mõnes riigis katkestati juurdepääs meditsiiniteenustele rangete liikumispirangute tõttu. Mõnel juhul tuginesid asutused Euroopa Komisjoni meditsiiniteenistusele Brüsselis, mis oli teatud ajaks suletud, mõjutades seega asutusi, kes kasutasid seda töölevõtmisele eelneva arstliku kontrolli jaoks. Vastavalt Euroopa Komisjoni juhistele leppisid asutused kokku, et arstlikud läbivaatused lükatakse edasi, pakkudes tingimuslikke lepinguid, andes kandidaatidele testide sooritamiseks lisaaega. Meie ülevaatest selgub, et 15 asutust (37%) kasutasid seda võimalust töötajate värbamise jätkamiseks³⁷. Kui kontrolli ettenähtud tähtaja jooksul (tavaliselt enne katseaja lõppu) ei sooritata, muutuvad lepingud tühiuks.

³⁶ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) 2019/1896 (ELT L 295, 14.11. 2019, lk 1).

³⁷ ACER, BEREC, CPVO, EBA, ECHA, EASO, EIOPA, ERCEA, ESMA, EUIPO, EUROJUST, FRONTX, GSA, INEA, SRB.

Hoolimata COVID-19 pandeemiast on asutused jätkanud oma volituste täitmist, kuigi aeglasemas tempos

2.56. Kuigi pandeemia mõju on raske täielikult eraldada, võime järeldada, et pandeemia on mõjutanud erineval määral kõiki asutuste peamisi tegevusvaldkondi.

2.57. Üldiselt võib märkida, et pandeemia on kiirendanud töömeetodite muutumist, mis on mitmes valdkonnas toonud kaasa eelarvesäästu. Lähetuste ja reisimisega seotud kulude eelarved ei ole üheski asutuses täielikult ära kasutatud. Mõnes asutuses vähenesid need kulud peaaegu 90%. Kokkuhoid tulenes ka värbamismenetluste, värbamiseelse arstliku eelkontrolli ja isiklike kohtumiste edasilükkumisest või tühistamisest ning koolituskursuste toimumisest veebis. Samuti vähenes oluliselt vajadus sööklate, puhastusteenuste, kohapealsete kommunaalteenuste (nt vesi ja elekter) ning turvateenuste järele.

2.58. Asutused vaatasid läbi oma eelarved ja eesmärgid, muutsid prioriteete ja paigutasid vahendeid ümber teistesse valdkondadesse, et vältida liigseid tühistamisi aasta lõpus, kuid mõningaid puudusi siiski leiti (vt punktid [2.32](#) ja [2.33](#)). Siiski võib aeglustumist ja seda, et töömeetodid ei hõlma enam lähetusi ja füüsilisi kohtumisi jne täheldada mitmes asutuste 2020. aastaks kokkulepitud eelarve vähendamises ja sellest tulenenud assigneeringute Euroopa Komisjonile tagastamises. Veel üks näitaja on 2020. eelarveaastast 2021. eelarveaastasse üle kantud assigneeringute üldine suurenemine võrreldes eelmise aastaga.

2.59. Täheldasime, et mõningad tasusid saavad asutused (ECHA, EASA ja ERA) on kogenud arvestatud ja laekunud tasude suuremat kõikumist, mis mõjutab nende asutuste eelarve planeerimist ja finantsstabiilsust üldiselt. Näiteks teatasid tasudest saadava tulu märkimisväärsest vähenemisest 2020. aastal ECHA (7 miljonit eurot vähem tasudest saadavat tulu REACH-määruse alusel kui algselt eelarves ette nähtud) ja EASA (3,2 miljonit eurot vähem kui 2019. aastal).

2.60. Asutuste tööprogrammide ja tegevustega seoses on vahendite ja kavandatud tegevuste fookus pandeemia tõttu nihkunud COVID-19-ga seotud tegevuste suunas. Kõige märkimisväärsemad näited on tervishoiu poliitikavaldkonnas (ECDC, EMA). ECDC puhul on vastavalt välishindamisele³⁸ (vt ka [selgitus 2.7](#)) pandeemia kõige tõsisem rahvatervisealane hädaolukord, millele asutus on pidanud reageerima alates oma loomisest 2004. aastal. 2020. aastal on ELi COVID-19-le reageerimisest saanud ECDC peamine tegevus, mis kulutab enamiku asutuse ajast ja ressurssidest³⁹. EMA kogu tegevusmaastik muutus märgatavalt.

³⁸ „Strategic and performance analysis of ECDC response to COVID-19“, McKinsey, november 2020.

³⁹ 2020. aasta tegevusaruande kohaselt pidi ECDC tühistama või edasi lükkama 35% algselt 2020. aastaks kavandatud väljunditest ja suunama vahendid ümber COVID-19-ga seotud meetmetesse.

Pandeemia on mõjutanud kogu Euroopa ravimiametite võrgustikku (ERMN)⁴⁰, mistõttu pidi EMA tõhustama ELi reguleerivate asutuste võrgustiku koordineerimist ja kiirendama komiteede menetlusi COVID-19-ga seotud toodete puhul. 2020. aasta novembris esitas Euroopa Komisjon ka uue määruse ettepaneku, millega täiendatakse ja tugevdatakse asutuse praeguseid põhiülesandeid ning laiendatakse ameti volitusi, et veelgi hõlbustada koordineeritud reageerimist ELi tasandil tervisekriisidele⁴¹.

2.61. See mõjutas ka asutusi, kes rakendavad ELi poliitikat muudes valdkondades. Näiteks ei suutnud Frontex üleilmse reisipiirangu tõttu kavandatud tagasisaatmismeetmeid ellu viia ja vähendas esialgu vastu võetud 2020. aasta tagasisaatmiseelarvet 52,5%. Eurofoundi seitsmenda Euroopa töötingimuste uuringu jaoks kavandatud välitööd on oluliselt muudetud. See takistanus töötingimuste suundumuste analüüsi, mis oleks hõlmanud enam kui 20 aastat. EASA, EMSA ja ERA pidid prioriteedid kiiresti ümber korraldama, kuna nad pidid pandeemia otsesel tagajärjel esitama uued suunised tagamaks, et transpordi- ja liikuvussektorid järgivad Euroopa ohutus- ja tervishoiumeetmeid ja -protokolle.

2.62. Leidsime, et asutused võtsid asjakohaseid meetmeid ja kohandasid kiiresti oma tööd pandeemiaolukorrale vastavaks. See saavutati digiteerimismeetmete kiirendamisega, parema koostööga ja parandades asutuste teabe vahetamise viisi, et toimimist jätkata (vt [selgitus 2.16](#)).

⁴⁰ EMRN on ELi liikmesriikide ja Euroopa Majanduspiirkonna (EMP) riikide pädevate asutuste võrgustik, mis teeb koostööd EMA ja Euroopa Komisjoniga.

⁴¹ EMA lõplik programmdokument 2021–2023 (EMA/53919/2021).

Selgitus 2.16

Heade tavade näited, mida tasub jätkata

Soovime rõhutada mitmeid häid tavasid, mida ELi asutused peaksid jätkama, kui olukord järk-järgult normaliseerub.

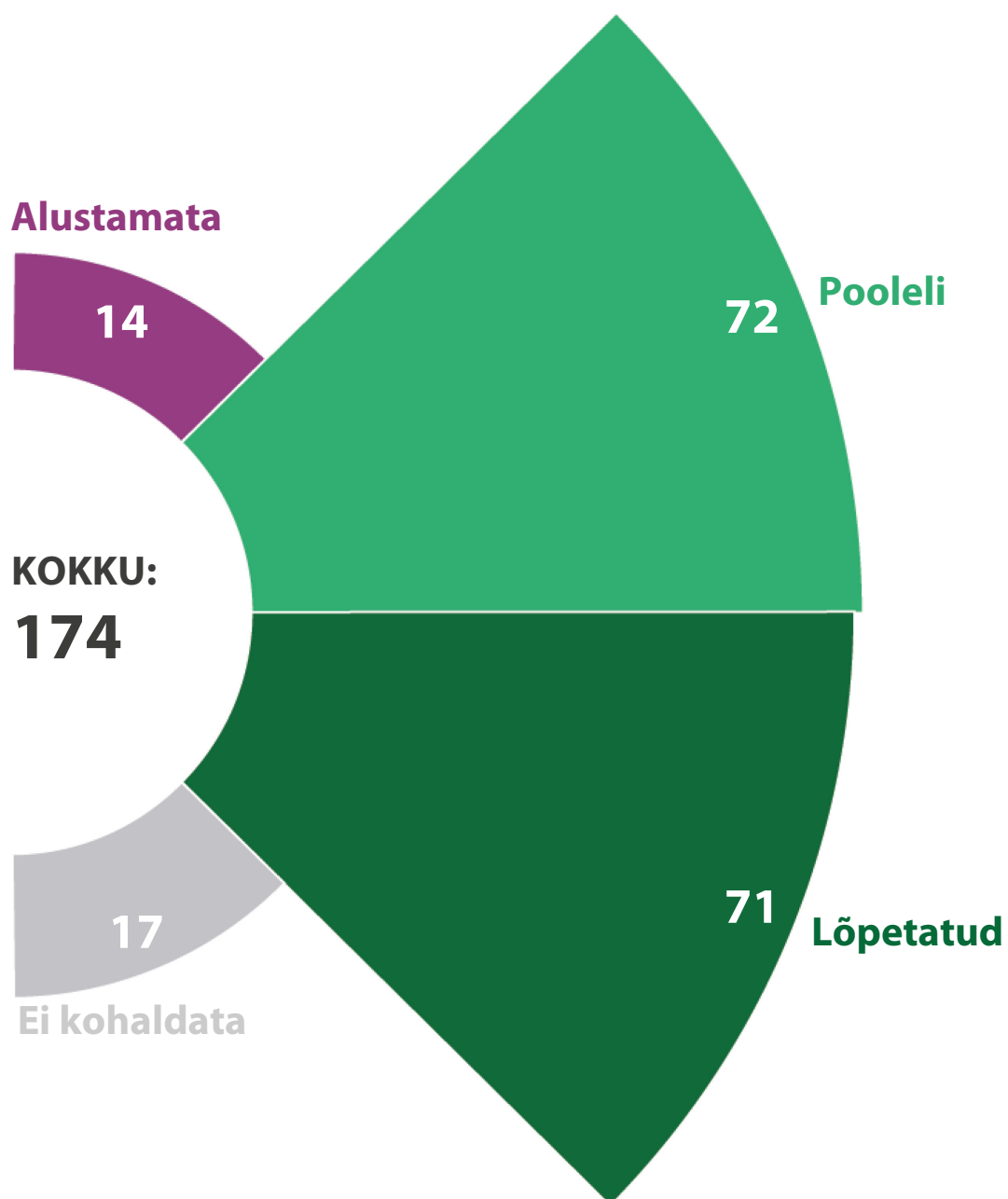
- Jätkata pandeemiast saadud kogemuste arvessevõtmist talitluspidevuse läbivaatamisel ja menetlustes.
- Jätkata digiülemineku protsessi, mida pandeemia on kiirendanud; võttes näiteks kasutusele täielikult digitaalsed töövood ja tehnilised lahendused tööruumide jaoks.
- Jätkata pandeemia ajal kasutusele võetud töötajate heaolu parandamise internetipõhiste meetmete ja kutsealase arengu vahendite väljatöötamist.
- Jätkata töötajate hindamismenetluste ja tulemuslikkuse näitajate kohandamist virtuaalsele/hübriidsele töökeskkonnale.
- Jätkata programmitöö ja eesmärkide kohandamist, et need kajastaksid ELi asutuste tegevust ja teenuste osutamist COVID-19 pandeemia (ja pandeemiajärgsetes) tingimustes.

Asutused võtavad varasemate aastate auditi tähelepanekute põhjal meetmeid

2.63. Esitame teavet asutuste poolt eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud parandusmeetmete seisu kohta. [Joonisel 2.7](#) on näidatud, et 174 tähelepaneku suhtes, mida ei olnud 2019. aasta lõpuks käsitletud, olid parandusmeetmed 2020. aastal enamikul juhtudel võetud või pooleli. 31 asutuse⁴² kohta esitame 86 lahendamata ja pooleliolevat tähelepanekut. 14 pooleliolevast tähelepanekust nelja puhul ei sõltunud vajalikud parandusmeetmed (ainuüksi) asutusest.

⁴² ACER, BEREC, Cedefop, CEPOL, Chafea, CPVO, EASA, EASME, EASO, EBA, ECHA, EIGE, EIOPA, EIT, EFSA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex, GSA ja REA.

Joonis 2.7. Asutuste jõupingutused varasemate aastate tähelepanekute põhjal meetmete võtmiseks



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

Muud kontrollikoja avaldatud väljaanded, milles käsitletakse asutusi

2.64. Lisaks spetsiaalselt asutusi käsitlevatele auditiaruannetele avaldasime me 2020. aasta jooksul mitu eriaruannet ELi poliitika rakendamise kohta, milles osutati mitmele asutusele ([joonis 2.8](#)).

Joonis 2.8. Asutusi käsitlevad muud Euroopa Kontrollikoja 2020. aastal avaldatud eriaruanded⁴³

	MRFi alamrubriik 1a	MRFi 2. rubriik	MRFi 3. rubriik	Isemajandavad
I auditikoda Loodusvarade säästev kasutamine 	EASME Eriaruanne nr 1/2020: „ELi tegevus ökodisaini ja energiamärgistuse valdkonnas: oluline panus energiatõhususe suurendamisse, mida vähendavad märkimisväärsed viivitused ja nõuete mittetäitmine“		EEA Eriaruanne nr 26/2020: „Merekeskkond: ELi kaitse on laialdane, kuid mitte põhjalik“	
	EEA GSA, REA Eriaruanne nr 4/2020: „Uute kuvamistehnoloogiate kasutamine ühise põllumajanduspoliitika jälgimiseks: üldiselt on areng stabiilne, kuid kliima- ja keskkonnaseire puhul aeglasem“		EFSA Eriaruanne nr 5/2020: „Taimekaitsevahendite säästev kasutamine: piiratud edusammud riskide mõõtmisel ja vähendamisel“	
	EEA Eriaruanne nr 11/2020: „Hoonete energiatõhusus: endiselt tuleb rohkem keskenduda kulutasuvusele“		EEA Eriaruanne nr 18/2020: „ELi heitkogustega kauplemise süsteem: lubatud heitkoguse ühikute tasuta eraldamist oleks tulnud paremini suunata“	
	EEA Eriaruanne nr 13/2020: „Põllumajandusmaa bioloogiline mitmekesisus: ÜPP ei ole aidanud vähenemist peatada“		EFSA EEA Eriaruanne nr 15/2020: „Looduslike tolmeldajate kaitse ELis: komisjoni algatused ei ole vilja kandnud“	
II auditikoda Investeeringud ühtekuuluvusse, majanduskasvu ja kaasamisse 	EEA Eriaruanne nr 6/2020: „ELi säästev linnaline liikumiskeskond: ilma liikmesriikide pühendumuseta ei ole võimalik olukorda oluliselt parandada“.		INEA Eriaruanne nr 10/2020: „ELi transporditaristud: megaprojektide elluviimist tuleb kiirendada, et saavutada võrgust tulenev kasu õigeaegselt“	
	INEA Eriaruanne nr 9/2020: „ELi maanteepõhivõrk: sõiduajad on lühenenud, kuid võrk ei toimi veel täielikult“			

Mitmeaastase finantsraamistiku alamrubriik 1a	Mitmeaastase finantsraamistiku 2. rubriik	Mitmeaastase finantsraamistiku 3. rubriik	Isemajandavad
---	---	---	---------------

II auditikoda

Investeeringud
üheteuuluvusse,
majanduskasvu
ja kaasamisse



EUROPOL, EUROJUST

Arvamus nr 4/2020

ettepaneku kohta võtta vastu Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus, millega muudetakse määrust (EL) nr 1303/2013 seoses majanduskasvu ja tööhõivesse investeerimise eesmärgi raames ettenähtavate erakorraliste lisavahendite ja rakenduskorraga, et toetada COVID-19 pandeemiaga seotud kriisi tagajärgede kõrvaldamist ning ettevalmistuste tegemist majanduse taastamiseks rohelisel, digitaalsel ja vastupidaval viisil (REACT-EU) (2020/0101 (COD)), ja muudetud ettepaneku kohta võtta vastu Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus, millega kehtestatakse ühissätted Euroopa Regionaalarengu Fondi, Euroopa Sotsiaalfondi+, Üheteuuluvusfondi, õiglase ülemineku fondi ning Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi kohta ning nende ja Varjupaiga-, Rände- ja Integratsioonifondi, Sisejulgeolekufondi ning piirihalduse ja viisade rahastamisvahendi suhtes kohaldatavad finantseeskirjad (2018/0196 (COD))

IV auditikoda

Turgude reguleerimine
ja konkurentsi-
võimeline majandus



EASME

Eriaruanne nr 2/2020:

„VKEd rahastamisvahend: tõhus ja uuenduslik programm, mille ees on lahendamata ülesandeid“

SRB EBA

Eriaruanne nr 21/2020:

„ELis finantseerimisasutustele antava riigiabi kontrolli toimivus tuleks üle vaadata“

KÕIK KÕIK KÕIK KÕIK

Eriaruanne nr 22/2020:

„ELi asutuste tulevik – võimalus suuremaks pändlikkuseks ja koostööks“

EASME, EIOPA, EBA

Eriaruanne nr 25/2020:

„Kapitaliturgude liit – aeglane algus teel ambitsioonika eesmärgi poole“

V auditikoda

Liidu rahastamine ja
haldamine



EASME

Eriaruanne nr 12/2020:

Euroopa investeerimisnõustamise keskus – kuigi keskus loodi investeringute suurendamiseks ELis, on selle mõju seni väike

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

⁴³ 2021. aastal avaldas III auditikoda (välistegevus, turvalisus ja õigus) eriaruande nr 8/2021: „Frontexi toetus ELi välispiiride haldamisele ei ole piisavalt tõhus“.

ELi asutuste võrgustiku vastus

1.22. EUIPO soovib rõhutada seadusandjate otsust, mis kinnitati eelmise õigusreformi ajal. Vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu 14. juuni 2017. aasta määruse (EL) 2017/1001 (Euroopa Liidu kaubamärgi kohta) artikli 176 lõikele 2 annab eelarvekomitee „tegevdirektorile kinnituse eelarve täitmise kohta“. See kinnitus põhineb suurel määral kontrollikoja aastaaruannetel.

Sordiamet soovib juhtida tähelepanu sellele, et ameti eelarvepädevaks institutsiooniks on sordiameti haldusnõukogu. Kohaldatav säte on esitatud nõukogu 27. juuli 1994. aasta määruse (EÜ) nr 2100/94 (ühenduse sordikaitse kohta) artiklis 109.

Ühtne Kriisilahendusnõukogu soovib rõhutada, et on samuti täielikult isemajandav asutus. Kooskõlas määruse (EL) nr 806/2014 artikliga 61 kiidab täiskogu heaks esimehe esitatud kriisilahendusnõukogu eelarve ja ametikohtade loetelu.

2.23. ELi ametite võrgustik (EUAN) väljendab heameelt Euroopa Kontrollikoja koostatud ELi ametite aastaaruande üle, mis käsitleb eelarveaastat 2020. Võrgustik nõustub, et integreeritud juhtimissüsteemide raames tuleks rohkem keskenduda sisekontrolliküsimustele. Sisekontrolliküsimustega tegelev töörühm loodi 2021. aasta aprillis. Töörühma eesmärgid hõlmavad teadmiste jagamist, et hõlbustada sisekontrolliküsimuste paremat integreerimist ja koordineerimist asutuste üldises juhtimissüsteemis ning suurendada sisekontrolli tulemuslikkust ja tõhusust, jagades EUANis parimaid tavasid, raamistikke, meetodikaid ja lähenemisviise.

2.21., 2.35. EUAN tunnustab kontrollikoja esialgseid tähelepanekuid, eelkõige riigihangete halduse, värbamismenetluste ja eelarvehalduse valdkonnas. EUANi liikmed on pühendunud oma poliitika ja menetluste pidevale täiustamisele. Võrgustik rõhutab, et üksikjuhtumitega seotud esialgsed tähelepanekud on ametites erinevad ning viitab seetõttu individuaalsetele vastustele, mille ametid esitasid kinnitavale avaldusele.

Selgitus 2.8 EMA 1. töosuuna (ravilahendus) raames käivitati ka [COVID-19 pandeemia EMA rakkerühm](#), mille eesmärk on võimaldada Euroopa Raviametil, [Euroopa raviametite võrgustikul](#) ja Euroopa Komisjonil võtta pandeemia ajal kõigis ELi liikmesriikides kiireid ja koordineeritud regulatiivmeetmeid. Tarneahela 2. töosuund (tarneahel) hõlmas ELi ravimite juhtühma loomist koos Euroopa raviametite võrgustikuga. Euroopa Komisjoni juhitud rühm täidab strateegilist juhtrolli kiireloomuliste ja koordineeritud meetmete võtmisel ning aitab ennetada ja leevendada tarnehäireid pandeemia ajal.

2.39. Pärast auditit kiitis amet 31. mail 2021 heaks oma talitluspidevuse kava.

Selgitus 2.15. Värbamisprotsess peatati ainult ajutiselt üheks kuuks. EASO jätkas töötajate kiiret värbamist kaugvalikuprotsessi kaudu. Hoolimata pandeemiast tulenevatest raskustest õnnestus EASO-l võtta 2020. aastal tööle 86 koosseisulist töötajat, mis tähendab, et värbamise osas oli see aasta edukaim.



EUROOPA
KONTROLLIKODA

3. peatükk

Kinnitavad avaldused

ja muud asutusi puudutavad audititulemused

3.1. Kinnitavaid avaldusi toetav teave

Alus arvamuste esitamiseks

3.1.1. Viisime auditi läbi kooskõlas IFACi rahvusvaheliste auditistandardite (ISA) ja eetikanormidega ning INTOSAI kõrgeimate kontrolliasutuste rahvusvaheliste standarditega (ISSAI). Nimetatud standarditest tulenevaid 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 piisav ja asjakohane arvamuse esitamiseks.

Juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused

3.1.2. Vastavalt Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklitele 310–325 ja asutuste finantsmäärusele vastutab asutuse 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. Juhtkond vastutab ka selle eest, et finantsaruannetes kajastatud tegevus, finantstehingud ja teave oleksid kooskõlas vastavate õigusaktidega. Asutuse juhtkonnal on lõplik vastutus asutuse raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse eest.

3.1.3. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkonna ülesanne hinnata asutuse vastavust tegevuse jätkuvuse põhimõttele. Juhtkond peab avaldama asutuse 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.

3.1.4. Asutuste finantsaruandluse üle järelevalve tegemise eest vastutavad nende järelevalveorganite liikmed.

Audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruannete ja nende aluseks olevate tehingute auditeerimisel

3.1.5. Meie eesmärk on saada piisav kindlus selle kohta, et asutuste raamatupidamise aastaaruanded ei sisalda olulisi väärkajastamisi ning nende 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 asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsust ning nende 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.

3.1.6. Tulude puhul kontrollime Euroopa Komisjonilt saadud toetusi ning hindame asutuste tasude ja muude tulude kogumise korda (kui asutused on sellist tulu saanud).

3.1.7. 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 asutus on need kas samal aastal või hiljem tasaarvestuse tegemisega heaks kiitnud.

3.1.8. 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 asutuse 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 asutuste finantsteabe kohta, et esitada aramus raamatupidamise aastaaruannete ja nende aluseks olevate tehingute kohta. Vastutame auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest;
- võtta vajaduse korral arvesse sõltumatu välisaudiitori audititööd asutuste raamatupidamise aastaaruannete kontrollimisel vastavalt ELi finantsmääruse artikli 70 lõikes 6 sätestatud nõuetele.

Vahetame juhtkonnaga teavet muu hulgas auditi kavandatud ulatuse ja ajakava ning auditi käigus tehtud oluliste leidude (sh sisekontrollimehhanismide oluliste puuduste) kohta. Asutustega arutatavate teemade seast valime vaatlusaluse perioodi raamatupidamise aastaaruannete auditeerimise seisukohast kõige olulisemad teemad, mida nimetatakse seetõttu peamisteks audititeemadeks. Kirjeldame nimetatud teemasid oma 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 üles kaaluda avaliku huviga saadava kasu.



**Mitmeaastase finantsraamistiku
alamrubriigist 1a
(Konkurentsivõime majanduskasvu ja
tööhõive tagamiseks)
rahastatud asutused**

3.2. Euroopa Liidu Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostööamet (ACER)

Sissejuhatus

3.2.1. Ljubljanas asuv Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostööamet (edaspidi „amet“ või „ACER“) loodi Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 713/2009⁴⁴. Ameti peamised ülesanded on aidata liikmesriikide reguleerivate asutustel täita liidu tasandil reguleerimisülesandeid, mida nad liikmesriigi tasandil täidavad, ning vajaduse korral kooskõlastada nende tegevust. Energiaturu terviklikkuse ja läbipaistvuse määrusega⁴⁵ on ametile (ning liikmesriikide reguleerivate asutustele) antud täiendavaid kohustusi, mis puudutavad Euroopa energia hulgimüügituru järelevalvet. *Joonisel 3.2.1* esitatakse ameti peamised arvandmed⁴⁶.

Joonis 3.2.1. Ameti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

⁴⁴ ELT L 211, 14.8.2009, lk 1.

⁴⁵ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus nr 1227/2011 (ELT L 326, 8.12.2011, lk 1), mis annab ametile energia hulgimüügiturgudel toimuva kauplemise järelevalvega seotud olulised ülesanded.

⁴⁶ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.acer.europa.eu.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.2.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel [350](#) on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.2.4. Auditeerisime

- a) Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostööameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁴⁷ ja eelarve täitmise aruannetest⁴⁸ 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsuse kohta

3.2.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti

⁴⁷ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁴⁸ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvupidaja poolt 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

3.2.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Alus märkusega arvamuse esitamiseks raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.2.7. Eelarveaastat 2019 käsitlevas auditoriaruandes jõudis kontrollikoda järeldusele, et mitu IT-teenuste raamlepingu alusel sõlmitud erilepingut olid õigusnormide vastased, sest ühtegi konkurentsipõhist hankemenetlust ei korraldatud. Teatavad tellitud artiklid ei sisaldanud lepingu sõlmimiseks esitatud pakkumuste hinnakirjades. Raamlepingu alusel tehti 2020. aastal hinnakirjaväliste kirjete eest makseid summas 752 654 eurot (3,71% kõigist 2020. aastal kasutada olnud maksete assigneeringutest). Tunnistame, et amet on 2019. aasta tähelepanekute alusel koostanud tegevuskava ja juhtkond jälgib selle rakendamist korrapäraselt.

Märkustega arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.2.8. Välja arvatud punktis „Alus märkusega arvamuse esitamiseks maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta“ kirjeldatud mõju, on 31. detsembril 2020 lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed meie hinnangul kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Muu asjaolu

3.2.9. Kontrollikoda juhib tähelepanu asjaolule, et erinevalt teistest institutsioonidest (nagu Euroopa Komisjon) ei võtnud amet vastu sise-eeskirju, mis käsitlevad volituste järjepidevust juhtudel, kui volitavad või volitatud eelarvevahendite käsutajad oma ametikohalt lahkuvad.

Eelarvevahendite käsutaja roll on ELi asutustes ja institutsioonides erinev. Institutsioonid täidavad ise eelarvevahendite käsutaja ülesandeid; nad delegeerivad asjaomased kohustused oma töötajatele. Institutsioonide peadirektorid ja peasekretärid on ainult volitatud eelarvevahendite käsutajad. Asutustes on aga eelarvevahendite käsutaja roll antud isiklikult tegevdirektorile, kes täidab eelarvet omal vastutusel.

Uus tegevdirektor astus ametisse 1. jaanuaril 2020. Samas allkirjastas ta 18. detsembril 2020 tagasiulatuvalt kinnituse kahe töötaja volituste kohta. See tähendab, et peaaegu kogu aasta vältel kiitsid asjaomased töötajad tehinguid heaks eelmise tegevdirektori antud volituste alusel. See on oluline sisekontrolli puudus. Pärast meie auditit on amet võtnud endale kohustuse võtta vastu rakenduseeskirjad, milles käsitletakse kontrollikoja tuvastatud probleeme.

3.2.10. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.2.11. Ameti assigneeringute ülekandmiste määrad on juba mitu aastat olnud kõrged. 2020. aastal oli kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmiste määr kõrge kahes eelarvejaotises: II jaotises (hoone ja sellega seotud kulud) ja III jaotises (tegevuskulud). II jaotises kanti üle 1,5 miljonit eurot ehk 44% jaotise kogusummast (0,8 miljonit eurot ehk 31% 2019. aastal). III jaotises kanti üle 1,4 miljonit eurot ehk 36% jaotise kogusummast (1,9 miljonit eurot ehk 46% 2019. aastal). Ülekandmised on peamiselt seotud IT-riistvara ja nõustamisteenustega. Need on vaid osaliselt seletatavad ameti põhitegevuse olemusega: see hõlmab REMITi IT-süsteemide hooldust, käitamist, tuge ja arendamist, st ülesandeid, mis kestavad mitu kuud ja võivad ulatuda ühest aastast teise. Suur osa (28%) III jaotise 2021. aastasse üle kantud assigneeringutest seoti aga kulukohustustega 2020. aasta detsembris, mis oli vaid osaliselt põhjendatud (nt 2020. aasta detsembris tellitud IT-arendusteenuste ostmiseks kasutas amet 67 895 eurot 2020. aasta eelarvest, samas kui oleks tulnud kasutada 2021. aasta eelarvet). See osutab struktuursetele probleemidele. Puuduse kõrvaldamiseks peaks amet veelgi parandama oma eelarve kavandamist ja rakendamistsükleid.

Tähelepanekud sisekontrollimehhanismide kohta

3.2.12. Eelarveaastal 2019 esitati tähelepanekuid ACERi õigusnormide vastaste töölevõtmismenetluse kohta. 2020. aastal auditeerisime töölevõtmismenetlusi uuesti ja leidsime mõningaid puudusi sisekontrollimehhanismides. Need puudused mõjutasid kandidaatide hindamise protsessi, kuid ei seadnud kahtluse alla auditeeritud menetluste seaduslikkust ega korrektsust. Viis kandidaati loeti ekslikult nõuetele vastavaks ja lubati seega edasi valikumenetlusse. See ei mõjutanud aga menetluse tulemust, sest need kandidaadid ei saavutanud vestlusele kutsumiseks vajalikku künnist. Ühel teisel juhul kutsuti kandidaat vestlusele, kuigi tema kandideerimisavalduses ei olnud täpsustatud tema keelteoskust, nagu oli nõutud vaba ametikoha teates. Kahes auditeeritud valikumenetluses ei kehtestatud üksikasjalikku hindamismeetodit, mistõttu andsid valikukomisjoni liikmed mõnele kandidaadile punkte ebajärjekindlalt. Ühes teises menetluses ei täitnud kaks valikukomisjoni liiget nõuetekohaselt võimaliku huvide konflikti deklaratsioone. See ei taganud täielikku ja usaldusväärset kontrollijälge, mis osutab puudustele ameti sisekontrollimehhanismides. See võib tekitada ametile suuri maine- ja finantsriske, eriti juhul, kui edutud kandidaadid esitavad kaebuse või pöörduvad kohtusse.

ACER peaks märkimisväärselt parandama oma valiku- ja töölevõtmismenetlusi ning rangelt rakendama olemasolevaid kontrollimehhanisme, et tagada täielik vastavus võrdse kohtlemise põhimõtetele ning kohaldatavatele eeskirjadele ja määrustele.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.2.13. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2016	Amet võiks kaaluda liigendatud eelarveassigneeringute kasutuselevõttu, mis kajastaksid paremini tegevuse mitmeaastast iseloomu.	Pooleli
2017	Ameti andmete avariitaastekeskus asub samas kohas kus algsed andmed.	Lõpetatud
2017	E-hanked: 2017. aasta lõpuks ei olnud amet võtnud kasutusele ühtegi Euroopa Komisjoni välja töötatud IT-rakendust.	Lõpetatud
2019	Amet allkirjastas IT-süsteemide ja konsultatsioonide hankimiseks kaheosalise astmelise raamlepingu, mille maksimaalne summa oli 25 miljonit eurot. 61,3% 2019. aastal hanke 1. osa raames tehtud maksetest moodustasid aga hanke hinnakirjas mittesisalduvad artiklid. Amet sõlmis nende toodete kohta otselepingud ilma konkurentsipõhise menetluseta. Finantsmääruse sätete kohaselt ei oleks amet tohtinud sellises olukorras astmelist lepingut sõlmida. Selle asemel oleks tulnud konkurss uuesti avada. Nimetatud raamlepingu alusel sõlmitud lepingud ei vasta seega õigusnormidele. 2019. aastal tehti raamlepingu 1. osa hinnakirjades mittesisaldunud artiklite eest õigusnormide vastaselt makseid summas 975 708 eurot.	Pooleli

Euroopa Liidu Energeetikasektori Reguleerivate Asutuste Koostöö Amet (ACER)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Amet allkirjastas otselepingu ilma konkurentsipõhist hankemenetlust korraldamata ja turuanalüüsi tegemata. See ei ole kooskõlas finantsmäärusega ja sellega seotud maksed ei vasta seega õigusnormidele.	Lõpetatud
2019	ACER viis korraldas töölevõtmismenetluse ühe ametikoha täitmiseks. Samas arvutati hindamistulemused valesti, mistõttu valiti üks kandidaat välja põhjendamatult. See on vastuolus võrdse kohtlemise põhimõttega ja näitab, et puudusid mõjusad sisekontrollimehhanismid.	Poleli
2019	Leidsime tõendeid selle kohta, et amet kasutas ajutisi töötajaid koosseisuliste töötajate nappuse korvamiseks. Kõik ameti ajutised töötajad peale ühe täitsid pikaajalisi ülesandeid. Amet peaks tagama, et pidevaid püsiülesandeid täidaksid koosseisulised, mitte ajutised töötajad.	Poleli
2019	Ametil oli suur ülekandmiste määr, mis oli vaid osaliselt põhjendatud. See annab märku struktuursest probleemist. Puuduse kõrvaldamiseks peaks amet veelgi parandama oma eelarve kavandamist ja rakendamistsükleid.	Poleli
2019	ACER ei järginud oma sisekontrolliraamistiku sisekontrollipõhimõtet 12, mille kohaselt peab amet registreerima erandite registris kõrvalekalded eeskirjadest ja menetlustest. See kahjustab ameti sisekontrollisüsteemide läbipaistvust ja tõhusust.	Poleli

Ameti vastus

3.2.7. Amet võtab teadmiseks kontrollikoja järeldused 20 miljoni euro suuruse lepingu raames hinnakirjaväliste kaupade ja teenuste suurema kasutamise kohta. Amet märgib esiteks, et selle lepinguga hõlmatud teenuste olemus ei võimalda koostada teenuste ja lepingute kõikehõlmavat loetelu. Pärast Euroopa Kontrollikoja esialgseid tähelepanekuid ACERi 2019. aasta raamatupidamise kohta, mis saadi 2020. aasta mais, analüüsis amet üksikasjalikult hinnakirjaväliseid oste kõigis kehtivates erilepingutes ning koostas tellimuste seisu seire tegevuskava. Ameti juhtkond jälgib korrapäraselt tegevuskava rakendamist. Amet on võtnud kohustuse minimeerida hinnakirjavälist kasutamist nii palju kui võimalik (et viia see alla 10 % iga erilepingu maksumusest), võttes arvesse oma tegevuse järjepidevust. Amet teatas tuvastatud eeskirjade eiramisest ka 2020. aasta konsolideeritud tegevusaruandes.

3.2.9. Amet leidis, et volitused tegutseda eelarvevahendite käsutajana ja kohustus eelarvet täita on lahutamatult seotud direktori ülesannetega. Sellest tulenevalt tegutses amet heas usus ja kooskõlas üldise haldusõiguse põhimõttega. Seega ei peetud ajavahemikul 2020. aasta jaanuarist detsembrini vajalikuks võtta meetmeid tema eelkäija antud delegeerimisaktide kehtivuse säilitamiseks.

Amet tervitab kontrollikoja soovitusi võtta vastu rakenduseeskirjad, mis sarnanevad komisjoni omadele, ning on võtnud selles suunas meetmeid.

3.2.11. Amet tunnistab, et ülekandmiste määr on kokku 18,93 % ameti assigneeringute kogusummast, ning soovib juhtida kontrollikoja tähelepanu asjaolule, et rahaliste vahendite oluline puudujääk on kaetud eelarvemuudatusega alles aasta viimasel kuul. Auditeeritud perioodil esitati ametile enneolematult palju kaebusi ameti otsuste peale, mis nõudsid kõrgetasemelist õigusnõustamist ja tõlkeid. Vastavalt liidu üldeelarve suhtes kohaldatava finantsmääruse artiklitele 12 ja 13 ning komisjoni kulukohustuste ja maksete suunistele kandis amet erandina aastasuse põhimõttest üle haldusmaksete assigneeringud, mille kohta sõlmiti nõuetekohaselt leping 2020. aastal, et katta aasta lõpus kindlaks tehtud täitmata kohustused. Aastate jooksul on amet jätkanud ülekantud vahendite määra vähendamist – 2016. aastal oli see 40,05 %, 2017. aastal 24,19 %, 2018. aastal 20,27 % ja 2019. aastal 18,65 % –, et hoida see alla 25 % ka järgmistel aastatel.

3.2.12. Kuigi auditeeritud värbamismenetlustes tuvastatud vead ei mõjutanud nende lõpptulemusi, on amet oma kontrollid põhjalikult läbi vaadanud ja võtnud mitmeid parandamismeetmeid, näiteks järgmised: abikõlblikkuse eelhindamine; valikukomisjon hindab ja kinnitab kõigi taotlejate abikõlblikkust; personalihalduse topeltkontrollid lõplikus eelhindamistabelis; personalihaldus kontrollib lõplikku eelhindamistabelit kaks korda; iga taotleja peab enda vastutusel deklareerima, et vastab sobivuskriteeriumidele; kandidaatide vastavust keelenõuetele hinnatakse kirjaliku eksami ja suulise vestluse ajal; valikukomitee

Euroopa Liidu Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostöö Amet (ACER)

liikmed lepivad enne taotlustele juurdepääsu saamist kokku hindamismetoodika ja iga valikukriteeriumi punktide määratluse; metoodikat ja punktitabletit võib jagada taotlejatega; teade kokkulepitud metoodika kohta lisatakse valikutoimikusse; iga kandidaadi tulemuse kokkuvõtte kantakse hindamistabelisse, et põhjendada üldist punktisummat; tagasisidet võib jagada kandidaatidega; vestlused salvestatakse vastavalt Euroopa Kontrollikoja soovitustele; valikukomitee liikmed peaksid jätkama iga kandidaadi arutamist ühiselt; huvide konflikti deklaratsioon on läbi vaadatud. Personalihaldus otsib aktiivselt IT-lahendust, et vältida protsessi ajal uusi vigu.

3.3. Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ühendatud Ameti Büroo (BERECi büroo)

Sissejuhatus

3.3.1. Riias asuv Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ameti Tugiamet (edaspidi „BERECi 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 1211/2009⁴⁹. Büroo peamine ülesanne on pakkuda Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ametile (BEREC) professionaalseid ja halduslaseid tugiteenuseid ning reguleerivate asutuste nõukogu juhtimisel koguda ja analüüsida teavet elektroonilise side kohta ning levitada liikmesriikide reguleerivates asutustes head reguleerimistava – näiteks ühiseid lähenemisviise, meetodikat ja juhiseid ELi reguleeriva raamistiku rakendamiseks. *Joonisel 3.3.1* esitatakse BERECi büroo peamised arvandmed⁵⁰.

Joonis 3.3.1. BERECi 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, BERECi büroo eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja BERECi büroo esitatud andmed töötajate arvu kohta.

⁴⁹ ELT L 337, 18.12.2009, lk 1.

⁵⁰ BERECi büroo pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.berec.europa.eu.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.3.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel [350](#) on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.3.4. Auditeerisime

- a) Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ühendatud Ameti Büroo raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁵¹ ja eelarve täitmise aruannetest⁵² 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

⁵¹ Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁵² Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

3.3.5. Meie hinnangul annab BERECi büroo raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi BERECi büroo finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need 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

3.3.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.3.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.3.8. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

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 BERECi büroo teatud hankemenetluste jaoks kasutusele võtnud e-hanked, kuid mitte e-arveid ega dokumentide elektroonilise esitamise rakendust.	Lõpetatud
2018	BERECi büroo sõlmis ühe ettevõtjaga raamlepingu sekretariaaditeenuste osutamiseks. Töötajad (renditöötajad) võeti tööle renditööjõudu pakkuvate litsentsitud ettevõtetega sõlmitud lepingute alusel. Kuid selliste lepingute kasutamine töötajate leidmiseks ei vasta ELi sotsiaal- ja tööhõive-eeskirjadele ning toob BERECi büroole kaasa õiguslikud ja maineriskid.	Märgime, et Euroopa Liidu Kohtus pooleli olev kohtuasi nr C-948/19 (Manpower Lit) puudutab mitut Leedu kõrgeima kohtu esitatud küsimust seoses renditööd käsitleva Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. novembri 2008. aasta direktiivi 2008/104/EÜ kohaldamisega ELi asutuste suhtes. Kuna Euroopa Liidu Kohtu otsus nendes küsimustes võib mõjutada kontrollikoja seisukohta seoses renditöötajate kasutamisega BERECi büroos, ei esita kontrollikoda tähelepanekuid BERECi büroo tegevuse korrektsuse kohta ning loobub sealhulgas ka varasemate aastate tähelepanekute järelkontrollist, kuni Euroopa Liidu Kohus on teinud selles asjas lõpliku otsuse.
2018	BERECi büroo kulutas 37% asutuse töötasudega mitteseotud eelarvest ühe ettevõtjaga seotud tehingutele, mis seab ohtu talitluspidevuse, kuna BERECi büroo sõltub selle ühe ettevõtja pakutavatest organisatsioonivälistest ressurssidest.	Lõpetatud

Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ühendatud Ameti Büroo (BERECi büroo)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	BERECi büroo viis hankemenetluse lõpule ja allkirjastas lepingu enne kõigi saadud pakkumuste hindamist. Üht pakumust hoiti vales kohas ja see jäi hindamata. Selle menetluse hindamisaruandes ei selgitatud, kuidas BERECi büroo oli jõudnud järeldusele, kas saadud pakkumused vastasid seatud kriteeriumidele või mitte. Hankemenetluse viis läbi ainult üks isik. See isik oli teatanud võimalikust huvide konfliktist, kuid ta viis kogu menetluse sellegipoolest üksi läbi. Seetõttu leiame, et leping ei vasta õigusnormidele.	Poleli
2019	BERECi büroo allkirjastas ühe lepingu, kuid hanketoimikusse ei lisatud lepingu hinnangulist maksumust ja hindamiskomitee liikmete huvide konflikti puudumise deklaratsioone.	Lõpetatud

Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ühendatud Ameti Büroo (BERECi büroo)

BERECi büroo vastus

Büroo võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.4. Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (Cedefop)

Sissejuhatus

3.4.1. Thessalonikis asuv Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (edaspidi „keskus“) asutati nõukogu määrusega (EMÜ) nr 337/75⁵³, mis tunnistati kehtetuks Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. jaanuari 2019. aasta määrusega (EL) 2019/128⁵⁴. Keskuse peamine eesmärk on edendada kutseõppe arendamist Euroopa Liidu tasandil. Selle eesmärgi saavutamiseks on keskusel ülesanne koostada ja levitada dokumente kutseõppe süsteemide kohta. *Joonisel 3.4.1* esitatakse keskuse peamised arvanded⁵⁵.

Joonis 3.4.1. Keskuse peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, keskuse eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja keskuse esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.4.2. 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 keskuse juhtkonna esitatud teavet.

⁵³ EÜT L 39, 13.2.1975, lk 1.

⁵⁴ ELT L 30, 31.1.2019, lk 90.

⁵⁵ Keskuse pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.cedefop.europa.eu.

3.4.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.4.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Kutseõppe Arenduskeskuse raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁵⁶ ja eelarve täitmise aruannetest⁵⁷ 31. detsembril 2020. 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

3.4.5. Meie hinnangul annab keskuse raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi keskuse finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

⁵⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁵⁷ 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

3.4.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.4.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.4.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.4.9. Keskus algatas 2020. aasta juunis hankemenetluse, mille prognoositud eelarve on 10 000 eurot ja mille eesmärk on pakkuda Europassi kava jaoks veebiteenuseid. Kavakohaselt pidi leping täidetama kahe aasta jooksul. Keskus allkirjastas läbirääkimistega menetlusel põhineva lepingu ühe pakkujaga, kes oli eelmine töövõtja, ning märkis, et see oli tingitud lepingu hinnangulisest madalast hinnast. Seda hinnangut ei toetatud aga ühegi praegustel turutingimustel põhineva kuluproгноosi ega dokumenteeritud turu-uuringuga.

Töövõtja pakutud hind (19 800 eurot), mille keskus heaks kiitis, ületas prognoositud eelarvet 98%. Samuti ületas see lepingu maksimaalset summat (15 000 eurot), millest alates ei ole ühe pakkujaga läbirääkimistega hankemenetlus finantsmääruse kohaselt lubatud. Keskus ei suutnud põhjendada, miks ta käsitles seda juhtumit erandina eelnimetatud nõudest. ELi finantsmääruse kohaselt oleks keskus küsima pakkumust vähemalt kolmelt pakkujalt.

Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (Cedefop)

Hange ei vasta seega õigusnormidele. 2020. aastal ei tehtud ühtegi sellega seotud makset. Pärast meie auditit lõpetas keskus lepingu alates 26. veebruarist 2021.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.4.10. Sarnaselt 2019. aastaga ei kohaldatud Cedefopi ja EFTA riikide koostööd käsitlevas avalduses sätestatud osamaksete arvutamise meetodit 2020. eelarveaastal nõuetekohaselt.

Keskuse ja EFTA koostöölepingu kohaselt panustavad EFTA koostööpartnerid vastavalt oma rahvamajanduse kogutoodangu osakaalule EMP rahvamajanduse kogutoodangust. Algses eelarves arvutati Norra ja Islandi osamaksed aga vastavalt nende SKT osakaalule EMP ELi liikmesriikidest liikmete SKTst (Norra 2,27% ja Island 0,14%), mitte vastavalt nende osakaalule kogu EMP rahvamajanduse kogutoodangust. Sellest tulenevalt maksid Norra ja Island 2020. aastal keskuse eelarvesse 8601 eurot vähem kui nad oleksid pidanud. EL maksis 8601 eurot rohkem kui oleks pidanud.

Kuigi 2020. aasta eelarve esimese muudatuseelarvega (27. november 2020) vähendati maksete assigneeringuid ja tulusid 1 100 000 euro võrra, ei tagastatud Norrale ja Islandile mingit osa eelarve vähendamisest. Seega maksid Norra ja Island 2020. aastal keskuse eelarvesse 25 886 eurot rohkem kui nad oleksid pidanud ja EL 25 886 eurot vähem.

Norrale ja Islandile ei tagastatud ka mingit osa eelarveülejärgist. Lisaks ei olnud kavas Norra ja Islandi tulevase osamakseid eelarveülejärgi võrra vähendada. Sellest tulenevalt maksid Norra ja Island keskuse 2020. aasta eelarvesse 2987 eurot rohkem kui nad oleksid pidanud.

Võttes arvesse eelmistes punktides nimetatud kolme asjaolu, olid Norra ja Islandi osamaksed keskuse 2020. aasta eelarvesse 20 272 eurot suuremad kui oleks pidanud ning ELi osamakse 20 272 eurot väiksem kui oleks pidanud.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.4.11. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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.	Lõpetatud
2019	Keskus kiitis puhastusteenuste lepingu muudatused heaks, ilma et oleks nõuetekohaselt dokumenteerinud, kuidas jäi muudetud leping originaaliga samaväärseks. Raamlepingut ei muudetud vastavalt.	Lõpetatud
2019	Tulevastes lepingutes peaks keskus enne tehnilistes pakkumustes tehtavate muudatustega nõustumist nõuetekohaselt kontrollima, kas uus lahendus on vähemalt samaväärne esialgses pakkumuses pakutud lahendusega, ja uue lahenduse dokumenteerima.	Lõpetatud
2019	Cedefopi ja EFTA koostööd käsitlevas avalduses sätestatud osamaksete arvutamise meetodit ei kohaldatud nõuetekohaselt. Norra ja Islandi osamaksed keskuse 2019. aasta eelarvesse olid kokkuvõttes 38 924 eurot väiksemad kui oleks pidanud ning ELi osamakse 38 924 eurot suurem kui oleks pidanud.	Poleli

Keskuse vastus

3.4.9. Cedefop tunnustab kontrollikoja tähelepanekut ja võttis olukorra lahendamiseks viivitamata meetmeid.

Nimelt lõpetas Cedefop lepingu 24. veebruaril 2021 vastavalt artikli 18 lõikele 1 „Avaliku sektori hankija poolt lepingu üldtingimuste lõpetamise alused“ ja artikli 18 lõikele 3 „Lõpetamise menetlus“. Lõpetamine jõustus 26. veebruaril 2021.

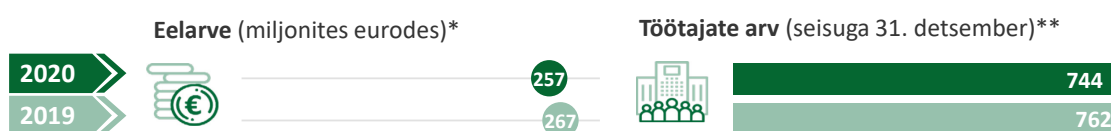
3.4.10. Cedefop on kasutanud EFTA koostööpartnerite poolt üldeelarvesse tehtavate osamaksete arvutamiseks komisjoni poolt esitatud proportsionaalsustegurit. Cedefop tunnustab auditi tulemust ja võttis olukorra lahendamiseks viivitamata meetmeid. Keskus küsis tööhõive, sotsiaalküsimuste ja sotsiaalse kaasatuse peadirektoraadi vahendusel nõu eelarve peadirektoraadilt. Cedefopil soovitati viia keskuse ja EFTA koostööleping üle Euroopa Majanduspiirkonna lepingu (protokoll nr 31) alla. Keskus soovib rakendada läbipaistvat ja kergesti kasutatavat metoodikat. Eeldatakse, et keskus hakkab taotlema oma osamakseid Euroopa Majanduspiirkonna lepingu (protokoll nr 31) raames. See võimaldab vältida küsimust, kuidas hallata paranduseelarveid ja ülejääke.

3.5. Euroopa Liidu Lennundusohutusamet (EASA)

Sissejuhatus

3.5.1. Kölnis asuvat Euroopa Lennundusohutusametit (edaspidi „amet“) reguleeritakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 2018/1139⁵⁸, mida on viimati muudetud määrusega (EÜ) nr 216/2008⁵⁹. Amet täidab lennundusohutuse valdkonnas konkreetseid reguleerivaid ja täidesaatvaid ülesandeid. *Joonisel 3.5.1* esitatakse ameti peamised arvandmed⁶⁰.

Joonis 3.5.1. Ameti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

⁵⁸ ELT L 212, 22.8.2018, lk 1.

⁵⁹ ELT L 79, 19.3.2008, lk 1.

⁶⁰ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.easa.europa.eu.

3.5.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.5.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Lennundusohutusameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁶¹ ja eelarve täitmise aruannetest⁶² 31. detsembril 2020. 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

3.5.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

⁶¹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁶² 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

3.5.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.5.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2016	Ametil on aastate jooksul tekkinud lennundustööstuse rahastatud tegevustest 52 miljoni euro suurune ülejääk, mille kohta puudub säte ameti asutamismääruses.	Poleli (ametist sõltumatud asjaolud)
2018	Ühe ettevõtjaga sõlmitud raamlepingu tingimused ei olnud piisavalt täpsed, et võimaldada ausat konkurentsi. Amet peaks välja töötama raamlepingud, mis tagavad ausa konkurentsi ja parima hinna ja kvaliteedi suhte.	Lõpetatud
2018	Amet eraldas komisjoniga sõlmitud arhiveerimisteenuste lepingu jaoks vahendid pärast lepingu pikendamist. Kulukohustus tuleks kirjendada enne juriidilise kohustuse võtmist, et tagada eelarvevahendite olemasolu.	Poleli
2019	Leidsime hankemenetluste haldamisel mitu rikkumist. Eelkõige ei ole rahuldavalt lahendatud meie varasemate aastate auditites tuvastatud konkursi taasavamise küsimus.	Lõpetatud

Euroopa Liidu Lennundusohutusamet (EASA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Amet sõlmis ühe töövõtjaga raamlepingu rajatiste haldamisega seotud nõustamisteenuste hankimiseks. Lepingus kasutatud tingimused ei olnud siiski piisavalt täpsed, et võimaldada ausat konkurentsi. Selle põhjuseks oli asjaolu, et konkreetsed nõuded osutatavatele teenustele ei olnud hankemenetluse ajal veel teada, sest lepinguga hõlmatud teenused olid määratletud vaid üldiselt. Finantsmääruse kohaselt peab hankija sellises olukorras sõlmima raamlepingu mitme ettevõtjaga ning iga ostu puhul tuleb kasutada valitud töövõtjate vahelist konkurentsipõhist hankemenetlust.	Lõpetatud
2019	IT-teenuste hangete puhul nõudis amet võimalikelt pakkujatel tõendeid selle kohta, et nende minimaalne aastakäive ületas finantsmäärusega lubatud maksimumi.	Lõpetatud
2019	Neljast auditeeritud hankemenetlusest kolme puhul ei avaldanud amet lepingu prognoositud mahtu, nagu on nõutud finantsmääruses.	Lõpetatud

Euroopa Liidu Lennundusohutusamet (EASA)

Ameti vastus

Amet võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.6. Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA)

Sissejuhatus

3.6.1. Pariisis asuv Euroopa Pangandusjärelevalve (edaspidi „asutus“ või „EBA“)⁶³ asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 1093/2010⁶⁴. Asutuse ülesandeks on muu hulgas aidata kaasa kõrgekvaliteediliste ühtsete regulatiivsete ja järelevalvestandardite ning -tavade väljatöötamisele, aidata kaasa õiguslikult siduvate liidu õigusaktide ühetaolisele kohaldamisele, innustada ja lihtsustada ülesannete ja kohustuste delegeerimist pädevate asutuste vahel, jälgida ja hinnata turusuundumusi oma pädevusvaldkonnas ning tugevdada hoiustajate ja investorite kaitset. *Joonisel 3.6.1* esitatakse asutuse peamised arvanded⁶⁵.

Joonis 3.6.1. Asutuse peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, asutuse eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja asutuse esitatud andmed töötajate arvu kohta.

⁶³ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) 2018/1717 (ELT L 291, 16.11.2018, lk 2), millega muudetakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 1093/2010 (ELT L 331, 15.12.2010, lk 12).

⁶⁴ ELT L 331, 15.12.2010, lk 12. 27. detsembril 2019 avaldati määrus (EL) 2019/2175 (ELT L 334, 27.12.2019, lk 1), millega muudeti määrust (EL) nr 1093/2010 ja mis sisaldab EBA asutamismääruse muudetud versiooni.

⁶⁵ Asutuse pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.eba.europa.eu.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.6.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel [350](#) on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.6.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Pangandusjärelevalve raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁶⁶ ja eelarve täitmise aruannetest⁶⁷ 31. detsembril 2020. 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

3.6.5. Meie hinnangul annab asutuse raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi asutuse

⁶⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁶⁷ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need 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

3.6.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.6.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.6.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.6.9. Leidsime mitu juhtumit, kus asutuse auditeeritud riigihankemenetlused ei olnud kooskõlas ELi finantsmäärusega.

Ühel juhul allkirjastas EBA ühe pangaga lühiajalise panganduslepingu. EBA alahindas märkimisväärselt lepingu rahalist mahtu. Seetõttu kasutas ta valet liiki hankemenetlust.

EBA alustas uue pangandusteenuste lepingu allkirjastamise menetlust alles nädal enne eelmise lepingu lõppemist. Erandkorras algatas ta väljakuulutamisetähtaegade läbimõeldamisega hankemenetluse ainult ühe võimaliku teenuseosutajaga. EBA ei toonud selle kohta mingit põhjendust.

Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA)

Kui võimaliku teenuseosutaja pakkumus saadi, ei vastanud see EBA ootustele. Seetõttu küsis EBA pakkumusi ka teistelt pakkujatelt. Samas ei seadnud ta kriteeriume parima pakkumuse valimiseks. Samuti ei hinnanud ta saadud pakkumusi nõuetekohaselt. Selle asemel võttis EBA ilma eelneva avaldamiseta vastu algse pakkumuse, mille ta oli saanud algse väljakuulutamisetähtaajaga läbirääkimistega menetluse käigus esimeselt võimalikult teenuseosutajalt.

Leping sisaldas negatiivse intressimäära arvestamist EBA hoiustatud vahenditelt. EBA hinnangul oleks 2020. aasta jaanuarist augustini kestva kaheksakuulise perioodi jooksul makstav negatiivne intress olnud 11 808 eurot. Tegelikult maksis asutus negatiivse intressina 38 430 eurot.

Vastavalt finantsmääruse I lisa artiklile 14 ja lähtudes tegelikult makstud negatiivse intressi summast oleks tulnud kasutada madala maksumusega lepingute puhul kohaldatavat hankemenetlust. Selle menetluse raames oleks tulnud algusest peale küsida vähemalt kolme pakkumust. Ainult ühe potentsiaalse kandidaadi puhul ei olnud asjakohane kasutada väljakuulutamisetähtaajaga läbirääkimistega hankemenetlust.

Kui EBA oleks järginud seda lähenemisviisi ja hinnanud nõuetekohaselt kõiki saadud pakkumusi, oleks ta võinud võtta saadud pakkumuste hulgast vastu ühe teise ja odavama pakkumuse.

Hankemenetlus ja sellega seotud maksed on seega õigusnormide vastased.

3.6.10. Ühes teises hankemenetluses (õigusteenused) maksumusega 31 000 eurot olid dokumendid, milles põhjendati, miks EBA otsustas kasutada väljakuulutamisetähtaajaga läbirääkimistega hankemenetlust, ebapiisavad ja puudus piisav kontrolljälg. EBA ei põhjendanud nõuetekohaselt selle erakorralise menetluse kasutamist ei eelnevalt ega ka edukaks kuulutamise teates, nagu on nõutud finantsmääruse I lisa punktis 30.3.

3.6.11. Ühe auditeeritud hankemenetluse algusetapp oli vigane, kuna eelarvevahendite käsutaja ei olnud pakkumusi avanud komisjoni töötajat (kes asendab ühte kolleegi) ametlikult ametisse nimetanud. Lisaks allkirjastas ametisse nimetamata liige deklaratsiooni huvide konflikti puudumise ja konfidentsiaalsuse kohta alles pärast pakkumuste avamist.

3.6.12. Lisaks eespool esitatud tähelepanekutele leidsime oma auditi käigus ka seda, et EBA ei kohaldanud ELi finantsmääruses sätestatud intressimäära 2020. aasta osamaksete suhtes, mis laekusid mitme liikmesriigi ja EFTA riigi pädevatelt asutustelt hilinemisega. Kogunenud intressi summa 2020. aastal on 25 103 eurot. Meie auditi tulemusena ja pärast Euroopa Komisjoniga konsulteerimist otsustas EBA kohaldada viivist alates 2021. aastast. EBA teavitas riikide pädevaid asutusi oma otsusest neile saadetud kirja, mis puudutasid 2021. aasta osamakseid.

Tähelepanekud sisekontrollimehhanismide kohta

3.6.13. EBA ei ole ametlikult ajakohastanud oma talitluspidevuse kava alates 2017. aastast, mil tema peakorter asus Londonis. Enne EBA kolimist Pariisi 2019. aasta juunis koostati esialgne kava, mille alusel tegeleti ka COVID-19 pandeemiaga. EBA kõrgem juhtkond ei kiitnud seda aga ametlikult heaks ega ajakohastanud, et võtta arvesse uude peakorterisse kolimist ja hiljutise COVID-19 pandeemiaga seotud kogemusi. Nimetatud viivitus kujutab endast olulist puudust EBA menetlustes.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.6.14. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	EBA kasutas kahe renditööjõudu pakkuva ettevõtte vahendusel renditöötajaid, mis põhjustas kriitilist sõltuvust renditööjõudu pakkuvatest ettevõtetest. Eelarvepädevate institutsioonidega vahetult tööle võetavate koosseisuliste töötajate arvu arutades peaks asutus käsitlema ka seda olulist riski talitluspidevusele.	Ei kohaldata (2020. aastal ajutisi töötajaid ei kasutatud)
2019	IT-firmadega sõlmitud raamlepingute kasutamine IT-konsultantide teenuste osutamiseks viitab võimalusele, et konsultante kasutatakse renditöötajatena. See võib olla vastuolus ELi sotsiaal- ja tööeeskirjadega ning võib tuua asutusele kaasa õiguslikke ja maineriske. Asutus peaks tagama, et lepingutes tehtaks selget vahet IT-teenuste osutamise ja renditöötajate värbamise vahel.	Lõpetatud
2019	EBA eelarvesse tehtavad osamaksed arvutati valesti. ELi ja EFTA riikide liikmete pädevad asutused maksid 2019. aastal EBA eelarvesse vähem kui nad oleksid pidanud. Kokkuvõttes oleks riikide pädevate asutuste osamaksed pidanud olema 711 247 eurot suuremad.	Lõpetatud
2019	EBA ei ole kunagi kohandanud hinnangutel põhinevaid pensionimakseid vastavalt tegelikele näitajatele ega plaaninud seda teha. Riikide pädevate asutuste osamakseid ei kohandatud kunagi, et need vastaksid tegelikele näitajatele.	Poleli

Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	EBA eelarvet rahastavad riiklikud pädevad asutused ja EL ise. EBA asutamismääruses on sätestatud, et riikide pädevate asutuste osamaksed moodustavad 60% ja ELi osamaksed 40%. EFTA riikide pädevate asutuste osamaksete tõttu on tegelikult jaotus aga igal aastal veidi erinev. Kui aastal N – 2 on eelarves ülejääk, jaotab EBA selle aastal N ümber suhtes 60/40, mitte aasta N – 2 tegeliku suhte alusel, nagu see peaks olema.	Pooleli
2019	2019. aasta muudetud eelarve ja 2020. aasta eelarve ei sisalda piisavat teavet uue vastuvõtva liikmesriigi maksete kohta EBA jooksvate kulude katteks.	Lõpetatud
2019	Asutusel ei olnud võimalik audiitoritele kinnitada, kas tema ruumides teenuseid osutavad IT-konsultandid vastavad lähetatud töötaja kriteeriumidele kooskõlas Prantsusmaa õigusaktide sätetega. EBA oleks pidanud küsima töövõtjalt nende töötajate nimekirja ja paluma tal esitada tõendid selle kohta, et töövõtja on järginud vastuvõtva liikmesriigi õigusakte. Selliste kontrollide tegemata jätmine tekitab EBA-le õiguslikke ja maineriske.	Lõpetatud
2019	EBA järelevalvenõukogu kiitis (teatavatel tingimustel) heaks asutuse varasema tegevdirektori soovi asuda Euroopas finantssektorit esindava Euroopa Finantsturgude Assotsiatsiooni tegevjuhi ametikohale. Ombudsman nõudis oma soovitusel, et EBA saadaks talle üksikasjaliku vastuse. EBA märkis oma vastuses, et võttis vastu uued põhimõtted, arvestades ombudsmani soovitusi.	Lõpetatud

Asutuse vastus

3.6.9. EBA hinnangul oluaks novembris 2020 panganduslepingu väärtus alla 15 000 euro. EBA küsis pakkumusi seitsmelt pangalt. Ta sai neli pakkumust ja hindas neid. Vastuvõetud pakkumuse määradest tulenev kuluproгноos jäi alla künnise 15 000 eurot, mis näitab, et EBA kasutas sel ajal asjakohast menetlust.

Lõplikku negatiivset intressi mõjutasid oluliselt 2021. aasta kulutuste vähendamine ja ajastuse muutmine. Kulutuste vähendamine tulenes peamiselt COVID-19 pandeemiast. Ajastuse muutmise kõige olulisem mõju oli, et Londoni üürileandjale lõppkulude maksmise protsess kestis eeldatust kauem. See põhjustas suuremaid sularahareserve pikemaks perioodiks, kui EBA oli eeldanud tehingu väärtuse esialgsel hindamisel.

EBA tunnistab, et kui selgus, et intressikulu ületab 15 000 eurot, oleks ta võinud võtta meetmeid, et muuta olukord ametlikuks.

Kuna EBA hakkab septembris 2021 kasutama eelarve peadirektoraadi sularahahalduse teenuseid, ei saa seda konkreetset probleemi enam tekkida.

3.6.10. Tulevaste väljakuulutamiseta läbirääkimistega hankemenetluste jaoks on EBA võtnud kasutusele toimikusse lisatava teate vormi, mis tuleb täita ja allkirjastada, mis lahendab selle tähelepaneku. EBA kasutas seda vormi esimest korda 24. veebruaril 2021.

3.6.11. EBA tunnistab haldusviga, mis tekkis algselt ametisse nimetatud töötajate hiljutise kättesaamatuse tõttu.

3.6.12. EBA kohaldab viivist alates 2021. aastast ja on selle ühel juhul 2021. aastal juba sisse nõudnud.

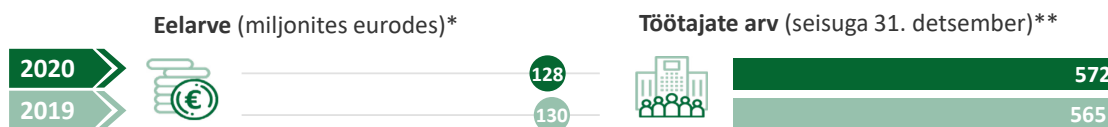
3.6.13. EBA tunnistab, et juhtkond ei olnud vastu võtnud talitluspidevuse kava ajakohastust, mis tehti EBA Pariisi kolimise ajal. Talitluspidevuse kava sisaldas pandeemiastsenaariumi, mida EBA kasutas COVID-19 pandeemia reageerimisel.

3.7. Euroopa Kemikaaliamet (ECHA)

Sissejuhatus

3.7.1. Helsingis asuv Euroopa Kemikaaliamet (edaspidi „amet” või „ECHA”) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1907/2006⁶⁸. Ameti peamised ülesanded on tagada inimeste tervise ja keskkonna kaitstuse kõrge tase ning ainete vaba ringlus siseturul, edendades samas konkurentsivõimet ja innovatsiooni. Samuti edendab amet ainete ohtlikkuse hindamise alternatiivsete meetodite arengut. *Joonisel 3.7.1* esitatakse ameti peamised arvanded⁶⁹.

Joonis 3.7.1. Ameti peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.7.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel 350 on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

⁶⁸ ELT L 396, 30.12.2006, lk 1.

⁶⁹ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.echa.europa.eu.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.7.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Kemikaaliameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁷⁰ ja eelarve täitmise aruannetest⁷¹ 31. detsembril 2020. 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

3.7.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

⁷⁰ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁷¹ 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

3.7.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.7.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.7.8. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2014	Biotsiide käsitleva määruse rakendamise kulusid rahastati osaliselt ameti eelarvesse makstud ELi toetusest, mitte teenustasudest.	Ei kohaldata (ametist sõltumatud asjaolud)
2016	Erinevalt enamikust teistest asutustest ei nõuta ECHA asutamismääruses sõnaselgelt ameti perioodilist välishindamist.	Ei kohaldata ⁷² (ametist sõltumatud asjaolud)
2017	Ameti järelkontrollid on näidanud, et enam kui pool ettevõtetest deklareeris oma suuruse valesti, mis omakorda mõjutab oluliselt ameti tasude arvutamist ja tulu. Oluline on järelkontrollide viivitamatult kiirendada ja need lõpule viia.	Lõpetatud

⁷² Vaatamata puuduvale sättele tegi Euroopa Komisjon 2013. ja 2018. aastal REACH-määruse ja ameti kaks eraldi hindamist.

Euroopa Kemikaaliamet (ECHA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2017	Kui leitakse vigu, koostab amet parandusarved. Näib aga, et ametil on raskusi korrigeeritud tasude sissenõudmisel. Amet kajastas oma 2017. aasta raamatupidamise aastaaruandes 2,8 miljonit eurot ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid (st 600 000 euro võrra enam kui 2016. aasta lõpu seisuga).	Lõpetatud
2017	Ettevõtete deklareeritud koguste kontrollimise eest vastutavad liikmesriikide täitevasutused ja ametil täitevvolitusi ei ole. Ameti suutlikkus täita oma ülesandeid sõltub riikide ametiasutustest. Umbes kaks kolmandikku ettevõtetest ei uuendanud aga nende käideldavate kemikaalide koguste kohta registreeritud teavet. See takistab kemikaalimääruse REACH tulemuslikku rakendamist ja mõjutab ka tasude arvutamise täpsust.	Poleli (ametist sõltumatud asjaolud)
2017	Amet avaldab vabade ametikohtade teateid oma veebisaidil ja sotsiaalmeedias, kuid tavaliselt mitte Euroopa Personalivaliku Ameti (EPSO) veebisaidil.	Lõpetatud
2018	Amet eeldab, et alates 2019. aastast väheneb tasudest teenitav tulu märkimisväärselt. On oht, et suhteliselt stabiilsed kulud ja palju vähem prognoositavad tulud võivad avaldada negatiivset mõju ameti tegevusele ja eelarve täitmisele. Amet peaks koos Euroopa Komisjoni ja eelarvepädevate institutsioonidega algatama arutelu uue elujõulise rahastamismudeli üle.	Poleli (ametist sõltumatud asjaolud)

Euroopa Kemikaaliamet (ECHA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Ühel juhul ei võimaldanud tehniline kirjeldus pakkujatel ühemõtteliselt aru saada, kuidas oma finantspakkumuses ühte teatavat elementi hinnastada. Amet otsustas menetluse tühistada ja uuesti algatada, pikendades menetlust ja tekitades ametile võimaliku maineriski.	Ei kohaldata
2019	Kahe auditeeritud töölevõtmismenetluse puhul ei olnud otsustusprotsess piisavalt struktureeritud ega täielik, et tagada selge kronoloogiline jälg, mis näitab, millal ja kelle poolt on dokumendid heaks kiidetud.	Lõpetatud

Euroopa Kemikaaliamet (ECHA)

Ameti vastus

Amet võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.8. Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA)

Sissejuhatus

3.8.1. Frankfurdis asuv Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (edaspidi „asutus“ või „EIOPA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 1094/2010⁷³. Asutuse ülesandeks on aidata kaasa kvaliteetsete ühtsete regulatiivsete ja järelevalvestandardite ning -tavade väljatöötamisele, aidata kaasa õiguslikult siduvate liidu õigusaktide ühtsele kohaldamisele, innustada ja lihtsustada ülesannete ja kohustuste delegerimist pädevate asutuste vahel, jälgida ja hinnata turusuundumusi oma pädevusvaldkonnas ja tugevdada kindlustusvõtjate, pensioniskeemi liikmete ja soodustatud isikute kaitset. *Joonisel 3.8.1* esitatakse asutuse peamised arvanded⁷⁴.

Joonis 3.8.1. Asutuse peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, asutuse eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja asutuse esitatud andmed töötajate arvu kohta.

⁷³ ELT L 331, 15.12.2010, lk 48. 27. detsembril 2019 avaldati Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve asutamismääruse muudetud versioon, millega muudetakse määrust (EL) nr 1094/2010 (ELT L 334, 27.12.2019, lk 9).

⁷⁴ Asutuse pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.eiopa.europa.eu.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.8.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.8.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁷⁵ ja eelarve täitmise aruannetest⁷⁶ 31. detsembril 2020. 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

3.8.5. Meie hinnangul annab asutuse raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi asutuse

⁷⁵ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁷⁶ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need 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

3.8.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.8.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.8.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.8.9. 19. mail 2020 allkirjastas EIOPA lepingu kohapeal toimuvate koolituskursuste pakkumiseks. Lepingu maksimaalne maksumus oli 1 050 000 eurot. Samal ajal arenes COVID-19 pandeemia kriis ning juba oli teada, et kohapeal toimuvatele sündmustele kehtivad piirangud. Kuid EIOPA allkirjastas lepingu sellest hoolimata. 2020. aasta augustis allkirjastas EIOPA lepingu muudatuse. See hõlmas uusi lepingupunkte: virtuaalsete koolituskursuste

Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA)

pakkumist. Need virtuaalsed kursused olid fikseeritud hindadega, mis olid kõrgemad algses lepingus kokku lepitud kohapealsete koolituskursuste hindadest⁷⁷.

Need muudatused kujutavad endast uusi lepingutingimusi. Kui nad oleksid olnud osa esialgsest hankemenetlusest, oleksid nad võinud meelitada ligi täiendavaid pakkujaid ilma geograafilise piiranguta (mis on tingitud vajadusest korraldada koolitusi kohapeal) ja teha seda konkurentsivõimelisemate hindadega. Muudatus tähendas hanke ulatuse märkimisväärset laiendamist ja lepingu olulist muutmist. See on vastuolus direktiivi 2014/24/EL artikli 72 lõike 4 punktidega a ja c⁷⁸. Lepingu muudatus ja kõik sellega seotud maksed (2020. aastal 3850 eurot ilma käibemaksuta) on seega õigusnormide vastased. Lisaks peetakse õigusnormide vastaseks ka 2021. aastal muudatuse nr 1 alusel ja kuni selle lõpetamiseni tehtud makseid summas 11 700 eurot (käibemaksuta).

Pärast meie auditit allkirjastas asutus 10. aprillil 2021 muudatuse nr 2, millega tühistatakse muudatus nr 1 alates 30. juunist 2021, ning algatas 2021. aasta mais uue veebipõhise koolituse menetluse.

3.8.10. EIOPA ei kohaldanud ELi finantsmääruses sätestatud viivisintressi 2020. aasta osamaksete suhtes, mis laekusid mitme liikmesriigi ja EFTA riigi pädevatelt asutustelt hiline misega. 2020. aastal tähendas see saamata jäänud intresse summas 9952 eurot. Pärast Euroopa Komisjoniga konsulteerimist otsustas EIOPA kohaldada viivisintressi alates 2021. aastast. EIOPA teavitas riikide pädevaid asutusi oma otsusest neile saadetud kirja des, mis puudutasid 2021. aasta osamakseid.

Tähelepanekud sisekontrollimehhanismide kohta

3.8.11. EIOPA-l ei ole eel- ega järelkontrollisüsteemi, et kontrollida, kas riikide ametiasutuste lähetatud riiklike ekspertide eest hüvitatud ja taotletud kulude summa vastab kokkulepitule. 2020. aastal hüvitas EIOPA kahe riigi ametiasutuse lähetatud riikliku eksperdi (keda me auditeerisime) brutopalgaga kogu lähetuse vältel. Mõlemal juhul maksti ametiasutustele ette vastavalt 71 875 ja 74 880 eurot, ilma et oleks nõuetekohaselt kontrollitud hüvitatud summa õigsust. Sellega kaasneb EIOPA-le oht, et lähetatud riiklike ekspertide personalikulude hüvitamise võib arvutada ebatäpsete kulude alusel või et hilisemaid personalikulude muutusi ei pruugita õigeaegselt arvesse võtta ega käsitleda.

⁷⁷ Virtuaalse koolituskursuse uus hind oli 1650 eurot päeva eest. Varasem ühepäevase kohapealse koolituskursuse hind oli 1150 eurot, millele lisandusid tegelikud lisakulud (reisikulud, majutus jne). Muudatus hõlmas ka uut liiki teenust: poolepäevast virtuaalset koolituskursust hinnaga 850 eurot.

⁷⁸ ELT L 94, 28.3.2014, lk 65.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.8.12. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Renditöötajatel peaksid olema samad töötingimused nagu kasutajaorganisatsiooni poolt otse tööle võetud töötajatel. Asutus peaks analüüsima oma renditöötajate töötingimusi ning tagama, et need oleksid kooskõlas Euroopa ja liikmesriigi tööõigusega.	Märgime, et Euroopa Liidu Kohtus pooleli olev kohtuasi nr C-948/19 (Manpower Lit) puudutab mitut Leedu kõrgeima kohtu esitatud küsimust seoses renditööd käsitleva Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. novembri 2008. aasta direktiivi 2008/104/EÜ kohaldamisega ELi asutuste suhtes. Kuna Euroopa Liidu Kohtu otsus nendes küsimustes võib mõjutada kontrollikoja seisukohta seoses renditöötajate kasutamisega EIOPAs, ei esita kontrollikoda tähelepanekuid asutuse tegevuse korrektsuse kohta ning loobub sealhulgas ka varasemate aastate tähelepanekute järelkontrollist, kuni Euroopa Liidu Kohus on teinud selles asjas lõpliku otsuse.
2019	2019. aasta eelarvedokumentides ei ole täielikult kirjeldatud, kuidas ELi ja EFTA liikmesriikide pädevate asutuste osamaksed arvutati. EIOPA ei ole kunagi kohandanud liikmesriikide pädevate asutuste hinnangutel põhinevaid pensionimakseid vastavalt tegelikele näitajatele ega plaaninud seda teha.	Pooleli

Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	EIOPA eelarvet rahastavad riiklikud pädevad asutused ja EL ise. EIOPA asutamismääruses on sätestatud, et riikide pädevate asutuste osamaksed moodustavad 60% ja ELi osamaksed 40%. EFTA riikide pädevate asutuste osamaksete tõttu on tegelikult jaotus aga igal aastal veidi erinev. Kui aastal N – 2 on eelarves ülejääk, jaotab EIOPA selle aastal N ümber suhtes 60/40, mitte aasta N – 2 tegeliku suhte alusel, nagu see peaks olema.	Pooleli

Asutuse vastus

3.8.9. Muudatuse tegemisel võeti arvesse COVID-19 olukorda 2020. aasta kevadel. Selles konkreetsetes kontekstis ei olnud võimalik eeldada, et lepingutingimuste muudatused (pikaajaline kaugtöö) oleksid nii kaua kestnud. Kontorisse naasmise esimene etapp (vabatahtlik) kavandati 2020. aasta juuliks ja teine etapp (kohustuslik) 2020. aasta oktoobriks. Lepingu muudatus tehti ajutiseks ootamatuks olukorraks, mida peeti vääramatuks jõuks, et pakkuda töötajatele praegusel keerulisel ajavahemikul tuge ja vajalikku koolitust. Lisaks taotles muudatust töövõtja, põhjendades seda erakorralise pandeemiaolukorraga, mis ei võimaldanud ettevõttel teha tööd ja korraldada koolitusi kohapeal.

Sellest hoolimata on parandusmeetmeid võetud kiiresti. Võttes arvesse pikaajalist ja püsivat COVID-19 olukorda, alustas EIOPA mais 2021 erimenetlust internetipõhiste koolitusteenuste osutamiseks. EIOPA suhtus kontrollikoja märkustesse väga tõsiselt ja allkirjastas muudatuse, millega peatatakse kõik veebipõhised koolitused alates 30. juunist 2021 kuni uue lepingu sõlmimiseni.

3.8.10. Mõned liikmesriikide ja EFTA riikide pädevad asutused maksid oma 2020. aasta eelarvelise osamaksu maksetähtpäevast hiljem. 2020. aasta oli COVID-19 pandeemia tõttu erakorraline. Pandeemia põhjustas turuosalistele raskusi kogu maailmas. EIOPA kohaldas liikmesriikide / EFTA riikide suhtes teatavat paindlikkust ja mõistmist. Tänu pidevale järelevalvele suutis EIOPA hoida viivisintresside summa hilinevad maksetelt ebaolulisel tasemel ning EIOPA tegevdirektor otsustas viivise tühistada. 2021. aastal tegi EIOPA seetõttu veelgi suuremat järelevalvet tasumata maksete üle. Tegevdirektor teavitas riikide pädevaid asutusi ametlikult sellest meetmest koos 2021. aasta esimese sissenõudmistoiminguga.

3.8.11. Lähetatud riiklike eksperte lähetavad ametiasutused on riiklikud järelevalveasutused, mis on järelevalvenõukogu kaudu otseselt EIOPAGA seotud. Tegevuste läheduse ja organisatsioonidevaheliste kontaktide tõttu eeldas EIOPA *bona fide* operatsioone ega nõudnud üksikasjalikke finantstõendeid kindlasummaliste maksete kohta. EIOPA võttis kontrollikoja soovitusi teadmiseks ja parandas vahepeal riiklike ekspertide tulevaste lepingute kontrollimist, st lähetav asutus esitab EIOPA-le enda kinnituse, mis sisaldab lähetusperioodi kulude jaotust. Lähetuse lõpus korrigeeritakse kogukulude kõik erinevused.

3.9. Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut (EIT)

Sissejuhatus

3.9.1. Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut (edaspidi „instituut“ või „EIT“) asub Budapestis. See loodi Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. märtsi 2008. aasta määrusega (EÜ) nr 294/2008⁷⁹ (asutamismäärus), mida on muudetud Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. detsembri 2013. aasta määrusega (EL) nr 1292/2013⁸⁰. Instituudi eesmärk on aidata kaasa Euroopa jätkusuutliku majanduskasvu ja konkurentsivõime suurenemisele, tugevdades liikmesriikide ja Euroopa Liidu innovatsioonivõimet. Instituut eraldab toetusi üha suuremale arvule teadmis- ja innovaatikakogukondadele, mis ühendavad endas kõrgharidus-, teadusuuringute ja ärisektorid, edendades seega innovatsiooni ja ettevõtlust. Teadmis- ja innovaatikakogukonnad koordineerivad sadade partnerite tegevust. Instituudi antavate toetustega hüvitatakse partnerite kulud ning teadmis- ja innovaatikakogukondade koordineerimistegevusest tulenevad kulud. Teadmis- ja innovaatikakogukondade toetustega seotud tegevuskulud olid 2020. aastal 568 miljonit eurot, mis moodustab 99% instituudi kogukuludest. *Joonisel 3.9.1* esitatakse instituudi peamised arvanded⁸¹.

Joonis 3.9.1. Instituudi peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, instituudi eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja instituudi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

⁷⁹ ELT L 97, 9.4.2008, lk 1.

⁸⁰ ELT L 347, 20.12.2013, lk 174.

⁸¹ Instituudi pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <https://eit.europa.eu/>.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.9.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelvalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel [350](#) on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.9.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituudi raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁸² ja eelarve täitmise aruannetest⁸³ 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

⁸² Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁸³ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

3.9.5. Meie hinnangul annab instituudi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi instituudi finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need 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

3.9.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.9.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.9.8. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2017	Nagu varasematelgi aastatel, oli teadmis- ja innovaatikakogukondadel raskusi instituudi antud toetussummade täies mahus ärakasutamisega.	Poleli (instituudist sõltumatud asjaolud)
2017	EIT kontrollis teadmis- ja innovaatikakogukondade tulemuslikkust ja arvutas mõned tulemuskorrektsioonid. Need ei ole aga avaldanud ühelegi teadmis- ja innovaatikakogukonnale rahalist mõju, sest instituut rakendab finants- ja tulemuskorrektsioonidest ainult suuremat.	Lõpetatud
2017	EIT avaldab vabade ametikohtade teateid enda ning personalihalduse ja julgeoleku peadirektoraadi veebisaidil, kuid tavaliselt mitte Euroopa Personalivaliku Ameti (EPSO) veebisaidil.	Poleli
2017	Oma põhikirjast tulenevalt saab instituut oma ajutistele töötajatele pakkuda üksnes tähtajalisi lepinguid, mille maksimaalne kestus on viis aastat ja mida võib ühe korra veel viieks aastaks pikendada. See võib kahjustada tegevuse jätkuvust.	Lõpetatud

Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut (EIT)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2014/2017/2018	Kuigi kõik teadmis- ja innovaatikakogukonnad võtsid vastu instituudi suunistele vastavad kavad, on jätkusuutlikkuse saavutamisel vähe edusamme tehtud. EIT peaks keskenduma n-ö õhukestele juhtimisstruktuuridele, vaatama läbi tegevuste portfelli ja arendama alternatiivseid tuluallikaid, et suurendada kogukondade rahalist sõltumatust EITst.	Lõpetatud
2019	Ühel juhul hüvitas instituut sõidu- ja elamiskulud, kuigi kohaldatavas teenuste osutamise lepingus selliseid hüvitisi ette ei nähtud.	Ei kohaldata
2016/2019	EIT eelarve kasvu ning kontrollitavate teadmis- ja innovaatikakogukondade arvu suurenemisega ei ole kaasnenud ametikohtade arvu samaväärset suurenemist.	Alustamata (instituudist sõltumatud asjaolud)

Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut (EIT)

Instituudi vastus

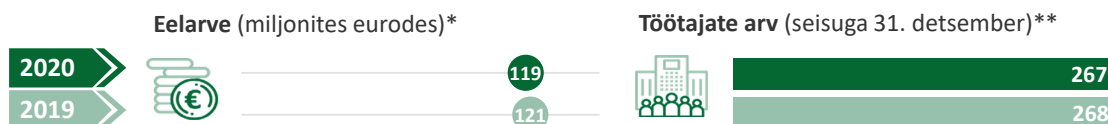
Instituut võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.10. Euroopa Meresõiduohutuse Amet (EMSA)

Sissejuhatus

3.10.1. Lissabonis asuv Euroopa Meresõiduohutuse Amet (edaspidi „amet“ või „EMSA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1406/2002⁸⁴. Ameti ülesanneteks on meresõiduohutuse kõrge taseme tagamine ja laevade põhjustatud merereostuse vältimine, Euroopa Komisjonile ja liikmesriikidele tehnilise abi andmine, liidu õigusaktide rakendamise jälgimine, nagu ka nende mõjususe hindamine. *Joonisel 3.10.1* esitatakse ameti peamised arvandmed⁸⁵.

Joonis 3.10.1. Ameti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

⁸⁴ EÜT L 208, 5.8.2002, lk 1.

⁸⁵ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.emsa.europa.eu.

3.10.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.10.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Meresõiduohutuse Ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁸⁶ ja eelarve täitmise aruannetest⁸⁷ 31. detsembril 2020. 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

3.10.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

⁸⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁸⁷ 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

3.10.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.10.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.10.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.10.9. Finantsmääruses on sätestatud, et maksed tuleb teha ettenähtud 30-päevase tähtaja jooksul. 2020. aastal EMSA seda sageli ei teinud, makstes 11%-l juhtudest liiga hilja. Sarnast või suuremat hilinemist täheldasime ka 2019., 2018., 2017. ja 2016. aastal. Kõigil nimetatud aastatel puudutas enamik hilinenud makseid õpikodades osalejate reisikulude hüvitamist. Viivituste vähendamiseks on tehtud teatavaid jõupingutusi, kuid see korduv puudus tekitab EMSA jaoks finants- ja maineriski.

Tähelepanekud sisekontrollimehhanismide kohta

3.10.10. 2020. aastal maksis EMSA sisseseadmistoetust ja päevaraha kõigile ajutiste teenistujatena tööle võetud töötajatele kohe pärast nende ametisse tööle lähetamist. Selliste toetuste eesmärk on hüvitada kulud ja ebamugavused, mis tulenevad nõudest, et töötaja peab muutma oma elukohta, et alaliselt oma töökoha asukohas elada.

Euroopa Meresõiduohutuse Amet (EMSA)

3.10.11. EMSA ei astunud piisavaid samme, et kontrollida kõnealuste hüvitiste saamise õigust. Näiteks ei analüüsinud ta oma töötajate eelnevat elukorraldust, et teha kindlaks, kas nad on tegelikult elukohta muutnud. Tegemist on sisekontrolli puudusega. EMSAs juhtival ametikohal töötavale viiele töötajale on delegeeritud õigused, mis annavad neile kõigis eelarvepunktides tegevdirectoriga täpselt samad volitused. See kujutab endast riski ega soodusta EMSA õiguste, ülesannete ja vastutuse selget hierarhiat.

EMSA tegevdirectori allkirjastas ka otsuse, millega nimetatakse tegevdirectori põhipuhkuse ajaks ametisse tegevdirectori kohusetäitja ja ametisse nimetava asutuse või ametiisiku kohusetäitja, delegeerides need kaks rolli sellel ajavahemikul täielikult. See otsus ületas tegevdirectori EMSA asutamismääruse artiklis 15 antud volitusi.

Eeltoodud tähelepanekud ei mõjuta 2020. eelarveaasta eelarvetehingute seaduslikkust ja korrektsust.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Ühes töölevõtmismenetluses korraldas valikukomisjon täiendava kirjaliku katse, mida ei olnud vaba ametikoha teates mainitud. Vastavalt ametis kasutatavatele personalieeskirjade rakenduseeskirjadele tuleb vaba ametikoha teates täpsustada, millist liiki teste töölevõtmismenetluses kasutatakse. Lisaks ei otsustanud selle menetluse eelvalikukomisjon enne kandideerimisavalduste hindamist minimaalseid punktisummasid, mis on nõutavad töölevõtmismenetluse järgmisesse etappi jõudmiseks. See on vastuolus läbipaistvuse põhimõtte ja piisava kontrollijälje säilitamise nõudega.	Lõpetatud
2019	Valikukomisjon allkirjastas võimalike huvide konfliktide deklaratsioonid valikumenetluse alguses, enne kandidaatide nimede teatavaks saamist. Kui menetluse käigus tekib huvide konflikt, peavad valikukomisjoni liikmed sellest viivitamata teatama ja komisjonist tagasi astuma. Selle üle, kas sellised võimalikud huvide konfliktid võivad tegelikult kahjustada valikukomisjoni liikmete sõltumatust, otsustab ametisse nimetav ametiisik. Kui aga huvide konflikti puudutava deklaratsiooni esitamine toimub ainult komisjoni liikme äranägemisel, on oht, et mõned huvide konfliktid võivad jääda avastamata.	Lõpetatud

Euroopa Meresõiduohutuse Amet (EMSA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	EMSA-l on renditöötajate kasutamiseks leping ühe renditööjõudu pakkuva ettevõttega. Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivis 2008/104/EÜ nõutakse, et renditöötajate töötingimused peavad olema võrdsed või paremad võrreldes tingimustega, mida kohaldataks juhul, kui nad oleksid palgatud sama töö tegemiseks otse. Tegelikult ei ole EMSA renditöötajate tasustamine kõnealuse direktiiviga kooskõlas. Kuna Euroopa Liidu Kohtus on pooleli sama teemat puudutav kohtuasi ja kuna selle otsus võib mõjutada kontrollikoja seisukohta seoses renditöötajate kasutamisega ametis, ei esita me nimetatud küsimuses tähelepanekuid ameti tegevuse korrektsuse kohta ning loobume sealhulgas ka varasemate aastate tähelepanekute järelkontrollist, kuni kohus on oma otsuse teinud.	Lõpetatud
2019	Viimasel neljal aastal on suur osa ameti maksetest tehtud hilinemisega (2019. aastal 18%). Selline püsiv puudus tekitab ameti jaoks finants-ja maineriski.	Poleli

Ameti vastus

3.10.9. 2020. aasta hilinenud maksete lõplik summa näitab, et ettenähtud tähtaegu ületanud maksete arv on võrreldes eelmise aastaga vähenenud: 11 % võrreldes 18 %-ga 2019. aastal. See 11 % hõlmab 2019. aastast üle kantud hilinenud makseid. Ilma selle ülekandmiseta oleks 2020. aasta hilinenud maksete koguarv 3 %.

3.10.10. EMSA võtab kontrollikoja kommentaari teadmiseks ja on tugevdanud ametis varem tegutsenud lähetatud riiklike ekspertide ajutiste teenistujate/lepinguliste töötajate õiguste kontrollimise menetlust. Pärast seda ajakohastatud menetlust tehakse ja dokumenteeritakse nüüd ametlikult kontrollid, et määrata, kas seadusjärgseks esindajaks saamise ajal on muudetud harilikku elukohta.

3.10.11. Tegevdirektori antud delegeerimine järgib täielikult EMSA finantsmäärust ja asutamismäärust. EMSA tegevdirektori määratud delegeerimise eesmärk oli tagada talitluspidevus. Delegeerimine on kombineeritud mitme leevendusmeetmega, mille eesmärk on ennetada ja vältida võimalikke riske, mis võivad kahjustada EMSA tegevuse seaduslikkust ja nõuetekohasust. Alates 2021. aasta juunist kehtib uus kord, mille kohaselt hoitakse kõiki kontrolle (nt delegeeritud osakonnajuhataja otsuste eelnevat heakskiitmist tegevdirektori poolt, osakonnajuhataja allkirjastamiste aruannet) keskregistris ja dokumenteeritakse nõuetekohaselt.

3.11. Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (ENISA)

Sissejuhatus

3.11.1. Ateenas asuv Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (edaspidi „amet“ või „ENISA“)⁸⁸ asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 460/2004⁸⁹, mis pärast mitmeid muudatusi asendati määrusega (EL) 2019/881⁹⁰. Ameti peamine ülesanne on saavutada kogu liidus kõrge ühtlustatud küberturvalisuse tase, toetades sealhulgas aktiivselt liikmesriike, liidu institutsioone, organeid ja asutusi küberturvalisuse parandamisel ning toimides kõigi liidu asjamaste sidusrühmade jaoks nõustamis- ja teadmiste alase referentspunktina. *Joonisel 3.11.1* esitatakse ameti peamised arvanded⁹¹.

Joonis 3.11.1. Ameti peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

⁸⁸ Ameti peakorter koliti Irákleiost Ateenasse 2019. aasta septembris.

⁸⁹ ELT L 77, 13.3.2004, lk 1.

⁹⁰ ELT L 151, 7.6.2019, lk 15.

⁹¹ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.enisa.europa.eu.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.11.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel [350](#) on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.11.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Küberturvalisuse Ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁹² ja eelarve täitmise aruannetest⁹³ 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

⁹² Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁹³ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsuse kohta

3.11.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja poolt 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

3.11.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Alus märkusega arvamuse esitamiseks raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.11.7. Eelmise tegevdirektori poolt ühele töötajale antud ajutine volitus kaotas kehtivuse 31. detsembril 2019. Uus tegevdirektor andis samale töötajale 12. veebruaril 2020 uue volituse. Vahepealsel ajal kiitis see töötaja ameti eesmärkide saavutamiseks heaks eelarvelised kulukohustused summas 529 120 eurot ja maksed summas 914 100 eurot ilma kehtiva volitusega (3,5% kõigist 2020. aastal kasutada olnud maksete assigneeringutest). Märgime, et pärast auditit on amet võtnud meetmeid tuvastatud riskide leevendamiseks tulevikus.

Märkustega arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.11.8. Välja arvatud punktis „Alus märkusega arvamuse esitamiseks maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta“ kirjeldatud mõju, on 31. detsembril 2020 lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed meie hinnangul kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Muu asjaolu

3.11.9. Kontrollikoda juhib tähelepanu asjaolule, et erinevalt teistest institutsioonidest (nagu Euroopa Komisjon) ei võtnud amet vastu sise-eeskirju, mis käsitlevad volituste järjepidevust juhtudel, kui volitavad või volitatud eelarvevahendite käsutajad oma ametikohalt lahkuvad.

Eelarvevahendite käsutaja roll on ELi asutustes ja institutsioonides erinev. Institutsioonid täidavad ise eelarvevahendite käsutaja ülesandeid; nad delegeerivad asjaomased kohustused oma töötajatele. Institutsioonide peadirektorid ja peasekretärid on ainult volitatud eelarvevahendite käsutajad. Asutustes on aga eelarvevahendite käsutaja roll antud isiklikult tegevdirektorile, kes täidab eelarvet omal vastutusel.

Uus tegevdirektor astus ametisse 16. oktoobril 2019. 12. veebruaril 2020 andis ta uued volitused seitsmele töötajale. Vahepealsel ajal kiitsid asjaomased töötajad heaks tehinguid eelmise tegevdirektori antud volituste alusel. See on oluline sisekontrolli puudus.

Pärast meie auditit võttis amet vastu uue siseotsuse, milles käsitletakse kontrollikoja tuvastatud probleeme.

3.11.10. Lisaks avastasime järgmised tõsised süsteemipuudused.

Ühel juhul oli töötajale antud volituste kehtivuse lõpp seatud sõltuvusse tema töölepingust, mis pidi lõppema 31. augustil 2019. Eelmine tegevdirektor pikendas küll töötaja lepingut 2019. aasta veebruaris, kuid mitte volitusi. Uus volitus anti sellele töötajale alles 12. veebruaril 2020. Vahepeal kiitis see töötaja heaks eelarvelisi kulukohustusi summas 1 197 960 eurot ja makseid summas 718 650 eurot.

ENISA uue tegevdirektori poolt 2020. aasta veebruaris antud volitusega määrati kindlaks maksimumsumma iga eelarvejaotise, kuid mitte iga eelarveala kohta. Eelarvevahendite käsutajad pidid neile antud volituste saamist oma allkirjaga kinnitama. See samm viidi aga lõpule pika aja pärast – enamikul juhtudel enam kui kümme kuud hiljem. Ühel juhul allkirjastas eelarvevahendite käsutaja oma volituse vastuvõtmise kolm nädalat pärast volituse kehtivusaja lõppemist.

Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (ENISA)

Leidsime ka lahknevuse ENISA tegevdirectori poolt ühele eelarvevahendite käsutajale antud volituste maksimumsummas. Volituse (mis oli registreeritud ka finantsjuhtimissüsteemis) ülemmäär oli 500 000 eurot, kuid eelarvevahendite käsutaja allkirjastatud kinnituskirjandis fikseeritud määr oli 100 000 eurot. ENISA parandas selle lahknevuse tagasiulatuvalt 11. veebruaril 2021.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.11.11. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Ametil puudub tundlike ametikohtade poliitika, mis määratleks tundlikud funktsioonid, hoiaks neid ajakohasena ja määratleks asjakohased meetmed erahuvide riski maandamiseks. See ei ole kooskõlas ameti sisekontrollistandarditega. Amet peaks vastu võtma põhimõtted tundlike ametikohtade jaoks ja neid rakendama.	Alustamata
2019	Leidsime ameti auditeeritud riigihankemenetlustes mitu puudust, mis vähendasid nende läbipaistvust. Need hõlmasid valikukriteeriumide ja edukaks kuulutamise kriteeriumide kattumist ning edukaks kuulutamise teadete avaldamistähtaegadest mittekinnipidamist.	Lõpetatud
2019	Kahes teenuste raamlepingus põhines hinnakriteerium üksnes ekspertide päevatasudel ning hankedokumentidesse ei lisatud muid kriteeriume, mis oleksid arvesse võtnud erinevaid stsenaariume. See tekitab ohu, et leping(ud) ei too endaga kaasa nendega seotud projektide kõige ökonoomsemat rakendamist.	Lõpetatud
2019	Kolmes auditeeritud hankes seadis amet üheks valikukriteeriumiks aastakäibe miinimumsumma, olenemata lepingu maksumusest ja sisust ning hindamata asjaomast riski.	Lõpetatud

Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (ENISA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	2019. aastal suurendas ENISA eelmise aastaga võrreldes oluliselt renditöötajate kasutamist (29% kogu tegelikust tööjõust). See näitab, et mitmes tegevusvaldkonnas suurenes ameti sõltuvus renditöötajatest.	Pooleli
2019	ENISA ja renditööjõudu pakkuva ettevõtte vahelises lepingus ei ole sätestatud põhilisi töötingimusi, et põhjendada kategooriat, mille alusel renditöötaja tööle võetakse. Samuti ei ole renditöötajatel samasuguseid sotsiaaltoetusi nagu ENISA töötajatel.	Märgime, et Euroopa Liidu Kohtus pooleli olev kohtuasi nr C-948/19 (Manpower Lit) puudutab mitut Leedu kõrgeima kohtu esitatud küsimust seoses renditööd käsitleva Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. novembri 2008. aasta direktiivi 2008/104/EÜ kohaldamisega ELi asutuste suhtes. Kuna Euroopa Liidu Kohtu otsus nendes küsimustes võib mõjutada kontrollikoja seisukohta seoses ajutiste töötajate kasutamisega ENISA poolt, hoidub kontrollikoda tegemast selles küsimuses tähelepanekuid ameti lähenemisviisi korrektsuse kohta, sealhulgas eelmiste aastate tähelepanekute järelmeetmete kohta, kuni Euroopa Liidu Kohus on teinud selles asjas lõpliku otsuse.

Ameti vastus

3.11.7. Amet väljendab heameelt auditi selle tähelepaneku üle ja võtab tuvastatud puudused teadmiseks. Amet soovib rõhutada, et tehingutes puudus huvide konflikt ja need ei ohustanud ameti finantshuve. Vastavalt siseanalüüsile, mida amet täiendavalt valideerib välisaudiitoriga, tehti need tehingud ameti eesmärkide saavutamiseks ja ametlikuks kasutamiseks.

Selle tähelepaneku käsitlemiseks on amet loonud eraldi sõltumatu järelevalveorgani, kes jälgib finantsvolituste delegeerimist ning on struktuurselt ja funktsionaalselt kindlalt ja jäigalt eraldanud eelarve täitmise ja sisekontrolli ülesanded. ENISA on kindel, et need meetmed on tõhusad mis tahes tulevaste riskide lahendamisel.

3.11.8. ENISA soovib rõhutada, et arvamus seaduslikkuse ja korrektsuse kohta algas isoleeritud ja mittesüsteemaatilisest üksikjuhtumist. Amet võtnud vajalikud meetmed probleemi lahendamiseks, rakendades tõhusat parandusmeetmete kava (nagu on kirjeldatud eespool vastuses punktile 3.11.7), et leevendada finantsvolituste delegeerimise haldamise riske.

3.11.9. Amet on tegutsenud heas usus ja võtnud vastu paranduskava, et leevendada õiguslikku ebakindlust ja kontrollikoja tähelepanekuid seoses delegeeritud volituste haldamisega.

ENISA kehtestas 2021. aastal sise-eeskirjad, millega nõutakse, et uus tegevdirektor kinnitaks finantsvolituste delegeerimise õigused, sest eelmise direktori antud varasemad delegeerimisõigused tühistatakse automaatselt 90 päeva pärast seda, kui uus ametisse nimetatud tegevdirektor asub ametisse.

Sellest tulenevalt on volituste delegeerimise lõpetamine nüüd kas tegevdirektori antud algse delegeerimisega eelmääratud (tähtaega piirab aegumisklausel) või jõustub konkreetse tagasivõtmise aktiga, millega volituste delegeerimine võetakse selge sõnaga tagasi asjaomaselt isikult.

3.11.10. Seoses esimese punktiga võtab amet teadmiseks, et eelmine tegevdirektor oleks pidanud seda finantsõiguste delegeerimist pikendama pärast töötajate lepingu pikendamist. Alates 2020. aasta novembrist on sellega seotud siseprotsessid vastavalt läbi vaadatud, et vältida sellist olukorda, sest finantsvolituste delegeerimine järgib nüüd üldpõhimõtteid ja neid ei anta enam individuaalselt.

Seoses teise punktiga võtab amet teadmiseks, et töötaja peab iga uue finantsõiguste delegeerimise asjaomase ajavahemiku jooksul ametlikult heaks kiitma.

Alates 2020. aasta novembrist on sellega seotud siseprotsesse vastavalt läbi vaadatud, et vältida sellist olukorda, kehtestades vältimatu tingimuse, et enne finantsjuhtimissüsteemis (ABAC) rahaliste õiguste andmist tuleb nõustuda finantsvolituste delegeerimisega.

Seoses viimase punktiga tunnistab ENISA seda viga, mis tuleneb tehnilisest veast.

Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (ENISA)

Siseprotsessid on vastavalt läbi vaadatud, et vältida nende tekkimist tulevikus, sest enne finantssüsteemis ABAC finantsõiguste andmist riskkontrollitakse finantsvolituste delegeerimisi sellega, kas delegeerimistega nõustutakse.

Lisaks on tegevdirektor moodustanud eelarve halduse komitee, kes muu hulgas vaatab läbi delegeeritud volituste täitmise kogu ametis seoses tegevdirektori kehtestatud eeskirjade, poliitika ja suunistega ning kooskõlas usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõtetega.

3.12. Euroopa Liidu Raudteeamet (ERA)

Sissejuhatus

3.12.1. Lille'is ja Valenciennes'is asuv Euroopa Liidu Raudteeamet (edaspidi „amet“ või „ERA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 881/2004, mis asendati 2016. aastal Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2016/796⁹⁴. Ameti ülesanne on parandada raudteesüsteemide koostalitlusvõimet, töötada välja ühine lähenemisviis ohutusele, et aidata kaasa konkurentsivõimelisema ja kõrge ohutustasemega Euroopa raudteesektori loomisele, ning tegutseda ELi asutusena raudteeveeremi turuleviimise lubade, raudteeveo-ettevõtjate ühtsete ohutussertifikaatide ja ERTMSi raudteeäärsete kinnituste väljaandmisel. *Joonisel 3.12.1* esitatakse ameti peamised arvandmed⁹⁵.

Joonis 3.12.1. Ameti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

⁹⁴ ELT L 220, 21.6.2004, lk 3; ELT L 138, 26.5.2016, lk 1. Vastavalt viimati mainitud määrusele muudeti ameti algne nimi, Euroopa Raudteeagentuur, Euroopa Liidu Raudteeametiks.

⁹⁵ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.era.europa.eu.

3.12.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.12.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Raudteeameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁹⁶ ja eelarve täitmise aruannetest⁹⁷ 31. detsembril 2020. 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

3.12.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

⁹⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁹⁷ 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

3.12.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.12.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.12.8. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [*lisas*](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2013	Amet asub Lille'is ja Valenciennes'is. Tõenäoliselt oleks halduskulusid võimalik kärpida, kui kõik töötajad oleksid koondatud ühte asukohta.	Alustamata (ametist sõltumatud asjaolud)
2018	ERA hakkab 2019. aastal sertifitseerimistoimingute eest lõive ja tasusid koguma. Uues määruses nõuti, et seejuures tuleb arvesse võtta väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate (VKEd) erivajadusi. Amet peaks võtma kasutusele tõhusad kontrollimehhanismid, et veenduda taotlejate vastamises VKEde kriteeriumidele.	Alustamata
2018	Vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EL) 2016/796 kujutasid lõivud ja tasud endast ameti jaoks sihtotstarbelist tulu. Lõivude ja tasude ning neile eelarves vastavate kulukohustuste ja maksete nõuetekohaseks planeerimiseks on vaja mõningaid muudatusi ameti finantsmääruse rakenduseeskirjades. Lõivude ja tasude võib eest arveid esitada alles pärast teenuste osutamist ning vahearveid võib väljastada ainult iga kuue kuu tagant. Amet peab kulusid tähelepanelikult jälgima ja esitama vahearved niipea kui võimalik.	Lõpetatud

Euroopa Liidu Raudteeamet (ERA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	ERA sõlmis 2019. aastal kolme ettevõtjaga eraldi nelja-aastased astmelised raamlepingud, et aidata kaasa Euroopa raudteeliikluse juhtimissüsteemi heakskiitmisele. Finantsmääruses on sätestatud, et seda võib teha tingimusel, et raamlepingus on täpselt kokku lepitud kõik asjaomaste ehitustööde tegemise, kaupade tarnimise või teenuste osutamise tingimused. Kõnealusel juhul ei ole raamleping piisavalt üksikasjalik. Samuti põhinesid pakkujate finantspakkumised ainult tööpäeva hinnal, võtmata arvesse olulisi elemente, nagu töötajate profiilid või töö keerukus.	Lõpetatud
2019	Ühe hankemenetluse puhul, mis puudutas toitlustusteenuste osutamist, ei olnud hindamiskomisjoni ühe liikme kohta tehtud ametlikku määramisotsust. Liikme osalemine hindamiskomisjonis ilma ametliku otsuseta on sisemine puudus, mis vähendab hankemenetluse läbipaistvust.	Lõpetatud
2019	Euroopa Komisjon esitas ERA-le teenustaseme kokkuleppe alusel arveid erinevate IT-teenuste osutamise eest. See hõlmas ühe IT-süsteemi majutamise eest küsitavat tasu, mis põhines kasutajate arvul. Euroopa Komisjon küsis ametilt ülemäärast hinda, kuna arve aluseks olnud kasutajate arv oli vale. See osutab puudustele ameti sisekontrollimehhanismides: juhtum näitas, et puudus kontroll selle üle, kas arve summa vastas teenustaseme kokkuleppe tegelikele tingimustele.	Alustamata

Euroopa Liidu Raudteeamet (ERA)

Ameti vastus

Amet võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.13. Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA)

Sissejuhatus

3.13.1. Pariisis asuv Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (edaspidi „asutus“ või „ESMA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 1095/2010⁹⁸. Asutuse missioon on suurendada investorikaitset ning edendada stabiilseid ja korrapäraseid finantsturge. ESMA täidab oma ülesandeid ja eesmärgi nelja tegevuse kaudu: hinnates investoreid, turge ja finantsstabiilsust ohustavaid riske, viies lõpule ELi finantsturgude ühtsete eeskirjade koostamise, edendades järelevalvelist ühtsust ja tehes konkreetsete finantssektori ettevõtjate otsest järelevalvet. *Joonisel 3.13.1* esitatakse asutuse peamised arvanded⁹⁹.

Joonis 3.13.1. Asutuse peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, asutuse eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja asutuse esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

⁹⁸ ELT L 331, 15.12.2010, lk 84. ESMA asutamismäärust muudeti 27. detsembril 2019 määrusega (EL) 2019/2175 (ELT L 334, 27.12.2019, lk 80).

⁹⁹ Asutuse pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.esma.europa.eu.

3.13.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.13.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁰⁰ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁰¹ 31. detsembril 2020. 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

3.13.5. Meie hinnangul annab asutuse raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi asutuse finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

¹⁰⁰ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁰¹ 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

3.13.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Muu asjaolu

3.13.7. Reitinguagentuuridelt võetavad tasud põhinevad nende tuludel konkreetse juriidilise isikuna. Sellega luuakse justkui õiguspärane võimalus vähendada või vältida tasusid, kandes ELis registreeritud reitinguagentuuride tulu nendega seotud üksustele väljaspool ELi. ESMA hindas selle riski väikseks, kuid hoiab seda siiski oma järelevalve all. Reitinguagentuuride määrus¹⁰² jätab ka reitinguagentuuridele võimaluse tasudel põhinevast mehhanismist kõrvale hoida, kui nad osutavad krediidireitingute andmise ja kõrvalteenuste turustamisega seotud teenuseid (näiteks krediidireitingute andmevoogude litsentsimine ning uuringute ning nendega seotud toodete ja teenuste pakkumine reitingute kasutajatele) kontserni kuuluvate äriühingute kaudu, mis ei ole registreeritud reitinguagentuurid. Euroopa Komisjonil on õigus algatada asjakohaseid seadusandlikke muudatusi määruse muutmiseks. ESMA on sellest riskist teadlik ja avaldas 29. jaanuaril 2021 konsultatsioonidokumendi¹⁰³. Selle alusel esitas ta Euroopa Komisjonile 21. juunil 2021 tehnilise nõuande selle kohta, kuidas määrust riski maandamiseks muuta.

3.13.8. Kauplemisteabehoidlatelt küsitavad tasud arvutatakse iga kauplemisteabehoidla asjaomase käibe alusel. See summa võrdub järgmistest komponentidest arvutatud kolmandike summaga: kauplemisteabehoidla põhitegevusest saadud käive; kauplemisteabehoidlale eelneval aastal teatatud tehingute arv; ning eelneva aasta 31. detsembri seisuga registreeritud avatud positsioonide arv. Kuigi tasusid käsitlevates delegeeritud määrustes¹⁰⁴ ei ole ette nähtud terviklikku ja järjepidevat kontrolliraamistikku, et tagada teabe usaldusväärsus, esitasid kõik kauplemisteabehoidlad sõltumatu audiitori arvamuse selle kohta, et nende 2019. aasta finantsaruanded (mida kasutati tasude arvutamiseks) andsid õige ja õiglase ülevaate. Sõltumatud audiitorid vaatasid aga teabe, mis puudutab kauplemisteabehoidlatele 2019. aastal teatatud tehingute arvu ning 31. detsembri 2019. aasta seisuga registreeritud avatud positsioonide arvu, läbi vaid piiratud määral. 24. märtsil 2021 avaldas ESMA konsultatsioonidokumendi¹⁰⁵, milles tehakse ettepanek lihtsustada meetodit, mida kasutatakse kauplemisteabehoidlate käibe arvutamiseks (käibe põhjal arvutatakse iga-aastased järelevalvetasud), võttes arvesse üksnes tulusid ja jättes välja tegevusnäitajad. Kõnealuse konsultatsioonidokumendi kohaselt kavatseb ESMA esitada Euroopa

Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA)

Komisjonile 2021. aasta keskel tehnilise nõuande kauplemisteabehoidlate delegeeritud määruste muutmise kohta.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.13.9. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.13.10. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

¹⁰² Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. septembri 2009. aasta määrus (EÜ) nr 1060/2009 reitinguagentuuride kohta, mida on muudetud Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. mai 2011. aasta määrusega (EL) nr 513/2011 ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu 21. mai 2013. aasta määrusega (EL) nr 462/2013. Reitinguagentuuride tasud on sätestatud Euroopa Komisjoni 7. veebruari 2012. aasta delegeeritud määruses (EL) nr 272/2012, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EÜ) nr 1060/2009 seoses Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve poolt reitinguagentuuridelt võetavate tasudega (EMPs kohaldatav tekst).

¹⁰³ Konsultatsioonidokument ESMA 80-196-5019. Vt <https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma>

¹⁰⁴ Määrus (EL) nr 648/2012 börsiväliste tuletisinstrumentide, kesksete vastaspoolte ja kauplemisteabehoidlate kohta. Reitinguagentuuridelt selle määruse alusel võetavad tasud on sätestatud Euroopa Komisjoni delegeeritud määruses (EL) nr 1003/2012 (CDR 1003/2013), millega täiendatakse määrust nr 648/2009. Pärast väärt-paberite kaudu finantseerimise tehingute ja uuesti kasutamise läbipaistvust käsitleva määruse (EL) 2015/2365 jõustumist tegeleb ESMA selle alusel ka kauplemisteabehoidlate registreerimise, järelevalve ja tunnustamisega. Nimetatud määruse alusel kauplemisteabehoidlate suhtes kohaldatavad tasud on sätestatud Euroopa Komisjoni delegeeritud määruses (EL) 2019/360 (CDR 2019/360).

¹⁰⁵ Konsultatsioonidokument ESMA74-362-1864. Vt <https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir>.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.13.11. 2020. aasta märtsis allkirjastas ESMA ühe Kanada äriühinguga maksimaalselt seitsmeks aastaks andmeteenuste raamlepingu. Maksimaalne lepingusumma ei olnud selgelt kindlaks määratud. See vähendab lepingu läbipaistvust. Samas oli ESMA lepingu maksimaalse kestuse ajaks kavandanud maksumuseks 270 000 eurot, mis põhines lepingus kokku lepitud aastatasul (35 000 USA dollarit).

Lisaks allkirjastas lepingu eelarvevahendite käsutaja, kellel oli õigus allkirjastada juriidilisi kohustusi asjaomase eelarvea jaoks ainult kuni 135 000 euro väärtuses, mis on väiksem lepingu maksimaalsest maksumusest. See on tõsine sisekontrollipuudus. Pärast auditit võttis ESMA parandusmeetmed selle probleemi lahendamiseks (raamlepingu allkirjastas tegevdirektor).

3.13.12. ESMA ei kohaldanud Euroopa Komisjoni delegeeritud määrustes¹⁰⁶ sätestatud intressimäära mitme reitinguagentuuri ja kauplemisteabehoidla suhtes, kes maksid oma 2020. aasta osamaksed hilinemisega. Samuti ei määranud eelarvevahendite käsutaja saadaolevaid summasid kindlaks ega teinud ametlikku otsust loobuda viivisintresside (karistuse) sissenõudmisest, nagu on nõutud ELi finantsmääruse artiklis 101. 2020. aastal kogunenud intressi summa on 13 601 eurot.

Tähelepanekud sisekontrollimehhanismide kohta

3.13.13. Leidsime, et asutuses olid nõrgad sisekontrollimehhanismid, et registreerida tööaega, mille kohta ESMA-le IT valdkonna aja ja vahendite suhtes täpsustatud lepingute („time and means“ lepingud) eest arveid esitati.

2019. aasta juunis esitas ESMA ühele töövõtjale tellimiskirja 106 tööpäevaks kogumaksumusega 61 086 eurot. Tellimiskirja teema oli tööpäevade arv (enamasti väljaspool asutuse tegevuskohta), mis olid jagatud konkreetseteks ülesanneteks (mitu tööpaketti). Leidsime, et ESMA tehtud kontrollid väljaspool tegevuskohta töötatud päevade tegeliku arvu kontrollimiseks olid ebapiisavad. Lisaks ei ole aja ja vahendite suhtes täpsustatud lepingu valik ideaalne juhtudel, kui tööd tehakse väljaspool tegevuskohta, välja arvatud juhul, kui on olemas asjakohased vahendid töötundide mõõtmiseks.

¹⁰⁶ Komisjoni 7. veebruari 2012. aasta delegeeritud määrus (EL) nr 272/2012 reitinguagentuuride kohta (ELT L 90, 28.3.2012, lk 6), komisjoni 12. juuli 2013. aasta delegeeritud määrus (EL) nr 1003/2013 kauplemisteabehoidlate kohta (ELT L 279, 19.10.2013, lk 4) ja komisjoni 13. detsembri 2018. aasta delegeeritud määrus (EL) 2019/360 kauplemisteabehoidlate kohta (ELT L 81, 22.3.2019, lk 58).

Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA)

Praegusel juhul keskendus ESMA töövõtja arvete heakskiitmisel peamiselt eeldatavatele väljunditele ning võrdles arvel esitatud töötundide arvu lepingu maksimaalse eelarvega. Siiski ei jälginud ESMA korrapäraselt (st iga kuu) töövõtja arvetel esitatud töötundide arvu, kuigi raamlepingu kohaselt oleks ta pidanud seda tegema.

Seega oli ESMA-l puudusi kontrollides, mis oleksid kinnitanud, et töövõtjale tehtud maksed põhinesid õigel ajal esitatud kehtivatel tööajatabelitel. Tegu on tõsise sisekontrollipuudusega.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Töötajate leidmiseks IT-teenuste osutamise lepingute kaudu hoiti kõrvale ELi sotsiaal- ja tööhõive-eeskirjade kohaldamisest ning see toob asutusele kaasa õiguslikud ja mainega seotud riskid. Asutus peaks tagama, et lepingutes tehtaks selget vahet IT-teenuste osutamise ja renditöötajate värbamise vahel.	Lõpetatud
2018	Reitinguagentuuridelt ja kauplemisteabehoidlatelt võetavate tasude üle- ja puudujäägid võivad kaasa tuua tegevuse iga-aastase ristrahastamise. Asutus peaks leidma mooduse sellise ristrahastamise vältimiseks.	Poleli
2019	Asutus ei ole kunagi kohandanud liikmesriikide pädevate asutuste aasta N kohta arvutatud hinnangutel põhinevaid pensionimakseid vastavalt tegelikele näitajatele ega plaaninud seda teha.	Poleli

Asutuse vastus

3.13.7. ESMA tervitab kontrollikoja tunnustust ESMA püüetele vähendada riski, et reitinguagentuurid võivad kõrvale hoida reitinguagentuuri määruse tasudest. ESMA kinnitab, et 21. juunil 2021 esitati Euroopa Komisjonile tehniline nõuanne määruse läbivaatamise kohta seoses ESMA poolt reitinguagentuuridelt võetavate tasudega (viide ESMA80-196-5324). Nüüd otsustab komisjon, kas ja kuidas ta kavatseb õigusraamistiku läbi vaadata.

3.13.8. ESMA esitab 2021. aasta teisel poolel Euroopa Komisjonile tehnilise nõuande kauplemisteabehoidlate tasude haldamist käsitlevate õigusaktide muutmise kohta. Seejärel peab komisjon otsustama õigusraamistiku läbivaatamise ettepaneku vastuvõtmise.

3.13.11. Selle lepingu puhul pidi ESMA erandkorras kasutama ESMA raamlepingu vormi asemel pakkuja vormi. Kasutatud vorm oli eksitav ja sisaldas ainult esimese aasta teenuse summat (35 000 USA dollarit), mitte lepingu kogu kehtivusaja maksimaalset summat, seega allkirjastas edasivolitatud eelarvevahendite käsutaja summa kuni 135 000 eurot. ESMA töötab välja tööjuhiseid, et tagada asjakohane sisekontrolli tase olukorraks, kus ESMA kasutab tulevikus taas tavapärase vormi asemel töövõtja raamlepingu vormi.

3.13.12. ESMA leiab, et eelarvevahendite käsutaja vabastamisotsus e-kirjavahetuse teel oli tõhus, kuna summa ei olnud oluline (0,1 % reitinguagentuuride ja kauplemisteabehoidlate tasude kogusummast 2020. aastal). Pärast kontrollikoja kommentaare parandas ESMA veelgi hilinevad maksete haldamist. ESMA võttis järgmised meetmed: a) korrapärased automaatsed sisearuanded kogunenud hilinevad maksete kohta; b) tegevuse sisesuunised saadaolevate summade kindlaksmääramiseks ja kriteeriumid võimalike vabastamiste hindamiseks kõigi tuluallike lõikes; c) spetsiaalne elektrooniline töövoog, mis hõlbustab kogunenud intresside kohta õigeaegsete, põhjendatud ja ametlike otsuste tegemist.

3.13.13. ESMA võttis hiljuti mitu ennetavat meetet, et tugevdada raamlepingute alusel pakutavate nõustamisteenuste sisekontrolli. ESMA töötas IKT-lepingute haldamise kohta välja sisesuunised, mis sisaldavad eri liiki lepingute selget kirjeldust ja asjakohaseid järelevalvenõudeid. Lisaks valmistab ESMA praegu ette lepinguhalduse koolitust projektijuhtidele ja muudele asjaomastele töötajatele. Koolitus tehakse 2021. aastal.

3.14. Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Amet (EU-OSHA)

Sissejuhatus

3.14.1. Bilbaos asuv Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Amet (edaspidi „amet“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 2062/94¹⁰⁷, mis tunnistati kehtetuks Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. jaanuari 2019. aasta määrusega (EL) 2019/126¹⁰⁸. Ameti ülesandeks on koguda ja levitada informatsiooni riiklike ja liidu tööohutuse ja töötervishoiu valdkonna prioriteetide kohta, toetada poliitika väljatöötamise ja elluviimisega tegelevaid riiklikke ja liidu organisatsioone ning anda informatsiooni ennetavate meetmete kohta. *Joonisel 3.14.1* esitatakse ameti peamised arvanded¹⁰⁹.

Joonis 3.14.1. Ameti peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

¹⁰⁷ EÜT L 216, 20.8.1994, lk 1. Määrust muudeti viimati nõukogu määrusega (EÜ) nr 1112/2005 (ELT L 184, 15.7.2005, lk 5).

¹⁰⁸ ELT L 30, 31.1.2019, lk 58.

¹⁰⁹ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.osha.europa.eu.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.14.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel [350](#) on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.14.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹¹⁰ ja eelarve täitmise aruannetest¹¹¹ 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

¹¹⁰ Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹¹¹ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

3.14.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja poolt 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

3.14.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.14.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	2019. aastasse üle kantud kulukohustustega seotud assigneeringute määr oli kõrge II ja III jaotises. Amet peaks analüüsima ülekandmiste liialt kõrge osakaalu põhjuseid ja parandama vastavalt eelarve planeerimist.	Poleli
2019	Ühel juhul ostis amet teenuseid lepingu maksimummäära ületanud mahus, ilma seejuures lepingut muutmata.	Ei kohaldata
2019	Ühel juhul hüvitas amet majutuskulud kindla määra alusel, samas kui lepingus oli sätestatud, et sellised hüvitised peaksid põhinema tõendavatel dokumentidel, mis näitavad tegelikult kantud kulusid.	Ei kohaldata
2019	Ülekandmiste maht näitab eelarveliste vajaduste ülehindamist ning on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega.	Poleli

Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Amet (EU-OSHA)

Ameti vastus

Amet võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.15. Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond (Eurofound)

Sissejuhatus

3.15.1. Dublinis asuv Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond (edaspidi „fond“) asutati nõukogu määrusega (EMÜ) nr 1365/75¹¹², mis tunnistati kehtetuks Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. jaanuari 2019. aasta määrusega (EL) 2019/127¹¹³. Fondi eesmärk on aidata kaasa paremate elu- ja töötingimuste kavandamisele ja loomisele liidus asjakohaste teadmiste laiendamise ja levitamise kaudu. *Joonisel 3.15.1* esitatakse fondi peamised arvanded¹¹⁴.

Joonis 3.15.1. Fondi peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, fondi eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja fondi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

¹¹² EÜT L 139, 30.5.1975, lk 1.

¹¹³ ELT L 30, 31.1.2019, lk 74.

¹¹⁴ Fondi pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.eurofound.europa.eu.

3.15.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.15.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fondi aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹¹⁵ ja eelarve täitmise aruannetest¹¹⁶ 31. detsembril 2020. 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

3.15.5. Meie hinnangul annab fondi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi fondi finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

¹¹⁵ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹¹⁶ 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

3.15.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.15.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.15.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.15.9. Järeldasime oma eelarveaastat 2019 käsitlevas auditiaruandes, et mitu hankemenetlust (elektri ost ja tualettruumide renoveerimine) ei vastanud õigusnormidele. Seetõttu ei vastanud õigusnormidele ka kõik hilisemad nende lepingute eest tehtud maksed. 2020. aastal tehti elektrilepingu raames makseid 62 470 eurot ja renoveerimislepingu raames 174 730 eurot.

Tähelepanekud sisekontrollimehhanismide kohta

3.15.10. Tundlikud ametikohad on need, mida täitvatel töötajatel on selline otsustusõigus, mida nad saaksid isiklikuks hüvanguks kuritarvitada. Tundlike ametikohtade haldamine on sisekontrolli standardelement, mille eesmärk on vähendada seda riski vastuvõetavale tasemele. Tõhusa sisekontrolliraamistiku puhul hallatakse tundlike ametikohtadega seotud riske leevendavate kontrollide ja töötajate liikuvuse abil. Fond on

Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond (Eurofound)

kehtestanud poliitika, millega määratletakse tema tundlikud funktsioonid ja nendega seotud riske leevendavad kontrollid, kuid tundlike ametikohtade loetelu ei ole alates 2012. aastast ajakohastatud ning see ei kajasta enam fondi praegust sisemist ülesehitust. Pärast meie auditit võttis Eurofound 23. juunil 2021 kasutusele uue tundlike ametikohtade poliitika.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.15.11. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Eelarveaastat 2019 käsitlevas auditaruandes jõudis kontrollikoda järeldusele, et elektri ostmiseks korraldatud hange ei vastanud õigusnormidele. Seetõttu on kõik selle raamlepingu alusel tehtud hilisemad maksed õigusnormide vastased.	Poleli
2019	Eelarveaastat 2019 käsitlevas auditaruandes jõudis kontrollikoda järeldusele, et fondi tualettruumide renoveerimise hange ei vastanud õigusnormidele. Seetõttu on kõik selle raamlepingu alusel tehtud hilisemad maksed õigusnormide vastased.	Poleli

Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond (Eurofound)

Fondi vastus

3.15.9. Eurofound võttis kontrollikoja eelmise aasta tähelepanekud teadmiseks ja rakendas juba meetme, kuulutades 2021. aasta alguses välja uue elektrilepingu hanke. Seotud maksed tulenesid otseselt esialgsetest hankemenetlustest.

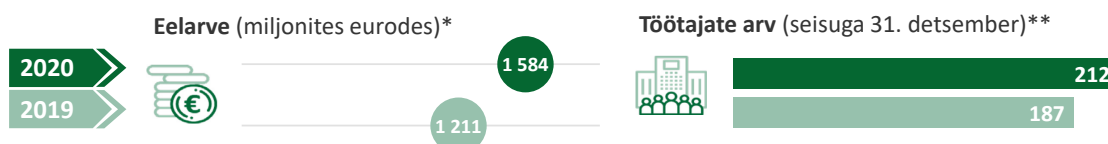
Tualettruumide renoveerimise lõppmakse tehti 2020. aastal.

3.16. Euroopa GNSSi Agentuur (GSA)

Sissejuhatus

3.16.1. Euroopa GNSSi (ülemaaailmse satelliitnavigatsioonisüsteemi) Agentuur (edaspidi „agentuur“ või „GSA“), mille peakorter asub Prahas, võttis 1. jaanuaril 2007 üle kõik ülesanded, mida varem täitis ühissetevõtte GALILEO. GSA haldab neid tegevusi nüüd Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 912/2010¹¹⁷ alusel, mida on muudetud Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. aprilli 2014. aasta määrusega (EL) nr 512/2014. Lisaks andis Euroopa Komisjon agentuurile delegeerimislepinguga ülesandeks Euroopa Geostatsionaarse Navigatsioonilisüsteemi (EGNOS) juhtimise. *Joonisel 3.16.1* esitatakse agentuuri peamised arvandmed¹¹⁸.

Joonis 3.16.1. Agentuuri 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, agentuuri eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja agentuuri esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

¹¹⁷ ELT L 276, 20.10.2010, lk 11.

¹¹⁸ Agentuuri pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.gsa.europa.eu.

3.16.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.16.4. Auditeerisime

- a) Euroopa GNSSi Agentuuri raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹¹⁹ ja eelarve täitmise aruannetest¹²⁰ 31. detsembril 2020. 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

3.16.5. Meie hinnangul annab agentuuri raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi agentuuri finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

¹¹⁹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹²⁰ 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

3.16.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.16.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.16.8. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [*lisas*](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2014	Materiaalsel põhivaral ei ole kindlustuskatet.	Lõpetatud
2017	E-hanked: 2019. aasta lõpuks ei olnud agentuur kasutusele võtnud ühtegi Euroopa Komisjoni välja töötatud IT-rakendust.	Poleli
2019	Puudub põhjalik eel- või järelkontrollistrateegia, mis kinnitaks ESA poolt seoses programmide EGNOS ja GALILEO rakendamisega kantud kulude täpsust. See tähendab, et on oht, et agentuuri maksed ESA-le arvutatakse ebatäpsete kulude põhjal, mis võib mõjutada agentuuri raamatupidamise aastaaruannet.	Poleli
2019	Viivitused agentuuri uue sisekontrolliraamistiku rakendamisel ja talitluspidevuse kava heakskiitmisel. Talitluspidevuse kava tuleb ametlikult vormistada ja ajakohastada.	Lõpetatud

Euroopa GNSSi Agentuur (GSA)

Agentuuri vastus

Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.



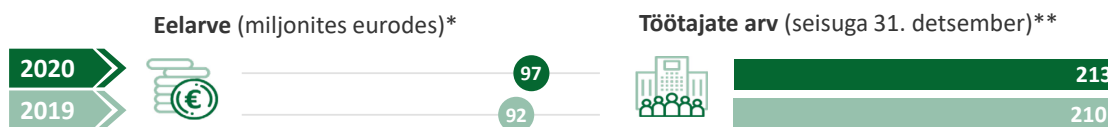
**Mitmeaastase finantsraamistiku
rubriigist 2 (Jätkusuutlik majanduskasv:
loodusvarad) rahastatud asutused**

3.17. Euroopa Keskkonnaamet (EEA)

Sissejuhatus

3.17.1. Kopenhaagenis asuv Euroopa Keskkonnaamet (edaspidi „amet“) asutati nõukogu määrusega (EMÜ) nr 1210/90¹²¹. Amet vastutab vaatlusvõrgu loomise eest, mis annab komisjonile, parlamendile, liikmesriikidele ja laiemale üldsusele usaldusväärset teavet keskkonna seisundi kohta. Teave peaks eelkõige võimaldama Euroopa Liidul ja liikmesriikidel rakendada keskkonnakaitse meetmeid ja hinnata nende mõjusust. *Joonisel 3.17.1* esitatakse ameti peamised arvanded¹²².

Joonis 3.17.1. Ameti peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

¹²¹ OLT L 120, 11.5.1990, lk 1; mis tunnistati kehtetuks Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. aprilli 2009. aasta määrusega (EÜ) nr 401/2009 Euroopa Keskkonnaameti ja Euroopa keskkonnateabe- ja -vaatlusvõrgu kohta (ELT L 126, 21.5.2009, lk 13).

¹²² Ameti pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav selle veebisaidil www.eea.europa.eu.

3.17.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.17.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Keskkonnaameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹²³ ja eelarve täitmise aruannetest¹²⁴ 31. detsembril 2020. 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

3.17.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

¹²³ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹²⁴ 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

3.17.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.17.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.17.8. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Amet suurendas ühe raamlepingu ülemmäära, ilma et lepingut oleks ametlikult muudetud. Amet peaks parandama järelevalvet oma raamlepingute ülemmäärade üle ja vormistama iga muudatuse ametliku lepingumuudatusena vastavalt riigihangetele kehtivatele õigusnormidele.	Lõpetatud
2018	Amet peaks vastu võtma põhimõtted tundlike ametikohtade jaoks ja neid rakendama.	Lõpetatud
2019	Amet ei jälginud enne uute tellimuste esitamist korrektselt seda, kui suur osa lepingu mahust oli juba kasutatud. Seetõttu hankis amet teenuseid, ületades lepingu ülemmäära 38 456 euro (19,2%) võrra.	Lõpetatud

Euroopa Keskkonnaamet (EEA)

Ameti vastus

Amet võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.18. Euroopa Kalanduskontrolli Amet (EFCA)

Sissejuhatus

3.18.1. Vigos asuv Euroopa Kalanduskontrolli Amet (edaspidi „amet“ või „EFCA“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 768/2005¹²⁵, mida on hiljem muudetud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2019/473¹²⁶. Ameti peamine ülesanne on korraldada liikmesriikide kalanduse kontrolli- ja inspekteerimistegevuse koordineerimist, et tagada ühise kalanduspoliitika eeskirjade tõhus ja ühtne kohaldamine. *Joonisel 3.18.1* esitatakse ameti peamised arvandmed¹²⁷.

Joonis 3.18.1. Ameti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

¹²⁵ ELT L 128, 21.5.2005, lk 1.

¹²⁶ ELT L 83, 25.3.2019, lk 18.

¹²⁷ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav selle veebisaidil www.efca.europa.eu.

3.18.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.18.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Kalanduskontrolli Ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹²⁸ ja eelarve täitmise aruannetest¹²⁹ 31. detsembril 2020. 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

3.18.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

¹²⁸ Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹²⁹ 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

3.18.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.18.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Euroopa Kalanduskontrolli Amet (EFCA)

Ameti vastus

Amet võtab kontrollikoja aruande teatavaks.



**Mitmeaastase finantsraamistiku
rubriigist 3 (Julgeolek ja kodakondsus)
rahastatud asutused**

3.19. Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet (CEPOL)

Sissejuhatus

3.19.1. Budapestis asuv Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet (edaspidi „amet“ või „CEPOL“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2015/2219¹³⁰, millega asendati ja tühistati nõukogu otsus 2005/681/JSK. Ameti ülesanne on toimida võrgustikuna ja ühendada liikmesriikide politseinike koolitusasutusi, et koolitada politsei vanemametnikke vastavalt ühtsetele standarditele. *Joonisel 3.19.1* esitatakse ameti peamised arvandmed¹³¹.

Joonis 3.19.1. Ameti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

¹³⁰ ELT L 319, 4.12.2015, lk 1.

¹³¹ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav selle veebisaidil www.cepola.europa.eu.

3.19.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.19.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹³² ja eelarve täitmise aruannetest¹³³ 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsuse kohta

3.19.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

¹³² Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹³³ 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

3.19.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.19.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.19.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.19.9. CEPOL maksis 8.–11. septembriks 2020 kavandatud Budapesti koolitusürituse hotellibroneeringu tühistamise tõttu tühistamistasu. Koolitus tühistati COVID-19 piirangute tõttu, mille Ungari valitsus kehtestas 1. septembril 2020. Kui CEPOL oleks selle asemel tuginenud raamlepingu vääramatü jõuklauslile, oleks ta võinud broneeringu tasuta tühistada. CEPOL oleks pidanud ette nägema võimalust, et kavandatud üritus tuleb COVIDi pandeemia tõttu ära jätta. Üritus broneeriti 29. juunil 2020. Selleks ajaks oli olukord Ungaris ja ülejäänud Euroopas juba ebakindel ning CEPOLi operatiivtegevus peatati peaaegu täielikult. CEPOL ei kaitsenud tõhusalt ELi finantshuve ja oleks pidanud tagasi lükkama hotelli poolt tühistamiskulu eest esitatud arve summas 5335 eurot, nagu leping võimaldas. Selle alusel tehtud makse ei vasta seega õigusnormidele.

Tähelepanekud sisekontrollimehhanismide kohta

3.19.10. Tähendasime eelarveliste kulukohustuste haldamisel allpool loetletud puudusi CEPOLi sisekontrollikeskkonnas. Ühel korral allkirjastas amet kolm juriidilist kohustust enne vastavate eelarveliste kulukohustuste heakskiitmist. Sellega rikutakse raamfinantsmääruse (millega kehtestatakse kulutoimingute suhtes kohaldatavad eeskirjad) artiklit 73, mis tekitab ohu, et CEPOL võib allkirjastada lepingu ilma vajalike vahendite olemasoluta.

Ühel teisel korral olid kaks erinevat erilepingut (juriidilised kohustused) seotud sama individuaalse eelarvelise kulukohustusega. See on vastuolus ELi finantsmääruse artikli 112 lõike 1 punktis a sätestatud nõudega¹³⁴. See vähendab vastavate lepingute järelvalve läbipaistvust finantsjuhtimissüsteemis ABAC.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

¹³⁴ ELi finantsmääruse artikli 112 lõike 1 punkti a kohaselt tuleb juhul, kui vahendite saaja ja summa on teada, võtta individuaalne eelarveline kulukohustus (iga juriidilise kohustuse kohta).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2016	Tööjõu voolavus on suur ning see võib avaldada mõju tegevuse talitluspidevusele ja ameti võimele oma töökavas ettenähtud tegevusi ellu viia. Teised liikmesriigid esitasid väga vähe taotlusi.	Pooleli
2017	Amet avaldab vabade ametikohtade teateid oma veebisaidil ja sotsiaalmeedias, kuid mitte Euroopa Personalivaliku Ameti (EPSO) veebisaidil.	Lõpetatud
2019	Üks eelarvevahendite käsutaja allkirjastas eelarvelise kulukohustuse, mille summa ületas talle antud õigustega lubatud piirmäära. Amet peaks tagama järjepidevuse ABAC-süsteemis antud õiguste ja tegevdirektori allkirjastatud kirjaliku otsuse vahel.	Lõpetatud
2019	Üks eelarvevahendite käsutaja allkirjastas raamlepingu, mille summa ületas talle antud õigustega lubatud piirmäära. Ameti tegevdirektor peaks tagama, et ta on oma õigused enda äraoleku ajaks asjakohaselt edasi volitanud.	Lõpetatud

Ameti vastus

3.19.9. Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks, kuid ei ole nõus väitega, et tehtud makse ei vasta õigusnormidele. Makse tehti kooskõlas lepingu sätetega pärast seda, kui CEPOL oli kohaldanud tavapärast tühistamisklauslit ja pidanud edukalt läbirääkimisi poolpansioni tasu tühistamise üle, mille tulemusel maksti algselt tellitud teenusest ainult 65%.

Kuna kogusumma ei ole suur, oleks majanduslikult põhjendamatult algetada ebakindla tulemusega õigusvaidlus. Antud juhul leidsime, et läbirääkimiste tulemusel saavutatud lahendus on sobivam kui vaidlus vääramatut jõu klausli kohaldamise üle.

3.19.10. Amet võtab tähelepaneku teadmiseks ja nõustub kontrollikoja leiuga. Puudus tulenes haldusveast.

3.20. Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO)

Sissejuhatus

3.20.1. Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (edaspidi „amet“ või „EASO“) asub Vallettas. Amet loodi Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 439/2010¹³⁵ 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 on EASO toetanud rändekriisi kontekstis Kreekat, Itaaliat, Küprost ja Maltat.

3.20.2. EASO haldab pagulaskriisiga seotud operatsioone. Tal on piirkondlikud kontorid Itaalias ja Kreekas ning alates 2018. aastast ka Küprosel. Detsentraliseeritud ülesehitus on üks lisaprobleem, mis raskendab tegevuse elluviimist kooskõlas kohaldatava õigusraamistikuga.

3.20.3. Oma tegevuses sõltub amet suhteliselt suurel määral liikmesriikide koostööst, nt seoses sellega, kui palju liikmesriigid lähetavad eksperte varjupaigaekspertide reservnimekirja raames (millele on osutatud EASO asutamismääruse artiklis 15). Kuna liikmesriikide lähetatud ekspertide arv on väike, kasutab amet operatiivabi ülesannete täitmisel kohapeal ka lepingulisi renditöötajaid. *Joonisel 3.20.1* esitatakse ameti peamised arvandmed¹³⁶.

¹³⁵ ELT L 132, 29.5.2010, lk 11.

¹³⁶ EASO pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.easo.europa.eu.

Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO)

Joonis 3.20.1. Ameti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.20.5. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.20.6. Auditeerisime

- a) Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹³⁷ ja eelarve täitmise aruannetest¹³⁸ 31. detsembril 2020. 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

3.20.7. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvupidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Viimased põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

¹³⁷ Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹³⁸ 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

3.20.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.20.9. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Muu asjaolu

3.20.10. Ilma eeltoodud arvamust kahtluse alla seadmata juhib kontrollikoda tähelepanu asjaolule, et Üldkohtus pooleli olev kohtuasi nr T-621/20 (EMCS vs EASO) puudutab meie auditiarvamuse mitut aspekti. EASO algatas 2020. aastal avatud hankemenetluse renditööjõu leidmiseks, et toetada oma peakorterit ja asutuse tegevust Maltal. Hanke hinnanguline kogumaksumus 48 kuu jooksul oli 27,7 miljonit eurot. Oktoobris 2020 kaebas üks hankemenetluses osalenud edutu pakkuja EASO Üldkohtusse, vaidlustades hankemenetluse tulemused.

3.20.11. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.20.12. Leidsime, et EASO hankemenetlused (2016–2017) ametile Roomas ruumide üürimiseks ei vastanud õigusnormidele. ELi finantsmääruse kohaselt oleks EASO pidanud enne ruumide üürimist turgu uurima, kuid amet seda ei teinud. Seetõttu ei vastanud õigusnormidele ka kõik hilisemad selle lepingu eest tehtud maksed. 2020. aastal oli selliste maksete summa 266 523 eurot.

3.20.13. 2020. aastal tehti 911 325 euro ulatuses makseid seoses hankemenetlustega, mille kontrollikoda oli varasematel aastatel õigusnormide vastaseks kuulutanud (st Lesbose üüripinna, Itaalia ajutiste töötajate ja välisekspertide hanked). Need maksed ei vasta õigusnormidele. Kõnealuste hankemenetluste üksikasjad on esitatud järeelmeetmete tabelis.

3.20.14. EASO-l oli 2020. aastal 16 vaba juhtivtöötaja ametikohta. Neist kümme oli üle aasta täidetud kohusetäitjatega. See on vastuolus personalieeskirjadega, mille kohaselt võib juhtivaid ametikohti täita kohusetäitjatega vaid kuni ühe aasta vältel. Lisaks võib see puudus juhtivatel ametikohtadel kahjustada EASO juhtimist ja strateegilist järjepidevust.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.20.15. 2020. aastal oli maksete assigneeringute kasutusmäär madal (81%). Kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmiste määr oli kõrge III jaotises (tegevuskulud) – 33,8% ehk 25,6 miljonit eurot. 2019. aastast 2020. aastasse üle kantud eelarveassigneeringute tühistamise määr oli samuti kõrge – 19%. See on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega. Puuduse kõrvaldamiseks peaks EASO parandama oma eelarve kavandamist ja rakendamistsükleid.

Tähelepanekud sisekontrollimehhanismide kohta

3.20.16. 2018. aastal esitas EASO tegevdirektori kohusetäitja juhtimise tegevuskava, mille eesmärk on taastada usaldus nii asutusesiseselt kui ka -väliselt, tugevdada EASO juhtimisstruktuure ja taastada organisatsioonisisene suutlikkus. Sellest ajast alates on EASO teinud pidevaid jõupingutusi oma juhtimise ja sisekontrollisüsteemi tugevdamiseks ning enamik kavas kirjeldatud meetmeid on ellu viidud.

Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO)

2020. aasta jaanuaris lõpetas EASO juhtimise tegevuskava rakendamise¹³⁹. Ameti sõnul oli selleks ajaks 51 meetet lõpule viidud ja 10 veel pooleli. Viimase ajakohastamise kuupäeval veel pooleli olevad meetmed on lisatud EASO kasutusele võetud uutesse järelevalvehandlitesse: haldusnõukogule esitatavasse kvartaalsesse järelevalvearuandesse¹⁴⁰ ja iga-aastasessse sisekontrolli enesehindamisse¹⁴¹.

Meie audit näitas, et mõned käimasolevad meetmed on endiselt asjakohased ja nendega tuleb põhjalikult tegeleda. Nende hulka kuuluvad töötajaid asendavate renditöötajate arv, juhtivtöötajate vabad ametikohad ja huvide konflikti põhimõtete ajakohastamine.

3.20.17. 2020. aastal ei koostatud ega võetud EASOs vastu talitluspidevuse kava. EASO tegevuse ulatus ja kompleksus ning hiljutised sündmused, nagu COVID-19 pandeemia, rõhutavad ametliku ja ajakohase talitluspidevuse kava tähtsust. See probleem kujutab endast EASO menetlustes sisalduvat olulist puudust. Pärast meie auditit kiitis amet 31. mail 2021 heaks oma talitluspidevuse kava.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.20.18. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

¹³⁹ Haldusnõukogu 17. juuni 2019. aasta otsus nr 53, mida on muudetud haldusnõukogu 18. veebruari 2020. aasta otsusega nr 60 ja ajakohastatud haldusnõukogu 18. märtsi 2021. aasta otsusega nr 71.

¹⁴⁰ Haldusnõukogule esitatavates kvartaalsetes järelevalvearuannetes hinnatakse EASO edusamme eelnevalt kindlaksmääratud eesmärkide saavutamisel järgmistes peamistes juhtimisvaldkondades: tööprogramm, inimressursid, töötajate kaasamine, sisekontroll, hanked, eelarve ja finantsküsimused.

¹⁴¹ Iga-aastane sisekontrolli enesehindamine kooskõlas uue sisekontrolliraamistikuga viiakse läbi Euroopa Komisjoni metoodika alusel, et teha kindlaks organisatsiooni juhtimises ja sisekontrollis leiduvad puudused.

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2017	EASO ei saavutanud ametikohtade loetelus seatud töötajate töölevõtmise eesmärki.	Poleli ¹⁴²
2017	Ametil ei ole siseauditi üksust.	Ei kohaldata ¹⁴³
2017	Lepingute järelevalve ajutisi töötajaid käsitlevate riigisiseste eeskirjade täitmise üle oli kehv.	Märgime, et Euroopa Liidu Kohtus pooleli olev kohtuasi nr C-948/19 (Manpower Lit) puudutab mitut Leedu kõrgeima kohtu esitatud küsimust seoses renditööd käsitleva Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. novembri 2008. aasta direktiivi 2008/104/EÜ kohaldamisega ELi asutuste suhtes. Kuna Euroopa Liidu Kohtu otsus nendes küsimustes võib mõjutada kontrollikoja seisukohta seoses renditöötajate kasutamisega ametis, ei esita kontrollikoda tähelepanekuid EASO tegevuse korrektsuse kohta ning loobub sealhulgas ka varasemate aastate tähelepanekute järelkontrollist, kuni Euroopa Liidu Kohus on teinud selles asjas lõpliku otsuse.

¹⁴² Ametikohtade loetelu 2017., 2018. ja 2019. aasta eesmärgid on täidetud. Hoolimata uute töötajate leidmisel tehtud edusammudest jäi 2020. aasta ametikohtade loetelu eesmärk täitmata.

¹⁴³ EASO haldusnõukogu hindas 18. märtsil 2021 negatiivselt siseauditi üksuse loomise kulutasuvust ja lisaväärtust lisaks siseauditifunktsioonile, mida juba täidab Euroopa Komisjoni siseauditi talitus.

Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2017	Leidsime 2017. aastal, et ameti kord reisikulude kontrollimiseks oli nõrk. Eelkõige ei nõutud sageli tõendavaid dokumente. Amet viib läbi nende küsimustega seotud siseuurimist.	Pooleli
2017	Leidsime olulisi puudusi järgmistes küsimustes: vajaduste hindamine ja lepingute muutmine.	Pooleli
2017	Eelarveaastat 2017 käsitlevas auditaruandes jõudis kontrollikoda järeldusele, et EASO-le Lesbosel ruumide üürimiseks korraldatud hanked ei vastanud õigusnormidele. Seetõttu on kõik selle raamlepingu alusel tehtud hilisemad maksed õigusnormide vastased.	Pooleli
2018	IT-ettevõtetega sõlmitud lepingud on sõnastatud viisil, mis võib viidata renditööjõu kasutamisele selle asemel, et pakkuda selgelt määratletud IT-teenuseid ja -tooteid. See on vastuolus ELi personalieeskirjade ning ELi sotsiaal- ja tööeeskirjadega. Amet peaks tagama, et lepingud koostataks nii, et nendes tehtaks selget vahet IT-teenuste hankimise ja renditöötajate kasutamise vahel.	Pooleli
2018	EASO juhtimise tegevuskavas nähti ette ameti sisekontrollistandardite rakendamise hindamine. Hindamises toodi esile enamiku sisekontrollistandardite ja hindamiskriteeriumide olulised puudused ja ebatõhusus.	Ei kohaldata (Vt punkt 3.20.16)

Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Amet peaks kehtestama tõhusa finantsjärelkontrolli korra.	Poleli
2018	EASO peaks kehtestama tõhusad põhimõtted üüritud ruumide ja nendega seotud teenuste haldamiseks.	Lõpetatud
2018	Eelarveaastat 2018 käsitlevas auditaruandes jõudis kontrollikoda järeldusele, et Itaalias renditöötajate leidmiseks korraldatud hange ei vastanud õigusnormidele. Seetõttu on kõik selle raamlepingu alusel tehtud hilisemad maksed õigusnormide vastased.	Poleli
2019	2019. aastal järeldas kontrollikoda, et välisekspertide valimise ja nendega lepingute sõlmimise menetlustes puudus süstemaatiliselt piisav kontrollijalg (nagu on sätestatud finantsmääruse artikli 36 lõikes 3). Seetõttu on kõik nende lepingute alusel tehtud hilisemad maksed õigusnormide vastased.	Poleli

Ameti vastus

3.20.12. EASO võtab tähelepaneku teadmiseks. EASO on koostanud tähelepaneku käsitlemiseks tegevuskava ja hindab Roomas ruumide üürimise optimaalseid lahendusi. Tegevuskavast antakse aru EASO haldusnõukogule ja seda jälgib tähelepanelikult ameti juhtkond.

3.20.13. EASO võtab tähelepaneku teadmiseks. EASO soovib rõhutada, et Itaalias ajutiste töötajate värbamise ja osalemiskutsega seotud ebakorrektsed hankemenetluste parandusmeetmed on rakendatud ja nüüd võetakse Lesbosi üürilepinguga seotud parandusmeetmeid.

3.20.14. EASO võtab tähelepaneku teadmiseks. EASO soovib kontrollikoja jaoks veelkord kinnitada, et 2021. aasta värbamiskava sisaldab mitut juhtivtöötaja ametikohta. Juhtkond koostas lisaks üksikasjaliku värbamiskava ja seadis selle prioriteediks.

3.20.15. EASO võtab tähelepaneku teadmiseks ja tunnistab aastasuse põhimõtte tähtsust. Sellegipoolest soovib amet rõhutada COVID-19ga seotud piirangute mõju ameti tegevuste rakendamisele ning sellest tulenevalt ka eelarve kavandamise ja täitmise tsüklile.

3.20.16. EASO võtab tähelepaneku teadmiseks.

Alalisi töötajaid asendavad ajutised töötajad. Alates 2018. aastast on märgatav oluline ajutiste töötajate arvu vähenemise trend võrreldes töötajate koguarvuga. 2018. aastal oli EASO personalist ajutisi töötajaid 23,9% ja 2020. aasta lõpus oli see näitaja 11,8%. EASO püüab ajutiste töötajate arvu veelgi vähendada.

Juhtivtöötajate vabade ametikohtade arv. EASO 2021. aasta värbamiskavas on 2021. aastaks ette nähtud mitu juhtivtöötaja värbamismenetlust ning mõni vaba ametikoha kutse on juba avaldatud.

Huvide konflikti põhimõtted. EASO on täiesti teadlik vajadusest neid põhimõtteid ajakohastada, et võtta arvesse õigusraamistiku hiljutisi nõudeid, nagu on märgitud aasta konsolideeritud tegevusaruandes. Läbivaadatud poliitika on enne haldusnõukogule esitamist talitustevahelise konsulteerimise lõppjärgus.

3.20.17. n/a

3.21. Haiguste ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus (ECDC)

Sissejuhatus

3.21.1. Stockholmis asuv Haiguste Ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus (edaspidi „ECDC“ või „keskus“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 851/2004¹⁴⁴. Keskuse peamisteks ülesanneteks on haiguste ennetamise ja tõrje alaste andmete kogumine ja levitamine ning sellealaste teaduslike arvamuste esitamine. Samuti koordineerib keskus Euroopas selles valdkonnas tegutsevate asutuste tööd. COVID-19 pandeemia puhang 2020. aastal on kõige tõsisem rahvatervisega seotud sündmus, millele ECDC on pidanud reageerima alates keskuse loomisest 2004. aastal. *Joonisel 3.21.1* esitatakse keskuse peamised arvanded¹⁴⁵.

Joonis 3.21.1. Keskuse peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, keskuse eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja keskuse esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.21.2. 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 keskuse juhtkonna esitatud teavet.

¹⁴⁴ ELT L 142, 30.4.2004, lk 1.

¹⁴⁵ Keskuse pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav keskuse veebisaidil www.ecdc.europa.eu.

3.21.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.21.4. Auditeerisime

- a) Haiguste Ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskuse raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁴⁶ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁴⁷ 31. detsembril 2020. 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

3.21.5. Meie hinnangul annab keskuse raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi keskuse finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

¹⁴⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁴⁷ 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

3.21.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.21.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.21.8. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [*lisas*](#).

Haiguste ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus (ECDC)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Kontrollide struktuur ja dokumenteerimine ning tellimislehtede, vastu võetud toodete ja arvete kooskõlastav võrdlemine oli puudulik. Keskus peaks neid kontrollisüsteemi aspekte parandama.	Lõpetatud

Haiguste ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus (ECDC)

Keskuse vastus

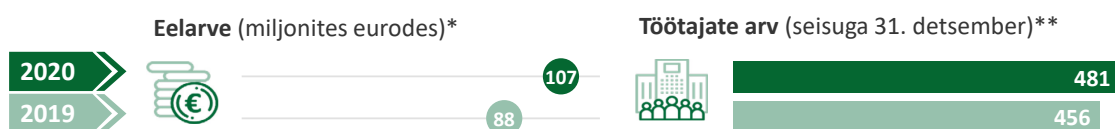
Keskus võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.22. Euroopa Toiduohutusamet (EFSA)

Sissejuhatus

3.22.1. Parmas asuv Euroopa Toiduohutusamet (edaspidi „amet“ või „EFSA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 178/2002¹⁴⁸. Ameti peamised ülesanded on anda toitu ja toiduohutust käsitlevate liidu õigusaktide koostamiseks vajalikku teadusinfot, koguda ja analüüsida andmeid, mis võimaldavad riskide kirjeldamist ja jälgimist, ning anda riskide kohta sõltumatut teavet. *Joonisel 3.22.1* esitatakse ameti peamised arvanded¹⁴⁹.

Joonis 3.22.1. Ameti peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.22.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

¹⁴⁸ EÜT L 31, 1.2.2002, lk 1.

¹⁴⁹ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.efsa.europa.eu.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.22.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Toiduohutusameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁵⁰ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁵¹ 31. detsembril 2020. 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

3.22.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

¹⁵⁰ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁵¹ 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

3.22.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.22.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.22.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanek tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.22.9. 2020. aastal töötas seitsmel EFSA juhtival ametikohal juhi kohusetäitja. Kuus neist ametikohtadest olid olnud vabad rohkem kui aasta. Kolm neist olid jäänud ebaproportsionaalselt pikaks ajaks täitmata (9 aastat, 3 aastat ja 2,6 aastat). EFSA oli korra püüdnud täita ühte neist ametikohtadest uue värbamismenetluse kaudu, kuid see ei õnnestunud.

Asjaolu, et ametikohad on nii pikka aega täidetud kohusetäitjatega, on vastuolus personalieeskirjadega, mille kohaselt on juhtkonna ajutiste ametikohtade kestus piiratud ühe aastaga. Lisaks võib see puudus juhtivatel ametikohtadel kahjustada EFSA juhtimist ja strateegilist järjepidevust.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.22.10. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud *[lisas](#)*.

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2017	Peaarvepidaja sõltumatust peaks suurendama nii, et ta alluks otse ameti direktorile (haldusülesanded) ja juhatusele (põhitegevus).	Allumine ameti direktorile: Alustamata Allumine juhatusele: Lõpetatud
2019	EFSA algatas arstiteenuste hankemenetluse. Hanketeade ja tehniline kirjeldus avaldati ainult itaalia keeles. See takistas põhjendamatult hanke avamist konkurentsile. Lisaks nõuti arstilt inglise keeles madalamat keeleoskust kui itaalia keeles. Sama kehtis ka meditsiiniõe värbamismenetluse kohta. Arvestades, et ameti töökeel on inglise keel, oleks tulnud kehtestada samal tasemel keeleoskuse nõue ka arstile ja meditsiiniõele, et täita eesmärki, mida leping peab hankija kavatsuse kohaselt täitma. Nimetatud puudus ei mõjuta maksete seaduslikkust ja korrektsust.	Lõpetatud

Ameti vastus

3.22.4 Amet kinnitab, et on saanud kontrollikoja märkusteta aruande ja EFSA-l on hea meel kontrollikoja märkusteta auditiarvamuste üle, mis kinnitavad ameti raamatupidamisarvestuse usaldusväärsust ning tehingute seaduslikkust ja korrektsust.

3.22.9 EFSA tegevust mõjutavad tugevalt läbipaistvuse määrus (määrus (EL) 2019/1381) ja Euroopa Komisjoni prioriteedid, millest EFSA valdkonnas on olulisimad Euroopa roheline kokkulepe ja kestliku arengu eesmärgid. Üldine eesmärk on veelgi suurendada sidusrühmade ja kodanike usaldust EFSA vastu ning muuta meie riskihindamised tõhusamaks. Läbipaistvuse määrus nõuab EFSA tegevusmudeli muutmist ning selleks, et rakendada kõik määrusega ette nähtud uued meetmed, käivitas EFSA ART-programmi, mis sisaldab 2018. aasta lõpus algatatud organisatsioonistruktuuri projekti. Koos EFSA 2020. aasta järgse strateegia koostamisega peatati juhtkonna konkursikutsed, kuna eesmärk oli kehtestada uus organisatsioonistruktuur EFSA uue strateegia alguskuupäeval, s.o 1. jaanuaril 2021.

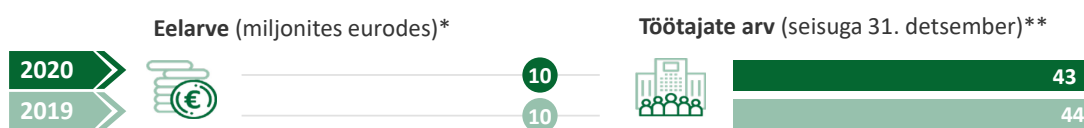
Veebruaris 2020 tekkis Itaalias SARS-COVID-2 puhang ning tulemusena tuli EFSA strateegia kavandamine ja organisatsioonistruktuuri projekt ühe aasta võrra edasi lükata. Täielik organisatsiooni restruktureerimine tehakse nüüd 2021. aasta jooksul ning võetakse kasutusele 2022. aastal. Praegune juhtkonna ajutiste ametikohtade kestuse tingis selliste sündmuste kooslus, mida EFSA ei saanud ohjata. EFSA nõustub Euroopa Kontrollikoja järeldusega, teades, et EFSA organisatsioonistruktuuri projekt lahendab täielikult probleemid, millele juhtis tähelepanu Euroopa Kontrollikoda.

3.23. Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut (EIGE)

Sissejuhatus

3.23.1. Vilniuses asuv Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut (edaspidi „instituut“ või „EIGE“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1922/2006¹⁵². Instituudi ülesanne on koguda, analüüsida ja levitada soolist võrdõiguslikkust käsitlevat teavet ning töötada välja, analüüsida, hinnata ja levitada metodoloogilisi vahendeid eesmärgiga toetada soolise võrdõiguslikkusega seotud küsimuste kaasamist liidu kõikidesse poliitikavaldkondadesse ja nendel põhinevatesse riigisisestesse poliitikavaldkondadesse. *Joonisel 3.23.1* esitatakse instituudi peamised arvanded¹⁵³.

Joonis 3.23.1. Instituudi peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, instituudi eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja instituudi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

¹⁵² ELT L 403, 30.12.2006, lk 9.

¹⁵³ Instituudi pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.eige.europa.eu.

3.23.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.23.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituudi raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁵⁴ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁵⁵ 31. detsembril 2020. 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

3.23.5. Meie hinnangul annab instituudi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi instituudi finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvupidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Viimased põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

¹⁵⁴ Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁵⁵ 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

3.23.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.23.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Muu asjaolu

3.23.8. Märgime, et Euroopa Liidu Kohtus pooleli olev kohtuasi nr C-948/19 (Manpower Lit) puudutab meie auditiarvamuse mitut aspekti. Kohtuasjas on kõne all mitu Leedu kõrgeima kohtu küsitud küsimust, mis puudutavad renditööd käsitleva Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2008/104/EÜ¹⁵⁶ rakendamist ELi asutustes. Leedu kohus küsis eelkõige, kas direktiivi kohaldatakse ELi asutuste kui avalik-õiguslike organisatsioonide majandustegevuse suhtes. Samuti küsis ta, kas ELi asutused peavad täielikult kohaldama kõnealuse direktiivi artikli 5 lõike 1 sätteid, milles käsitletakse renditöötajate õigust peamistele töö- ja töölevõtmistingimustele, eelkõige töötasu osas. Kuna Euroopa Liidu Kohtu otsus nendes küsimustes võib mõjutada kontrollikoja seisukohta seoses renditöötajate kasutamisega instituudis, ei esita kontrollikoda tähelepanekuid instituudi tegevuse korrektsuse kohta ning loobub sealhulgas ka varasemate aastate tähelepanekute järelkontrollist, kuni Euroopa Liidu Kohus on teinud selles asjas lõpliku otsuse.

¹⁵⁶ ELT L 327, 5.12.2008, lk 9.

3.23.9. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.23.10. Eelarveaasta 2019 auditoruannetes järeldasime, et välisekspertide valimise ja nendega lepingute sõlmimise menetlustes puudus süstemaatiliselt piisav kontrolljälg (nagu on sätestatud finantsmääruse artikli 36 lõikes 3). Seetõttu on kõik nendele järgnevad maksed, mis on tehtud seoses nende lepingutega, õigusnormide vastased. 2020. aastal oli selliste maksete summa 4400 eurot.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.23.11. 17. detsembril 2019 allkirjastas instituut naabruspoliitika ja laienemisläbirääkimiste peadirektoraadiga sõlmitud lepingu muudatuse 378 950 euro suuruse summa eraldamiseks ühinemiseelse abi rahastamisvahendi (IPA II) raames meetme „ELi kandidaatriikide ja potentsiaalsete kandidaatriikide suurem suutlikkus mõõta ja jälgida soolise võrdõiguslikkuse poliitika mõju (2018–2021)“ rakendamiseks. Nimetatud summa laekus 27. detsembril 2019 ja vastav kreditaarve väljastati 21. veebruaril 2020. Finantsmääruse kohaselt¹⁵⁷ oleks instituut pidanud lisama selle teabe oma eelarvesse. Kuid ta ei avaldanud 2020. aasta eelarve paranduseelarvet laekunud summa lisamiseks ega lisanud seda 2020. aasta eelarve paranduseelarvesse nr 1, mis avaldati 31. märtsil 2021. Teatasime sarnasest probleemist juba eelarveaastal 2019. See annab märku süsteemsest probleemist.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.23.12. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

¹⁵⁷ Vastavalt finantsmääruse artiklitele 21 ja 22.

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Instituut kasutas renditööjõudu ühe renditööjõudu pakkuva ettevõttega sõlmitud raamlepingu kaudu. Lepingus ei nõutud renditööjõudu pakkuvalt ettevõttelt teatavate õiguslike nõuete täitmist (renditöötajatel peaksid olema samad töötingimused nagu kasutajaorganisatsiooni poolt otse tööle võetud töötajatel) ning puuduvad tõendid selle kohta, et instituut oleks ise võrrelnud oma töötajate ja renditöötajate töötingimusi. Instituut peaks analüüsima oma renditöötajate töötingimusi ning tagama, et need oleksid kooskõlas Euroopa ja liikmesriigi tööõigusega.	Poleli (Vt punkt 3.23.8)
2019	2019. aastal järeltas kontrollikoda, et välisekspertide valimise ja nendega lepingute sõlmimise menetlustes puudus süstemaatiliselt piisav kontrolljalg (nagu on sätestatud finantsmääruse artikli 36 lõikes 3). Seetõttu on kõik nendele järgnevad maksed, mis on tehtud seoses nende lepingutega, õigusnormide vastased.	Poleli
2019	2019. aasta märtsis avaldatud 2019. aasta eelarve ei sisaldanud ühinemiseelse abi rahastamisvahendi (IPA II) sihtotstarbelist tulu summas 550 000 eurot, mis oli ette nähtud meetme „ELi kandidaatriikide ja potentsiaalsete kandidaatriikide suurem suutlikkus mõõta ja jälgida soolise võrdõiguslikkuse poliitika mõju (2018–2021)“ rakendamiseks.	Alustamata

Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut (EIGE)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Instituut ei ole alates 2016. aasta septembrist teinud toimingute ja eelarve täitmise järelkontrolli. Konkreetsetel riskidel põhinev spetsiifiline järelkontrolliprogramm aitaks parandada instituudi sisekontrollikeskkonda.	Poleli

Instituudi vastus

3.23.10. 2020. aastal korraldati uus osalemiskutse. Kasutusele võeti uus vahend ja uued taotlusvormid, et tagada läbipaistvuse põhimõtte ja ekspertide valimise järelvalve. Selged sobivus-, valiku- ja lepingu sõlmimise kriteeriumid määrati kindlaks täielikus kooskõlas mittediskrimineerimise ja võrdse kohtlemise põhimõtetega. Ekspertide valik on nõuetekohaselt dokumenteeritud iga uue menetluse toimikule lisatud teates.

3.23.11. EIGE võtab tähelepaneku teadmiseks ja avaldab naabruspoliitika ja laienemisläbirääkimiste peadirektoraadilt saadud IPA II toetuse koos eelarvega.

3.24. Euroopa Ravimiamet (EMA)

Sissejuhatus

3.24.1. Märtsis 2019 Amsterdamis üle viidud Euroopa Ravimiamet (edaspidi „amet“ või „EMA“) asutati nõukogu määrusega (EMÜ) nr 2309/93, mis asendati hiljem Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 726/2004¹⁵⁸. Amet toimib kogu liitu hõlmava võrgustiku kaudu ja koordineerib liikmesriikide ametiasutuste poolt kättesaadavaks tehtud teadusressursse, et tagada inim- ja veterinaarravimite hindamine ja järelevalve. *Joonisel 3.24.1* esitatakse ameti peamised arvanded¹⁵⁹.

Joonis 3.24.1. Ameti peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

¹⁵⁸ EÜT L 214, 24.8.1993, lk 1 ja ELT L 136, 30.4.2004, lk 1. Vastavalt viimati mainitud määrusele muudeti ameti algne nimi, Euroopa Ravimihindamisamet, Euroopa Ravimiametiks.

¹⁵⁹ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.ema.europa.eu.

3.24.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.24.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Ravimiameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁶⁰ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁶¹ 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

3.24.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

¹⁶⁰ Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁶¹ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Asjaolu rõhutamise

3.24.6. Juhime tähelepanu ameti lõpliku raamatupidamise aastaaruande lisadele 3.1.3, 4.8.1 ja 4.8.2, milles antakse olulist teavet kinnisvaraga seotud kohustuste kohta. EMA endiste kontoriruumide üürileping Londonis kehtib kuni 2039. aastani ja seda ei ole võimalik ennetähtaegselt lõpetada, kuid pindu võib üürileandja nõusolekul allüürile anda. 2019. aasta juulis jõudis EMA üürileandjaga kokkuleppele ja andis oma endised kontoriruumid alates 2019. aasta juulist allüürile põhiüürilepingu tingimustega kooskõlas olevatel tingimustel. Allüürileping kehtib kuni EMA üürilepingu lõppemiseni 2039. aasta juunis. Kuna EMA jääb algse üürilepingu pooleks, võib teda pidada vastutavaks kogu algse üürilepingu alusel tasumisele kuuluva summa eest (kui allüürnik oma kohustusi ei täida). 31. detsembri 2020. aasta seisuga on EMA poolt kuni üüriperioodi lõpuni makstav hinnanguline üürisumma, sellega seotud teenustasud ja üürikindlustus kokku 377 miljonit eurot. Märkime, et EMA ja selle haldusnõukogu rõhutasid vajadust lahendada see küsimus poliitilisel tasandil koos Euroopa Komisjoni ja Euroopa Parlamendiga. Meie arvamuses ei ole selle asjaolu suhtes märkust esitatud.

Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

Tulud

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.24.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.24.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.24.9. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.24.10. Auditeerisime EMA töölevõtmismenetlusi ja leidsime puuduse valikukomisjonide määramise protsessis. EMA suhtes kohaldatavates eeskirjades on sätestatud, et tegevdirektor peab tegema lõpliku otsuse valikukomisjonide määramise kohta. Auditeeritud juhtudel kiideti esitatud valikukomisjonid heaks e-kirjaga, mille tegevdirektori büroo juhataja saatis tegevdirektori nimel ilma tegevdirektori ametliku loata. Büroo juhatajal puudus aga volitus selle ülesande täitmiseks. Tegu on EMAs korduvalt kasutatud tavaga, mis võib tekitada ametile õiguslikke ja maineriske.

3.24.11. 2020. aastal muutis EMA mõningaid toidlustus- ja restoraniteenuste raamlepinguga seotud hindu. Kõnealune leping lubab aga sellist muudatust teha alles 2021. aastal. 2020. aasta hindade muutmine oli seega õigusvastane. Sellest tulenevalt on õigusvastane ka 78 913 euro suurune erinevus hanklepingus fikseeritud hindade ja EMA poolt 2020. aastal makstud summade vahel (see tuleneb muudetud hindadest). Hindu korrigeeriti ilma, et raamlepingule oleks lisatud allkirjastatud muudatust. See on vastuolus raamlepingu ja ELi finantsmääruse sätetega.

Peale selle ei kontrollinud EMA 2020. aasta märtsis tehtud 125 954 euro suuruse auditeeritud makse puhul, kas töövõtja esitatud arve summa oli õige. EMA ei suutnud omavahel seostada arvel esitatud summasid raamlepingu punktide ja hindadega. See on vastuolus ELi finantsmääruse sätetega.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.24.12. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2016-2017-2018	Euroopa Parlament ja nõukogu andsid ametile ülesande rakendada ravimiohutuse järelvalve määrust (1027/2012) ja kliiniliste uuringute määrust (536/2014), mis nõuab kahe suure kogu liitu hõlmava IT-süsteemi väljatöötamist ja rakendamist. Vajalike omavahendite puudumise tõttu kasutas amet konsultante sellisel määral, mis muutis ta kriitiliselt sõltuvaks välisekspertidest. Projektide väljatöötamise ja rakendamise üle puudus piisav kontroll ning projektide viivitused ja kulud suurenesid. Amet ei peaks kiirendama leevendavate meetmete rakendamist mitte ainult käimasolevate IT-projektide lõpuleviimiseks, vaid ka selleks, et valmistuda uuteks olulisteks projektideks.	Poleli
2016	Ameti asutamismääruses nõutakse ameti ja selle tegevuse välishindamist Euroopa Komisjoni poolt vaid iga kümne aasta tagant.	Alustamata (ametist sõltumatud asjaolud)
2017	E-hanked: 2017. aasta lõpuks oli amet küll teatavate menetluste jaoks kasutusele võtnud e-hanked, kuid mitte e-arveid ja hankedokumentide elektroonilist esitamist.	Elektrooniline esitamine: Lõpetatud E-arved: Lõpetatud

Euroopa Ravimiamet (EMA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Amet kasutab konsultante, kelle tööandjateks on nende liikmesriigis tegutsevad teenuseosutajad. Sellistel juhtudel on EMA kohustatud kontrollima, kas töövõtjate deklaratsioonid on kooskõlas ELi ja vastava liikmesriigi sotsiaal- ja tööõigusega (sealhulgas töötajate lähetamist käsitlevate õigusaktidega), nagu on nõutud liidu üldeelarve suhtes kohaldatavas finantsmääruses. EMA seda ei teinud. EMA peab olema teadlik ka vastuvõtva liikmesriigi õigusaktidest, mis käsitlevad lähetatud töötajaid, ning täitma kõiki kohustusi, mis on nende õigusaktidega kehtestatud lähetatud töötajate pakutavate teenuste saajale (st EMA-le).	Lõpetatud
2019	Hankemenetluse läbiviimisel peavad avaliku sektori hankijad jagama lepingu asjakohasel juhul osadeks, võttes nõuetekohaselt arvesse vajadust hõlbustada laialdast konkurentsi. Tehniline kirjeldus peab võimaldama pakkujatele võrdset juurdepääsu hankemenetlustele ning see ei tohi tekitada põhjendamatuid takistusi avatud konkurentsile.	Alustamata
2019	EMA algatas hankemenetluse, mis hõlmab hanke ühes osas kahte täiesti mitteseotud teenust. See võis piirata nende pakkujate arvu, kes võisid olla huvitatud pakkumuse esitamisest ükskõik kummale teenusele, kahjustades seega ausat konkurentsi. Lisaks pikendas amet lepingu kestust neljalt aastalt kuuele. Sellisel viisil lepingute pikendamine on finantsmäärusega lubatud ainult põhjendatud erandjuhtudel. Kõnealusel juhul puudus selliseks pikendamiseks piisav alus.	Alustamata

Euroopa Ravimiamet (EMA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	EMA sõlmis kolme ettevõttega raamlepingu renditöötajate töölevõtmiseks. Hanke tehnilise kirjelduse hinnaelement pidi sisaldama tunnitasu ümberarvestustegurit, mida kohaldati teatavatesse kategooriatesse kuuluvate renditöötajate brutotunnitasu suhtes. EMA ei esitanud meile aga renditöötajate brutotööjõukulu kalkulatsiooni igas töötajate kategoorias. Seetõttu ei suutnud ta hinnata, kas teenuseosutaja kasumimarginaal/brutokasum oli mõistlik (võrreldes teiste lepingutega).	Alustamata
2019	EMA maksis oma töötajatele Londonist Amsterdamini kolimise eest täiendavat sõiduhüvitist. See summa arvutati äriklasi pileti, mitte aga turistiklassi pileti hinna põhjal. Järeldame, et EMA pööras täiendava sõiduhüvitise arvutamisel vähe tähelepanu säästlikkuse põhimõttele.	Pooleli

Ameti vastus

Euroopa Ravimiamet („amet“ või EMA) tunnustab kontrollikoja positiivset arvamust 2020. aasta raamatupidamisaruannete usaldusväärsuse ja raamatupidamisarvestuse aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

3.24.6. Londoni ruumide küsimus kerkis esile Ühendkuningriigi EList lahkumise ühepoolse otsuse tõttu. See teema lisati algselt ELi läbirääkimisseisukohta, kuid jäeti seejärel kõrvale. Seetõttu otsis amet ELi institutsioonilist lähenemisviisi järgides alternatiivset lahendust ning allüüris ruumid kooskõlas ELi eelarvepädevate institutsioonide kehtestatud piirangutega. Amet ja selle haldusnõukogu on mures, et rahvatervise kaitse ja edendamise ülesandele täieliku pühendumise asemel peab amet praegu haldama ka kaubandusomandit kolmandas riigis, suunates oma personali- ja raharessursid ELi kodanikega seotud rahvatervisealastest kohustustest kõrvale. See küsimus jääb ameti tähelepanu ja seega ka ELi institutsioonide tähelepanu alla veel 18 aastat, kuni 2039. aastani. Hoolimata kokkulepitud tagatismeetmetest ei ole allüürimise lahendus riskivaba, mida võimendab praegune COVID 19 kriis. Seda teemat tuleb seetõttu käsitleda õigel poliitilisel tasandil ning leida ametile pikaajaline lahendus.

3.24.10. Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Selle menetlusküsimuse lahendamiseks saadab tegevdirektor nüüd isiklikult e-posti teel ametisse nimetamise otsused, ametikohtade profiilide heakskiidud ja vastused personalikomitee arvamustele.

3.24.11. Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Ta märgib ka, et finantsmõju on väga piiratud. Amet leiab, et kontrollid ja arvete heakskiitmine on kooskõlas EMA finantsmääruse artikli 45 lõikes 8 sätestatud kulude tõhususe ja tulemuslikkuse põhimõttega.

3.25. Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskus (EMCDDA)

Sissejuhatus

3.25.1. Lissabonis asuv Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskus (edaspidi „keskus“ või „EMCDDA“) asutati nõukogu määrusega (EMÜ) nr 302/93¹⁶². Keskuse peamine ülesanne on koguda, analüüsida ja levitada andmeid narkootikumide ja narkomaania kohta, et koostada ja avaldada objektiivset, usaldusväärset ja Euroopa tasandil võrreldavat teavet. Teave peaks võimaldama analüüsida nõudlust narkootikumide järele ning võimalusi nii selle kui ka muu narkootikumituruga seotud tegevuse vähendamiseks. *Joonisel 3.25.1* esitatakse keskuse peamised arvandmed¹⁶³.

Joonis 3.25.1. 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, keskuse eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja keskuse esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.25.2. 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 keskuse juhtkonna esitatud teavet.

¹⁶² EÜT L 36, 12.2.1993, lk 1. Kõnealune määrus ja selle muudatused tunnistati kehtetuks Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1920/2006 (ELT L 376, 27.12.2006, lk 1).

¹⁶³ Keskuse pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav keskuse veebisaidil www.emcdda.europa.eu.

3.25.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.25.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskuse raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁶⁴ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁶⁵ 31. detsembril 2020. 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

3.25.5. Meie hinnangul annab keskuse raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi keskuse finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

¹⁶⁴ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁶⁵ 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

3.25.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.25.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.25.8. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [*lisas*](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	EMCDDA kasutas raamlepingu alusel ajutisi töötajaid, järgimata seejuures direktiivis 2008/104/EÜ ja Portugali tööõiguses sätestatud nõudeid. Keskus peaks analüüsima oma renditöötajate töötingimusi ning tagama, et need oleksid kooskõlas Euroopa ja liikmesriigi tööõigusega.	Märgime, et Euroopa Liidu Kohtus pooleli olev kohtuasi nr C-948/19 (Manpower Lit) puudutab mitut Leedu kõrgeima kohtu esitatud küsimust seoses renditööd käsitleva Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. novembri 2008. aasta direktiivi 2008/104/EÜ kohaldamisega ELi asutuste suhtes. Kuna Euroopa Liidu Kohtu otsus nendes küsimustes võib mõjutada kontrollikoja seisukohta seoses renditöötajate kasutamisega keskuses, ei esita kontrollikoda tähelepanekuid keskuse tegevuse korrektsuse kohta ning loobub sealhulgas ka varasemate aastate tähelepanekute järelkontrollist, kuni Euroopa Liidu Kohus on teinud selles asjas lõpliku otsuse.

Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskus (EMCDDA)

Keskuse vastus

EMCDDA-l ei ole kommentaare/märkusi.

3.26. Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Amet (eu-LISA)

Sissejuhatus

3.26.1. Tallinnas, Strasbourgis ja Sankt Johann im Pongaus asuv Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Amet (edaspidi „amet“ või eu-LISA) loodi Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 1077/2011¹⁶⁶. Euroopa Parlamendi ja nõukogu 14. novembri 2018. aasta määrusega (EL) 2018/1726 tunnistatakse määrus (EL) nr 1077/2011 kehtetuks ja laiendatakse eu-LISA volitusi¹⁶⁷. Ameti põhiülesanne on teise põlvkonna Schengeni infosüsteemi (SIS II), viisainfosüsteemi (VIS) ja Euroopa sõrmejälgede võrdlemise süsteemi (EURODAC) operatiivjuhtimine. Ameti volitusi on laiendatud kahe uue IT-süsteemi väljatöötamisele ja operatiivjuhtimisele. Riiki sisenemise ja riigist lahkumise süsteem on süsteem, mille abil registreerida kolmandate riikide kodanike riiki sisenemise ja riigist lahkumise andmed ning ELi reisiinfo ja -lubade süsteem (ETIAS) jälgib nende riikide külastajaid, kellel ei ole Schengeni alale sisenemiseks viisat vaja. *Joonisel 3.26.1* esitatakse ameti peamised arvandmed¹⁶⁸.

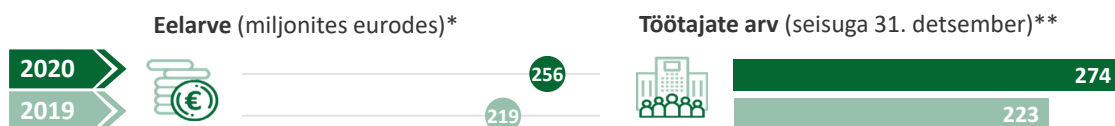
¹⁶⁶ ELT L 286, 1.11.2011, lk 1.

¹⁶⁷ ELT L 295, 21.11.2018, lk 99.

¹⁶⁸ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <https://www.eulisa.europa.eu/>.

Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide
Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Amet (eu-LISA)

Joonis 3.26.1. Ameti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.26.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel [350](#) on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.26.4. Auditeerisime

- a) Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁶⁹ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁷⁰ 31. detsembril 2020. 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

3.26.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

¹⁶⁹ Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁷⁰ 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

3.26.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Alus märkusega arvamuse esitamiseks raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.26.7. 2020. aastal allkirjastas eu-LISA erilepingu tarkvara kohta, mis erineb tarkvarast, mida töövõtja pakkus asjaomase raamlepingu sõlmimiseks tehtud pakkumuses. Raamlepingu kogumaksumus on 302 550 000 eurot ja raamlepingut ei ole muudetud. Teistsuguse toote soetamine, mida hinnapakkumine ei sisalda ja mille hind erineb algselt pakutud toote hinnast, on raamlepingust kõrvalekaldumine. Kuigi kõnealuses erilepingus osutatakse raamlepingule, ei kuulu see raamlepingu alla. Seega on erileping raamlepinguga vastuolus, nagu ka sellega seotud makse summas 10 399 833,60 eurot.

3.26.8. Eu-LISA allkirjastas hooldusteenuste tellimiskirja ajavahemikuks 7. novembrist 2020 kuni 2024. aasta detsembrini (neljaks aastaks). See oli vastuolus raamlepingu tingimustega, mis võimaldasid teenuste eest ühe aasta jooksul ette arveid esitada. Seetõttu on pärast 7. novembrit 2021 osutatavate teenuste eest töövõtjale makstud summa (5241,09 eurot) õigusvastane.

3.26.9. 2020. aastal tehtud maksete summa, mida loetakse õigusvastaseks, on 10 405 074,69 eurot. See moodustab 4,1% kõigist 2020. aasta maksete assigneeringutest. Summa ületab käesoleva auditi jaoks kehtestatud olulisuse piirmäära.

Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide
Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Amet (eu-LISA)

Märkustega arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.26.10. Välja arvatud punktis „Alus märkusega arvamuse esitamiseks maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta“ kirjeldatud mõju, on 31. detsembril 2020 lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed meie hinnangul kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.26.11. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.26.12. Eu-LISA-I oli eelarve II jaotises suur hulk liigendamata assigneeringute automaatseid ülekandmisi: 10,2 miljonit eurot (59,4%) 17,2 miljonist eurost.

Eu-LISA otsustas ka III jaotise kulukohustuste assigneeringuid mitteautomaatselt järgmisse aastasse üle kanda. Veebruaris 2021 otsustas haldusnõukogu kanda 2021. eelarveaastasse üle 56,3 miljonit eurot 2020. aasta kulukohustuste assigneeringuid. Need olid peamiselt ECRISe, ETIASe ja koostalitlusvõime süsteemide kulukohustuste assigneeringud (23% lõpliku vastuvõetud eelarve assigneeringutest). Seda on oluliselt vähem kui 2019. aastal üle kantud 159 miljonit eurot (55% vastuvõetud lõpliku eelarve assigneeringutest), kuid siiski märkimisväärne summa võrreldes kogueelarvega.

Kuigi eu-LISA tegevused võivad nende olemusest tulenevalt ulatuda järgmisse aastasse, osutab II ja III jaotises ülekantav summa mitmele struktuursele probleemile, mis mõjutavad eu-LISA finantsmääruse artiklite 9, 12 ja 28 järgimist.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.26.13. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Amet (eu-LISA)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2017	Amet juhib praegu kolme eraldiseisvat, omavahel integreerimata suuremahulist IT-süsteemi (SIS II, VIS ja Eurodac), mis käsitlevad vabadusel, turvalisusel ja õigusel rajaneva ala poliitikavaldkonna andmeid. Selline lähenemisviis võib takistada ametil saavutada mastaabisäästu ja eri süsteemide vahelist sünergiat.	Poleli (ametist sõltumatud asjaolud)
2018	Amet tõstis raamlepingu hindu ilma raamlepingut muutmata ja pikendas ühte erilepingut pärast raamlepingu lõppemist.	Poleli
2018	Schengeni infosüsteemi korrastava hoolduse lepingu tehnilises kirjelduses esitatud hindamisvalem erines sellest, mis esitati pakujatele edastatud küsimuste ja vastuste dokumendis. Amet peaks parandama hangetega seotud sisekontrolli.	Lõpetatud
2018/2019	Eelarve täitmise määr oli kavandatust madalam. Amet peaks koos Euroopa Komisjoniga parandama eelarve planeerimise vastavusse viimist asjaomaste õigusaktide ajakavaga.	Poleli
2019	Amet tegi 284 000 euro suuruse makse teenuste eest, mis olid osutatud ajal, mida raamleping ei hõlmanud.	Poleli

Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Amet (eu-LISA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Amet ei hinnanud avaldusi alati piisavalt põhjalikult, mis tõi kaasa kandidaatide ebavõrdse kohtlemise ühes töölevõtmismenetluses.	Lõpetatud

Ameti vastus

3.26.7. Amet võtab tähelepaneku teadmiseks ja soovib kontrollikoja teatada, et on juba võetud meetmeid, et tugevdada ameti IT-arhitektuuri arengu vastavust lepingulisele raamistikule.

Amet soovib rõhutada, et mittevastavus ei kahjustanud ameti ega liidu finantshuve, sest kulud olid põhjendatud.

3.26.8. Amet võtab tähelepaneku teadmiseks. Amet on juba alustanud protsessi läbivaatamist, et tugevdada sellega seotud sisekontrolle, vältimaks selliste puuduste kordumist.

3.26.12. Amet võtab teadmiseks tähelepaneku II jaotise liigendamata assigneeringuid käsitleva osa kohta. Amet soovib märkida, et kõnealused II jaotise assigneeringute ülekanded olid peamiselt seotud välisabi, füüsilise julgeoleku, ettevõtte infotehnoloogia ja rajatisehaldusega. Sellised kulud on oma olemuselt kaalutlusõigusevälised ja olulised ameti toimimiseks.

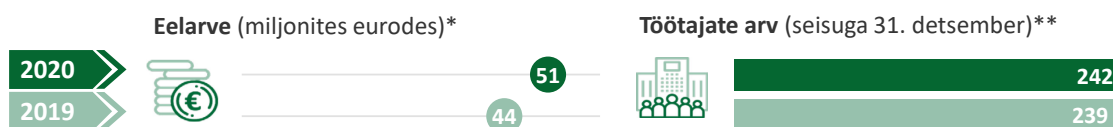
Kaasseadusandjate poolt vastuvõtmata õigusaktidega seotud eelarvevahendite lisamine ameti eelarvesse tekitab usaldusväärsele finantsjuhtimisele olulisi riske. Haldusnõukogu teavitatakse neist riskidest süstemaatiliselt. Ametil puudub mis tahes kontroll õigusaktide vastuvõtmise protsessi üle.

3.27. Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Amet (Eurojust)

Sissejuhatus

3.27.1. Haagis asuv Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Amet (edaspidi „amet“ või „Eurojust“) asutati nõukogu otsusega 2002/187/JSK¹⁷¹, et tugevdada võitlust raske organiseeritud kuritegevuse vastu. Selle eesmärk on parandada piiriülese uurimise ja kohtu alla andmise koordineerimist Euroopa Liidu liikmesriikide vahel, samuti liikmesriikide ja mitteliikmesriikide vahel. *Joonisel 3.27.1* esitatakse Eurojusti peamised arvandmed¹⁷².

Joonis 3.27.1. Eurojusti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

¹⁷¹ EÜT L 63, 1.2.2002, lk 1.

¹⁷² Eurojusti pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav selle veebisaidil www.eurojust.europa.eu.

3.27.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.27.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁷³ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁷⁴ 31. detsembril 2020. 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

3.27.5. Meie hinnangul annab Eurojusti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi Eurojusti finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvupidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Viimased põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

¹⁷³ Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁷⁴ 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

3.27.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.27.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.27.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.27.9. Leidsime Eurojusti auditeeritud riigihankemenetlustes mitu puudust. Ühel juhul allkirjastas Eurojust raamlepingu ainult ühe ettevõtjaga. Kuid seda liiki raamlepingu kasutamine ei olnud nõutavate teenuste (sõidukite liisimine) laadi silmas pidades asjakohane. Kuna sõidukite liisimise turul toimuvad sagedased hinnakõikumised, oleks Eurojust pidanud kasutama raamlepingut koos hankemenetluse taasavamisega, et tagada nõutavate teenuste võimalikult ökonoomne omandamine.

Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Amet (Eurojust)

3.27.10. Teisel juhul allkirjastas Eurojust erilepingu, mille hind erines algsele digitaalse kohtuekspertiisi ja intsidentidele reageerimise raamlepingule lisatud hinnakirjadest. Eurojust kiitis arve heaks ja tegi töövõtjale makse, ilma et oleks märganud erinevust tunnihinnas. See osutab puudustele Eurojusti sisekontrollimehhanismides: juhtum näitas, et ei kontrollitud, kas erileping ja arve summa vastasid teenustaseme kokkuleppe tegelikele tingimustele. Enammakstud summa (3600 eurot) on seega õigusvastane.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.27.11. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Läbirääkimistega menetluse kasutamine ei olnud põhjendatud. Raamleping, kõik selle alusel sõlmitud konkreetsed lepingud ja kõik neist lepingutest tulenevad maksed olid õigusvastased.	Lõpetatud

Ameti vastus

3.27.9 Eurojust võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Tulevastes hankemenetlustes järgib Eurojust kontrollikoja suuniseid ja tagab, et koostatakse usaldusväärsemad eeldokumendid, sealhulgas konkreetse hankemenetluse ja/või konkreetset liiki raamlepingu valimise dokumenteeritud põhjendused.

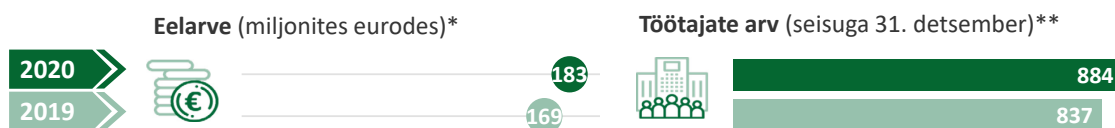
3.27.10 Eurojust võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Sarnaste erilepingute korral tulevikus püüab Eurojust pakkumise küsimise ajal saada rohkem selgust, et tagada erilepingu ja kokkulepete või teenustaseme kokkuleppe tegelike tingimuste vastavus.

3.28. Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet (Europol)

Sissejuhatus

3.28.1. Haagis asuv Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet (edaspidi „amet“ või „Europol“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. mai 2016. aasta määrusega (EL) 2016/794¹⁷⁵, millega asendatakse ja tunnistatakse kehtetuks nõukogu otsus 2009/371/JSK¹⁷⁶. Ameti eesmärk on toetada ja tugevdada liikmesriikide politseiametite ja teiste õiguskaitseasutuste tegevust ning nende vastastikust koostööd organiseeritud kuritegevuse, terrorismi ja muude kahte või enam liikmesriiki mõjutavate raskete kuriteovormide ennetamisel ja nende tõkestamisel. *Joonisel 3.28.1* esitatakse ameti peamised arvandmed¹⁷⁷.

Joonis 3.28.1. Ameti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

¹⁷⁵ ELT L 135, 24.5.2016, lk 53.

¹⁷⁶ ELT L 121, 15.5.2009, lk 37.

¹⁷⁷ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.europol.europa.eu.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.28.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel [350](#) on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.28.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁷⁸ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁷⁹ 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

¹⁷⁸ Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁷⁹ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

3.28.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja poolt 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

3.28.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.28.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.28.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.28.9. Finantsmääruses on sätestatud, et ELi organid peavad tegema maksed ettenähtud tähtaegade jooksul. 2020. aastal amet seda sageli ei teinud. Leidsime, et 33% juhtumite puhul oli ta tasunud hilinemisega ja selle tulemusel maksis amet ka 12 000 eurot viivist. 2019., 2018. ja 2017. aastal täheldati sarnaseid viivitusi. Selline püsiv puudus seab ohtu ameti maine.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.28.10. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud *[lisas](#)*.

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Amet pikendas õigusnormide vastaselt töölähetustega seotud teenuste osutamiseks sõlmitud raamlepingu kehtivusaega pärast selle kehtivuse lõppemist ja kehtestas uued hinnakriteeriumid. Lepingute haldamist ja eelkontrolli tuleks tugevdada.	Poleli
2019	Amet pikendas lähetustega seotud teenuste osutamiseks sõlmitud raamlepingu kehtivusaega, allkirjastades muudatuse nr 2 pärast lepingu lõppemist (2018. aastal). See oli vastuolus õigusnormidega. Amet allkirjastas 29. märtsil 2019 veel ühe sama lepingu muudatuse. See näitab puudusi lepingute haldamisel ja eelkontrollides.	Poleli
2019	20%-l juhtudest tegi amet maksed ettenähtust hiljem. 2018. ja 2017. aastal täheldati sarnaseid või isegi suuremaid viivitusi. Selline püsiv puudus seab ohtu ameti maine.	Alustamata
2019	Avatud hankemenetluse alusel sõlmis amet raamlepingu mööbli, tarvikute ja seotud teenuste hankimiseks. Hankedokumentides esitatud tingimused olid üldsõnalised, mis kahjustas hankemenetluse konkureerivat olemust. Amet oleks pidanud tagama, et hanke tehnilised tingimused oleksid piisavalt hästi läbi mõeldud, et hankega oleks tagatud parim hinna ja kvaliteedi suhe.	Poleli

Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet (Europol)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Miimumkünnist ei olnud kehtestatud pakkumuste hindamise tehnilisele kriteeriumile, mis oli kvaliteedi seisukohast kõige olulisem (kavandatud uue standardmööbli kvaliteet).	Lõpetatud
2019	Amet ei kontrollinud piisavalt alushindade õigsust ega mittestandardsete esemete suhtes kohaldatud allahindluse arvutamist enne tellimuslehe esitamist töövõtjale. Amet peaks integreerima sellised kontrollid oma eelkontrollidesse ja tegema need enne tellimuslehtede allkirjastamist.	Lõpetatud

Ameti vastus

3.28.9. Ka 2020. aastal oli Europolil liiga vähe töötajaid, mis mõjutas eelkõige nn taristuvaldkondi, sealhulgas finantsjuhtimist. Sellele lisandusid COVID-pandeemiast tulenevad probleemid.

Lisaks lahendas Europol 2020. aasta alguses 2019. aasta lõpu arvete kuhjumist (peamiselt reisiteenustega seotud arved). 2020. aastal viivisena makstud 12 000 eurost (ümardatud) oli 5205,45 eurot seotud reisiteenuste maksete kuhjumise käsitlemisega 2020. aasta alguses.

2020. aastal oli hilinevalt makstud arvete koguväärtus 4,4 miljonit eurot (2019. aastal 6,6 miljonit eurot), mis moodustab kõigist rahastamisallikatest 2020. aastal tehtud maksetest kokku 3 % (4,6 % 2019. aastal).

Europol jälgib igakuiselt hoolikalt maksete summasid, võttes leevendusmeetmeid, et prioriseerida suure väärtusega maksed.

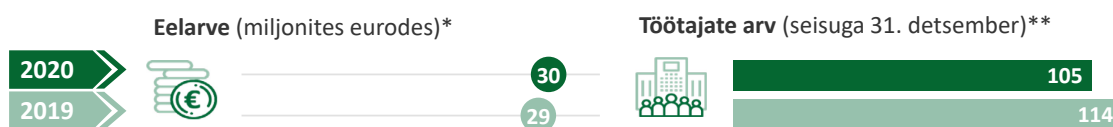
Europoli seisukohast ei realiseerunud seega 2020. aasta makseviivitustega seoses ükski finants-ega maineriski profiil, arvestades ka seda, et seotud reisiteenuste leping (mis nõudis iga reisijuhtumi kohta eraldi arvete käsitlemist) lõppes 2020. aasta märtsis.

3.29. Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet (FRA)

Sissejuhatus

3.29.1. Viinis asuv Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet (edaspidi „amet“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 168/2007¹⁸⁰. Ameti eesmärk on pakkuda seoses põhiõigustega abi ja teadmisi liidu ja tema liikmesriikide asjakohastele ametiasutustele ja ametivõimudele põhiõigustega seotud liidu õiguse rakendamisel. *Joonisel 3.29.1* esitatakse ameti peamised arvandmed¹⁸¹.

Joonis 3.29.1. Ameti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

¹⁸⁰ ELT L 53, 22.2.2007, lk 1.

¹⁸¹ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.fra.europa.eu.

3.29.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.29.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Põhiõiguste Ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁸² ja eelarve täitmise aruannetest¹⁸³ 31. detsembril 2020. 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

3.29.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

¹⁸² Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁸³ 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

3.29.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.29.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.29.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.29.9. Kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmiste määr oli kõrge III jaotises (tegevuskulud) – 6,7 miljonit eurot ehk 83% jaotise assigneeringutest (2019. aastal 3,8 miljonit eurot ehk 60%). Ülekandmised tulenevad peamiselt ameti põhitegevuse iseloomust, mis hõlmab mitu kuud ja sageli ühest aastast teise vältavate uuringute ja muude teadlikkuse suurendamise meetmete rahastamist. Märkimisväärne osa (25%) III jaotise ülekandmistest 2021. aastasse tehti 2020. aasta detsembris (2019. aastal 28%). See annab märku struktuursetest probleemidest. Puuduse kõrvaldamiseks peaks amet parandama oma eelarve kavandamist ja rakendamistsükleid.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.29.10. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [*lisas*](#).

Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet (FRA)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2017	E-hanked: 2017. aasta lõpuks oli amet küll teatud menetluste jaoks kasutusele võtnud e-arved, kuid mitte e-hankeid ja hankedokumentide elektroonilise esitamise rakendust.	Lõpetatud
2018	Kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmise määr oli kõrge III jaotises (tegevuskulud) ja see oli ainult osaliselt põhjendatud. Amet peaks parandama oma eelarve kavandamist ja rakendamistsükleid.	Poleli

Ameti vastus

3.29.9. Amet nõustub kontrollikojaga, et ülekandmiste määr kajastab peamiselt ameti põhitegevuse iseloomu, mis hõlmab mitu kuud ja sageli ühest aastast teise vältavate uuringute ja muude teadlikkuse suurendamise meetmete rahastamist. Eelarve kavandamise ja rakendamistsüklite parandamiseks on amet loonud ühest aastast teise kavandatud ülekandmiste järelevalvevahendi.

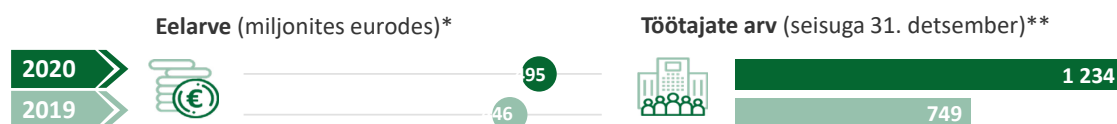
Amet leiab, et eelarve head täitmist mõõdetakse ka tühistatud ülekantud assigneeringute määraga. Ameti eelarve täitmise määr on väga suur (üle 99,5 %), mis on usaldusväärse finantsjuhtimise ja eelarvepõhimõtete järgimise oluline näitaja.

3.30. Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Sissejuhatus

3.30.1. Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Ameti (edaspidi „amet“ või „Frontex“) tööd reguleerib Euroopa Parlamendi ja nõukogu 13. novembri 2019. aasta määrus (EL) 2019/1896, millega tunnistatakse kehtetuks määrused (EL) nr 1052/2013 ja (EL) 2016/1624¹⁸⁴. Piirihalduse ja tagasisaatmise eest vastutavad riiklikud ametiasutused ning amet moodustavad Euroopa piiri- ja rannikuvalve. Ameti peakorter asub Varssavis. Ameti ülesanne on koos riiklike ametiasutustega tagada Euroopa välispiiride integreeritud haldamine, et tõhusalt hallata välispiiride ületamist. See hõlmab rändeprobleemide ja võimalike tulevaste ohtude käsitlemist neil piiridel, aidates seeläbi võidelda piiriülese mõõtmega raskete kuritegude vastu ning tagada liidus kõrgel tasemel sisejulgeolek, järgides seejuures täielikult põhiõigusi ja kaitstes isikute vaba liikumist liidus. Amet hõlmab alalist korpust, kuhu kuulub kuni 10 000 operatiivtöötajat. *Joonisel 3.30.1* esitatakse ameti peamised arvandmed¹⁸⁵.

Joonis 3.30.1. Ameti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

¹⁸⁴ ELT L 295, 14.11.2019, lk 1.

¹⁸⁵ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.frontex.europa.eu.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.30.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel [350](#) on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.30.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁸⁶ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁸⁷ 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

¹⁸⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁸⁷ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

3.30.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja poolt 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

3.30.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.30.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.30.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.30.9. Frontex tugineb oma tagasisaatmisoperatsioonide finantsplaneerimisel prognoosidele, mille on esitanud koostööd tegevad riigid. Selle teabe terviklikkus ja õigeaegsus on otsustava tähtsusega. Ühel juhul lisas ühe liikmesriigi ametiasutus meetme rahalisel lõpetamisel toetuslepingusse kaks varem ette teatamata tagasisaatmisoperatsiooni kogusummas 355 000 eurot. Sellest tulenenud ootamatu eelarvepuudujäägi katmiseks võttis Frontex eelarvelise kulukohustuse tagantjärele. See oli vastuolus ameti finantsmääruse sätetega¹⁸⁸.

3.30.10. Frontexi haldusnõukogu algatas siseuurimise pärast seda, kui 2020. aasta oktoobris teatati 13 väidetavast põhiõiguste rikkumisest. Kaheksal juhul jõuti uurimise käigus järeldusele, et rikkumisi ei toimunud. Ülejäänud viie juhtumi puhul järeldati uurimise käigus, et puudusid tõendid põhiõiguste rikkumise kohta, kuid põhjalike andmete puudumise tõttu ei olnud võimalik teha järeldust ilma põhjendatud kahtlusega.

Euroopa ombudsman algatas ka omal algatusel kaks uurimist. Neist esimest alustati 10. novembril 2020, et hinnata Frontexi kaebuste esitamise mehhanismi¹⁸⁹ tõhusust ja läbipaistvust nende jaoks, kes usuvad, et nende õigusi on Frontexi piirioperatsioonide käigus rikutud. Lisaks uuriti Frontexi põhiõiguste ametniku rolli ja sõltumatust. 15. juunil 2021 jõudis ombudsman järeldusele, et Frontex viivitas Euroopa piiri- ja rannikuvalve määrusega 2019/1896 tehtud oluliste muudatuste rakendamisega, kuid olukorrale otsitakse praegu lahendust ning seetõttu ei pea ta selle küsimuse edasist käsitlemist põhjendatuks. Uurimise põhjal esitas ombudsman Frontexile aga üheksa parandusettepanekut. Need hõlmavad soovitusi selle kohta, kuidas hõlbustada võimalikel põhiõiguste rikkumise ohvritel saada teavet õiguskaitsevõimalustest ja teatada intsidentidest, samuti soovitusi selle kohta, kuidas parandada kaebuste käsitlemist ja järelmeetmete võtmist¹⁹⁰. Teine uurimine algatati 4. märtsil

¹⁸⁸ Frontexi finantsmääruse artikli 10 lõige 3, milles käsitletakse aastasuse põhimõtet.

¹⁸⁹ Kaebuste esitamise mehhanism loodi määrusega (EL) 2016/1624, mis käsitleb Euroopa piiri- ja rannikuvalvet. See on haldusmehhanism, mille raames põhiõiguste ametnik vastutab ameti saadud kaebuste käsitlemise eest kooskõlas õigusega heale haldusele. Amet annab kaebuste esitamise mehhanismi kohta aru oma aastaaruandes. See hõlmab saadud kaebuste arvu, asjaomaste põhiõiguste rikkumiste liike, asjaomaseid operatsioone ning võimaluse korral ameti ja liikmesriikide võetud järelmeetmeid.

¹⁹⁰ Otsus juhtumi OI/5/2020/MHZ kohta, mis käsitleb Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Ameti (Frontex) kaebuste esitamise mehhanismi toimimist põhiõiguste väidetava rikkumise korral ja põhiõiguste ametniku rolli.

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

2021, et uurida, kuidas amet täidab oma põhiõigusi puudutavaid kohustusi ja tagab vastutuse seoses oma uute suurenenud ülesannetega¹⁹¹.

Samuti võtame teadmiseks veel kaks käimasolevat uurimist: 11. jaanuaril alustas OLAF uurimist ametis väidetavalt toimunud ahistamise, väärkäitumise ja sisserändajate tagasisaatmise kohta¹⁹²; ning 29. jaanuaril 2021 otsustas Euroopa Parlament luua töörühma¹⁹³, et uurida väidetavaid põhiõiguste rikkumisi Frontexis. Need on oma olemuselt teist laadi uurimised ja lähevad meie finantsauditist palju kaugemale. Euroopa Parlamendi töörühm teatas 14. juulil 2021, et ta ei leidnud veenvaid tõendeid selle kohta, et Frontex on oma uurimise all olevate tõsiste juhtumite puhul otseselt teostanud tagasisaatmisi või kollektiivseid väljasaatmisi, kuid tuvastas muu hulgas puudusi Frontexi põhiõiguste olukorra jälgimise, nendest teatamise ja nende hindamise mehhanismides, ning esitas soovitusi olukorra parandamiseks¹⁹⁴.

3.30.11. Lisaks nõutakse 13. novembri 2019. aasta määruse (EL) 2019/1896 artiklis 110, et Frontex võtaks 5. detsembriks 2020 tööle 40 põhiõiguste vaatlajat. 31. detsembriks 2020 ei olnud ühtegi vaatlajat ametisse nimetatud. Frontex nimetas viivituste peamiste põhjustena järgmisi asjaolusid:

- o põhiõiguste teenistuse juhataja ametijuhend tuli läbi vaadata, et võtta arvesse ametikoha uusi aspekte (keskastmejuhi roll). Määrusega (EL) 2019/1896 suurendatakse oluliselt põhiõiguste ametniku volitusi ja vastutusvaldkonda. Põhiõiguste vaatlajate suhtes antakse põhiõiguste teenistuse juhile ametisse nimetava asutuse volitused. Ta on selles rollis juhtkonnast sõltumatu ja annab aru ainult haldusnõukogule. See nõudis asutusesiseseid ümberkorraldusi. Lisaks peeti ulatuslikke konsultatsioone Euroopa Komisjoniga.
- o Covid-19 kriis põhjustas värbamise kiiruse üldise aeglustumise (eelkõige 2020. aasta märtsi keskpaigast kuni juunini). See pikendas protsessi.

¹⁹¹ Juhtum OI/4/2021/MHZ avati 4. märtsil 2021.

¹⁹² Allikas: Euroopa Parlamendi resolutsiooni ettepanek koos tähelepanekutega, mis on Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Ameti 2019. aasta eelarve täitmisele heakskiidu andmist käsitleva otsuse lahutamatu osa (2020/2167(DEC)).

¹⁹³ Allikas: LIBE-komisjoni kirjalik menetlus (29. jaanuar 2021). Euroopa Parlamendi Frontexi kontrolli töörühm koosneb 14 parlamendiliikmest (kaks igast fraktsioonist).

¹⁹⁴ TÖÖDOKUMENT: Aruanne Frontexit käsitleva teabekogumisuuringu kohta seoses väidetavate põhiõiguste rikkumistega kodanikuvabaduste, justiits- ja siseasjade komisjonis (LIBE), 14.7.2021.

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

- o 25. novembril 2020 nimetati ametisse uue põhiõiguste ametniku valikumenetluse eelvalikukomisjoni koosseis.

Põhiõiguste vaatlejate töölevõtmisega viivitamine kujutab endast tõsist ohtu ameti tegevusele ja mainele, nagu on näidatud eelmistes punktides.

Tähelepanekud sisekontrollimehhanismide kohta

3.30.12. Euroopa piiri- ja rannikuvalvet käsitleva määruse (EL) 2019/1896 alusel luuakse Euroopa piiri- ja rannikuvalve alaline korpus. Sellest tulenevalt vahetati alates 2019. aastast Frontexi peakorteris 100 AD-kategooria ametikohta 100 AST-kategooria ametikoha vastu. Frontex palus 1. septembril 2020 Euroopa Komisjonilt (siseasjade peadirektoraat) luba viia 100 AST-kategooria ametikohta kõrgemale palgaastmele (palgaaste AD 7 või kõrgem), alalisel korpusel ja uute ülesannete täitmiseks uute volituste alusel. Komisjoni vastust oodates saatis Frontex 9. septembril 2020 välja 47 pakkumist kandidaatidele kõrgetasemeliste ametikohtade täitmiseks. Järgmisel päeval teatas komisjon, et Frontexil ei ole õigust ametikohti kõrgemale palgaastmele tõsta. Frontex pidi need 47 tööpakkumist viivitamata tagasi võtma. Sellega kaasnes Frontexile tarbetu maine kahjustamise ja kohtuvaidluste oht.

3.30.13. Frontexi sisekontrollisüsteemi läbipaistvuse ja tõhususe tagamiseks peavad finantstöövoogudes osalevad töötajad registreerima kõik erandid keskregistris. Ühel juhul oli Frontex muutnud tingimusi, mis reguleerivad ühe lennuseireteenuste lepingu maksete tegemise graafikut. Muudatus kiideti heaks eranditeatise vormis, kuid auditi tegemise ajal ei olnud seda keskregistris registreeritud.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.30.14. Frontexi esialgne eelarve oli 460 miljonit eurot. Summa koosnes ELi osalusest ja nelja Schengeni lepinguga ühinenud riigi (Island, Liechtenstein, Norra ja Šveits) osamaksetest¹⁹⁵. Aasta jooksul võib Frontex saada eriprogrammide ja/või -meetmete jaoks täiendavat rahastamist ning muid haldustegevusest saadavaid tulusid.

¹⁹⁵ Schengeni lepinguga ühinenud riikide panust reguleeritakse Euroopa Ühenduse ja Schengeni lepinguga ühinenud riikide vahel sõlmitud kahe kokkuleppega. Euroopa Ühenduse ning Šveitsi Konföderatsiooni ja Liechtensteini Vürstiriigi vaheline nimetatud riikide Euroopa Liidu liikmesriikide välispiiril tehtava operatiivkoostöö juhtimise Euroopa agentuuri tegevuses osalemise üksikasjalikke eeskirju käsitlev kokkulepe (ELT L 243, 16.9.2010, lk 4) ning Euroopa Ühenduse ning Islandi Vabariigi ja Norra Kuningriigi vaheline nimetatud riikide Euroopa Liidu liikmesriikide välispiiril tehtava operatiivkoostöö juhtimise

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

ELi rahaline osalus oli algselt 428 miljonit eurot. ELi üldeelarve realt 18 02 03 rahastati seda summat järgmiselt: 412 miljonit eurot pidi tulema ELi 2020. aasta üldeelarve assigneeringutest ja 16 miljonit eurot Frontexi 2018. aasta eelarvetulemist.

Schengeni lepinguga ühinenud riikide rahaline osalus pidi algselt olema 32 miljonit eurot. Schengeni lepinguga ühinenud riikidega sõlmitud kokkulepetes on ette nähtud, et osamaksed arvutatakse protsendina iga Schengeni lepinguga ühinenud riigi SKP (Šveitsi ja Liechtensteini puhul) või kogurahvatulu (Islandi ja Norra puhul) osakaalust kõigi osalevate riikide SKPst/kogurahvatulust. Esialgse eelarve koostamisel 2020. aastal otsustas Frontex, et Schengeni lepinguga ühinenud riikide osamaksede osakaal tema eelarves on 7,43%.

Frontexi esialgne eelarve oli 460 miljonit eurot. Täheldasime, et Schengeni lepinguga ühinenud riikide panus moodustas sellest vaid 6,91%. See viitab asjaolule, et Schengeni lepinguga ühinenud riikide osalus on väiksem kui ta oleks pidanud olema¹⁹⁶. ELi panus ei ole aga ülehinnatud, sest see summa oleks eelarvesse kantud sõltumata Schengeni lepinguga ühinenud riikide osaluse suurusest.

Ka see osutab vajadusele, et Euroopa Komisjon annaks ELi asutustele horisontaalseid suuniseid selle kohta, kuidas järjepidevalt arvutada ELi mittekuuluvate riikide osamakseid¹⁹⁷.

3.30.15. COVID-19 pandeemia mõjutas 2020. aastal nii Frontexi tegevust kui ka eelarve täitmist. Frontex vähendas oma esialgset eelarvet kahe paranduseelarve abil 95 miljoni euro võrra. Lõpliku eelarve maksete täitmise määr oli 55,9%, mis on madalam kui 2019. aastal (69,2%). 2021. eelarveaastasse üle kantud assigneeringute määr oli 44,1%, samas kui 2019. aastal kanti 2020. aastasse üle 30,8% assigneeringutest. See kajastab tegevuse (nt tagasisaatmisoperatsioonide) üldist aeglustumist 2020. aastal. Sellega seoses kanti üle esialgne eelarveline kulukohustus summas 18,1 miljonit eurot, et valmistada ette kohapealseid lähetusi 2021. aastal, ilma et amet oleks võtnud juriidilisi kohustusi ameti finantsmääruse artiklis 75 sätestatud tähtaja jooksul.

Euroopa agentuuri tegevuses osalemise üksikasjalikke eeskirju käsitlev kokkulepe (ELT L 188, 20.7.2007, lk 19).

¹⁹⁶ Vt Frontexi eelarveaasta 2020 lõpliku raamatupidamise aastaaruande lisa 4.0.3 (lk 28) ja lisa 5.0.1 (lk 32).

¹⁹⁷ ELi mittekuuluvate riikide osamakseid käsitleva õigusraamistiku erineva tõlgendamise küsimust on rõhutatud ka kontrollikoja ülevaates nr 3/2021. Nimetatud ülevaates järeldatakse, et ELi ja asutuste eelarvetesse tehtavate osamaksede kindlaksmääramiseks ei ole ei ühtset automaatset valemit ega standardseid meetodeid nende kohandamiseks.

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

3.30.16. Frontex muutis võrreldes eelmise aastaga ka 2020. aasta lõplikus raamatupidamise aastaaruandes eelarve täitmise kohta antud ülevaadet. Frontex käsitleb eespool kirjeldatud kahte eelarve vähendamist oma tulemusnäitajate arvutamisel nüüd mitte paranduseelarvetena, vaid eelarve täitmist käsitlevate aktidena. Frontex tegi nimetatud muudatuse, kuigi see on vastuolus haldusnõukogu kahe otsusega. Lisaks on kõnealused paranduseelarved kooskõlas kolme eelarve ümberpaigutusega, millega vähendati vastavalt ELi eelarverida 18 02 03. Ühe ümberpaigutamise kiitsid 2020. aasta novembris heaks eelarvepädevad institutsioonid ning ülejäänud kaks ümberpaigutust kiitis heaks komisjon vastavalt 2020. aasta novembris ja detsembris.

3.30.17. ELi eelarveaasta 2020 paranduseelarvega nr 1 suurendati Frontexile eraldatavaid ELi rahalisi vahendeid 10 miljoni euro võrra. Eelarvepädevad institutsioonid kiitsid selle heaks 2020. aasta aprillis. Frontexi eelarve raamatupidamisarvestuses ei ole ELi rahastamise suurenemine aga nähtav. See vähendab läbipaistvust: keerulisem on näha, kui palju ELi rahalisi vahendeid Frontexile 2020. aastal eraldati ja kuidas see summa aja jooksul muutus.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.30.18. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2015	Euroopa Komisjoni ja Frontexi vahenditega hallatava sisejulgeolekufondi rahastamise puhul on olemas topeltrahastamise risk, mida ei ole käsitletud.	Poleli
2015	Piirioperatsioonides osalevad riigid deklareerivad kantud kulud väljamaksetaotlustes. Kontrollikoja eriaruandes nr 12/2016 soovitati, et asutused peaksid kasutama lihtsustatud kuluvõimalusi alati, kui see on asjakohane, et vältida ebatõhusust.	Lõpetatud (inimressursside kasutamine) Poleli (raskete tehniliste seadmete kasutamine)
2016	Eelarvevahendite ülekandmise määr oli kõrge. Ametiga koostööd tegevad riigid peavad esitama täpsemad kuluprognosisid ja õigeaegse kuluaruandluse. Amet võiks kaaluda ka liigendatud eelarveassigneeringute kasutuselevõttu.	Poleli
2017	Kuigi amet kolis oma praegustesse ruumidesse juba 2014. aastal, ei ole ametil endiselt haldusnõukogu poolt heaks kiidetud põhjalikku talitluspidevuse kava.	Poleli
2018/2019	Amet hüvitas kulud koostööd tegevatele riikidele ilma vajalike tõendavate dokumentideta.	Lõpetatud

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Eelkontrollid olid ebatõhusad. Amet peaks töötama välja lihtsustatud ja läbipaistva rahastamisskeemi, mis hõlmaks ka seadmetega seotud kulusid.	Lõpetatud (eelkontrollid) Pooleli (raskete tehniliste seadmetega seotud kulude lihtsustamine)
2018	Amet peaks vastu võtma põhimõtted tundlike ametikohtade jaoks ja neid rakendama.	Pooleli
2018	2019. aastasse üle kantud eelarveassigneeringud ja 2018. aastal tühistatud eelarveülekanded olid suured. Amet peaks püüdma koostada täpsemaid kulu- ja eelarveprognoose.	Pooleli
2019	Ühe toetuse puhul esitati väljamaksetaotlus väljaspool toetuslepingus kokku lepitud ajavahemikku.	Ei kohaldata
2018/2019	Amet ei täitnud ametikohtade loetelus fikseeritud ametikohtade arvu. Amet peaks parandama valikukomisjoni liikmetele antavaid suuniseid ja kontrollima täpsemalt kandidaatide rahalisi õigusi seoses palgamaksetega.	Pooleli

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Rekonstrueerimistööde ühe makse puhul muutis amet projekti väga hilises etapis lepingutingimusi, et vältida kulukohustustest vabastamist ja eelarveassigneeringute tühistamist. Selle muudatuse tõttu ei vasta rahaliste vahendite kasutamine tegelikule tegevusele ning see võib mõjutada negatiivselt ameti eelarve täitmise ja tegevuse jälgitavust.	Ei kohaldata

Ameti vastus

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.30.9. Liikmesriikide hinnangud ei saa olla täpsed tagasisaatmisoperatsioonide/-toimingute suuresti ettearvamatute olemuse tõttu. Et vähendada suurt riski kaotada võimalik kasutamata eelarve, nt C8 tühistamiste korral, on kasutusel järgmine süsteem:

- ameti tehtud eelarveprognoos on esialgu väike, ulatudes nõutava miinimumini liikmesriikide esitatud teabe põhjal;
- liikmesriigid saadavad igakuised seiretabelid, milles on näidatud ajakohastatud tegelikud kulud;
- seiretabelite põhjal muudab amet algselt eraldatud eelarvet, suurendades/vähendades seda.

Selle süsteemiga kaasneb nõuete täitmata jätmise teatud riskaste, kui seiretabelid ei ole täpsed või esitatakse hiline misega, kuid on osutunud, et see tagab palju parema ressursihalduse ning vahendite eraldamise vähem kriitilise tühistamise.

Toetuse eraldamisest tuleneva seirekohustuse täitmine on liikmesriikide kulude prognoosimisel keske tähtsusega element. Frontex jätkab tööd seiremehhanismide täiustamiseks ja täpsemate prognooside saamiseks, et säilitada vastavus eelarve-eeskirjadele.

3.30.10. Amet on võtnud kohustuse täielikult järgida põhiõigusi ja teeb selles osas tihedat koostööd Euroopa Ombudsmani, samuti Euroopa Pettustevastase Ameti (OLAF) ja Euroopa Parlamendiga, esitades nõutud teabe ja dokumendid väidetavate põhiõiguste rikkumiste kohta.

3.30.11. Frontex nõustub täielikult kontrollikoja järelduste ja riskihinnanguga. Ülesanne võtta 2020. aasta detsembriks tööle 40 põhiõiguste vaatlejat muutus saavutamatuks COVID-19 pandeemia ja kontrollikoja poolt märgitud välistegurite tõttu. Frontexi juhtkond ei saanud nimetatud viivitusi värbamisel kuidagi leevendada, sest tal puudusid selged ametisse nimetava asutuse volitused (piiri- ja rannikuvalve määrus annab kõik ametisse nimetava asutuse volitused põhiõiguste ametnikule, kelle roll on Frontexi juhtkonnast täiesti sõltumatu).

Tegevusdirektor sõlmis siiski 25. novembril 2019 ja 10. juunil 2020 Euroopa Liidu Põhiõiguste Ametiga kaks järjestikust kokkulepet, et

- esiteks toetada ajutiselt Frontexi põhiõiguste ametnikku 40 põhiõiguste vaatleja töölevõtmise ning nende kohapeale lähetamise õigus- ja tegevusraamistiku ettevalmistamisel;
- ja teiseks teha Frontexi põhiõiguste ametnikule kättesaadavaks üleminekulahendus, millega Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet tagab vaatlejad ning mida rahastatakse Frontexi eelarvest ja mille käivitab sõltumatult Frontexi põhiõiguste ametnik.

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Frontexi administratsioon pakkus haldusnõukogule olulist tuge, esitades sel teemal korrapäraselt aruandeid kogu 2020. aasta vältel, ning tegevdirektor tagas, et põhiõiguste vaatelehtade töölevõtmist (pärast töökuulutuste avaldamist) toetaks maksimaalselt personaliosakond, et menetlused saaks lõpule viia lühima võimaliku ajaga.

Tähelepanekud sisekontrollimehhanismide kohta

3.30.12. Frontex ei osalenud uue Euroopa piiri- ja rannikuvalve määruse koostamise ajal personalivajadustega seotud läbirääkimistes. Alates 2019. aasta novembrist pärast uue Euroopa piiri- ja rannikuvalve määruse vastuvõtmist märkis Frontex seda kirjalikult ja püüdis koos komisjoniga selgitada 2020. aasta ametikohtade loetelus olevate peakorteri AD ametikohtade arvu erinevust/vähenemist (millest paljud olid tegelikult täidetud või toimus nendega seoses töölevõtmise menetlus). Komisjon pakkus oma 2020. aasta mai vastuses teatud paindlikkust, mida Frontex pidas vajaduse mõistmise märgiks. Frontex laiendas AD7 tööpakkumisi viimasel võimalikul hetkel, et uued ametisse nimetatavad saaksid töökoha vastu võtta ja läbida kohustusliku koolituse, mis pidi algama 2020. aasta oktoobri keskel. Frontex tunnistas täielikult mainekahju riski, mida kaaluti kõige tähtsama poliitilise prioriteedi suhtes, et luua kiiresti tugev alus äsja loodud alalisele korpusele. Kohtuvaidluste riske maandati kandidaatide kiire järelteavitamisega ning seda toetati vabade AD-ametikohtade piisava varu säilitamisega 2020. aasta lõpul.

3.30.13. Inimliku eksimuse tõttu arvutati lennutundide arv valesti (arve registreerimise ajal tegi töövõtja ettepaneku muuta makse töötlemiseks tundide arvu 100-lt 50-le lennutunnile). Väljajätu siiski märgati ja ettemakstud lennutunnid korrigeeriti lõppmaksega, seega ei maksnud Frontex üle ühegi lennutunni eest. Juhtumit kajastati nõuetekohaselt ühiskasutusvahendite üksuse probleemide/saadud kogemuste logis ning eelarvevahendite käsutaja ja tema vahetu juht koostasid ja allkirjastasid viivitamata eranditeatise kooskõlas kohaldatava raamistikuga. Allkirjastatud teatist ei edastatud järelevalve- ja kontrollibüroole keskreistrisse registreerimiseks, sest see jäi pandeemiast tingitud kaugtöörežiimi kasutuselevõtu alguses tegemata. Nõuetekohase registreeringu puudumine korrigeeriti mittevastavuse teate allkirjastamisega. Alates 2020. aasta aprillist on erandite registreerimine automaatne ja dokumenteeritakse dokumendihaldussüsteemis, et sarnaseid juhtumeid tulevikus vältida.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.30.14. Amet väljendab heameelt kontrollikoja tähelepaneku üle, et komisjon peab ELi asutustele andma horisontaalseid suuniseid, kuidas järjepidevalt arvutada kolmandate riikide osamakseid. Amet on valmis kohandama arvutusmeetodit vastavalt saadud suunistele.

Meetod, mida amet on kasutanud Schengeni lepinguga ühinenud riikide (SAC) osamaksete jaoks, on olnud järjepidev alates 2016. aastast.

Praeguse meetodi kiitis heaks haldusnõukogu vastavalt komisjoni arvamusele.

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Schengeni lepinguga ühinenud riikidega sõlmitud kokkulepete kohaselt arvutatakse praeguse meetodiga osamaksed konkreetse riigi kogurahvatulu/SKP järgi suhtestatuna osalevate riikide kogurahvatulu/rahvamajanduse kogutoodangu määra. Kui suhe on määratud, kohaldatakse seda igal asjaomasel aastal ametile antud ELi osaluse (ELi toetus) suhtes.

Schengeni lepinguga ühinenud riikide osamaksete protsent 2020. aastal jäi eelarveprojektis ja esialgses eelarves samaks – 7,43% ehk 31 795 000 eurot. Osamaksete protsent muutub 6,49%-ks ainult siis, kui arvutame Schengeni lepinguga ühinenud riikide osamaksed kogu eelarve suhtes (mis juba sisaldab nende osamakseid) erinevalt Euroopa Komisjoni toetusest, nagu näitab järgmine tabel:

	Euroopa Komisjoni toetus	Eelarve kokku
Rahalised vahendid	428 160 029,00	459 955 029,00
SAC %	7,43%	6,9%
SAC EUR	31 795 000,00	31 795 000,00

3.30.15. COVID 19 ja selle tagajärjed mõjutasid tugevalt eelarve täitmist ja maksete määra. ELi välispiiride sulgemine ning ülemaailmsed reisipiirangud ja lennuühenduste peatamine mõjutasid tugevalt piirihaldustegevust ja ebaseaduslike rändajate tagasisaatmist. Asjakohane on siiski märkida, et amet suutis sellegipoolest eraldada 99% olemasolevatest vahenditest. Arvestades, et pandeemia mitte ainult ei aeglustanud tegevusi, vaid lükkas mitut ka edasi, tuli kohustused, mis oleks aasta alguses täidetud, täita hilisemas etapis, mõjutades seega maksete määra.

Kooskõlas asutamismäärusega pidi Euroopa piiri- ja rannikuvalve alaline korpus olema lähetusvalmis alates 1. jaanuarist 2021.

Uue lähetamise tugisüsteemi (OPERA Evo) tehniliste piirangute tõttu, mis ei võimalda rakendada 2020. aasta detsembris tehtud lähetusotsuseid 2021. tegevusaasta kohta (alalise korpuse lähetamise juriidiline dokument); seega ei olnud 2020. aasta detsembri lõpust kuni 2021. aasta augustini kestnud kuni 500 üksikmissiooni heakskiitmine võimalik. Esialgne kulukohustus võeti 2020. aasta lõpus, et katta alalise korpuse lähetused 2021. aasta kolmanda kvartalini. Igal kuul kasutatakse alalise korpuse 1. ja 2. kategooria lähetuste rahastamiseks hinnanguliselt ligikaudu 3 miljonit eurot, millest tuleneb 18 miljoni euro edasikandmine.

Amet tegeleb puuduste kõrvaldamisega, et olukord ei korduks.

3.30.16. Raamatupidamisaruannete esitamine ei ole vastuolus haldusnõukogu otsustega paranduseelarvete kohta. Neid käsitletakse eelarve täitmise tehingutena, sest nende vastuvõtmisel ei järgitud „sama menetlust“, nagu on selgitatud õigusraamistikus (haldusnõukogu otsuse 19/2019 artikkel 34 ja määruse (EL) 2019/1896 artikli 115 lõiked 9, 11

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

ja 12. Eelarve vähendamine tähendab tühistatud assigneeringuid ja haldusnõukogu ei vaja selliste otsuste vastuvõtmiseks muud kinnitust.

Lisaks on raamatupidamise aastaaruande lisa 5.0 „Jooksva aasta eelarve“ tabelites esitatud vastuvõetud eelarve, haldusnõukogu otsustega tühistatud eelarve ning kasutatavad assigneeringud või pärast neid kahte haldusnõukogu otsust kasutatavad assigneeringud.

3.30.17. 17. aprillil 2020 võttis Euroopa Parlament vastu resolutsiooni nõukogu seisukoha kohta, mis käsitleb Euroopa Liidu 2020. eelarveaasta paranduseelarve projekti nr 1/2020, mille alusel oleks amet pidanud saama Kreekast tagasi saatmise operatsioonide toetuseks täiendavalt 10 miljonit eurot. Tegelikult ei kantud seda summat kunagi ameti raamatupidamisarvestusse.

Covid-19 puhangu tõttu peatati paljud tagasisaatmisoperatsioonid ja 2020. aasta keskpaigaks jõudis amet järeldusele, et ta ei vaja nende operatsioonide rahastamiseks täiendavat toetust. Seetõttu otsustati haldusnõukogu otsusega (sama, mis muude eelarvemuudatuste korral) kanda eraldatud summa 10 miljonit eurot üle ELi üldeelarvesse.



**Mitmeaastase finantsraamistiku
rubriigist 4 (Globaalne Euroopa)
rahastatud asutused**

3.31. Euroopa Koolitusfond (ETF)

Sissejuhatus

3.31.1. Torinos asuv Euroopa Koolitusfond (edaspidi „fond“ või „ETF“) asutati nõukogu määrusega (EMÜ) nr 1360/90¹⁹⁸ (Euroopa parlamendi ja nõukogu uuesti sõnastatud määrus (EÜ) nr 1339/2008¹⁹⁹). Fondi ülesanne on toetada kutseõppereformi Euroopa Liidu partnerriikides. Seejuures abistab fond Euroopa Komisjoni erinevate kutseõppeprogrammide rakendamisel. *Joonisel 3.31.1* esitatakse fondi peamised arvanded²⁰⁰.

Joonis 3.31.1. Fondi peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, fondi eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja fondi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.31.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel 350 on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

¹⁹⁸ EÜT L 131, 23.5.1990, lk 1.

¹⁹⁹ ELT L 354, 31.12.2008, lk 82.

²⁰⁰ Fondi pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav selle veebisaidil www.etf.europa.eu.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.31.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Koolitusfondi raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²⁰¹ ja eelarve täitmise aruannetest²⁰² 31. detsembril 2020. 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

3.31.5. Meie hinnangul annab fondi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi fondi finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

²⁰¹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²⁰² 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

3.31.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.31.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.31.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud sisekontrollimehhanismide kohta

3.31.9. ETF ei järginud oma sisekontrolliraamistiku põhimõtet nr 12, mille kohaselt peab ETF registreerima oma erandite registris kõrvalekalded eeskirjadest ja menetlustest. Leidsime oma auditiga mõned kõrvalekalded kehtestatud menetlustest, mis oleks tulnud registreerida (nt elektrooniliste allkirjade kasutamine mõne dokumendi puhul, mis nõudsid traditsioonilisi allkirju). Erandite registrit ei olnud aga täidetud. See kahjustab fondi sisekontrollisüsteemide läbipaistvust ja tõhusust.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.31.10. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Ühes renditööjõuteenuste hankemenetluses kasutas ETF hindamiskriteeriume, mille hinnaelemendid ei olnud enamjaolt konkurentsipõhised. Fond peaks kasutama hindamiskriteeriume, mis keskenduvad konkurentsipõhistele hinnaelementidele.	Alustamata

Euroopa Koolitusfond (ETF)

Fondi vastus

3.31.9. Fond võtab kontrollikoja aruande teatavaks.



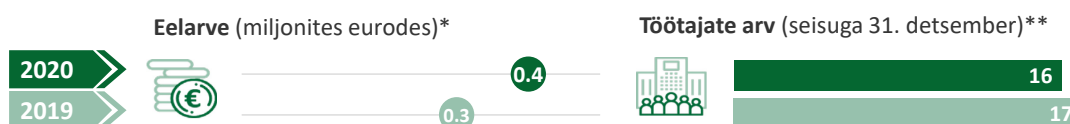
**Mitmeaastase finantsraamistiku
rubriigist 5 (Haldus)
rahastatud asutused**

3.32. Euratomi Tarneagentuur (ESA)

Sissejuhatus

3.32.1. Luxembourgis asuv Euratomi Tarneagentuur (edaspidi „agentuur“) asutati 1958. aastal²⁰³. Nõukogu otsus 2008/114/EÜ, Euratom²⁰⁴ asendas agentuuri eelmise põhikirja. Agentuuri peamine ülesanne on tagada ELi kasutajatele ühise tarnepoliitika alusel pidevad tuumamaterjalide (eelkõige tuumkütuste) tarned, mis põhinevad võrdsel juurdepääsul tarneallikatele. *Joonisel 3.32.1* esitatakse agentuuri peamised arvanded²⁰⁵.

Joonis 3.32.1. Agentuuri peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 raamatupidamise aastaaruanne, agentuuri eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja agentuuri esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.32.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel 350 on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

²⁰³ EÜT L 27, 6.12.1958, lk 534/58.

²⁰⁴ ELT L 41, 15.2.2008, lk 15.

²⁰⁵ Agentuuri pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.32.4. Auditeerisime

- a) Euratomy Tarneagentuuri raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²⁰⁶ ja eelarve täitmise aruannetest²⁰⁷ 31. detsembril 2020. 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

3.32.5. Meie hinnangul annab agentuuri raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi agentuuri finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

²⁰⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²⁰⁷ 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

3.32.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.32.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.32.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.32.9. Kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmise määr oli kõrge II jaotises (halduskulud): need moodustasid 177 445 eurot ehk 80% selle jaotise kulukohustustega seotud assigneeringutest. Ülekandmised olid osaliselt tingitud COVID-19 pandeemia mõjust. Peaaegu pool (46%) 2020. aastast 2021. aastasse üle kantud summast oli ette nähtud 2021. aastal osutatavate IT-teenuste jaoks. See seab ohtu 2021. aasta maksete assigneeringute kasutamise, võttes arvesse, et varasematel aastatel oli tühistamise määr kõrge.

Agentuur oleks pidanud oma 2021. aasta eelarvet nende teenuste jaoks kasutama. Aastasuse põhimõtte järgimiseks peaks agentuur veelgi parandama oma eelarve kavandamist ja rakendamistsükleid.

Euratomy Tarneagentuur (ESA)

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.32.10. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Euratomi Tarneagentuur (ESA)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	2017. aastast 2018. aastasse üle kantud eelarveassigneeringute tühistamise määr on kõrge (21%), mis näitab põhjendamatuid kulukohustusi eelneval aastal.	Lõpetatud

Euratomy Tarneagentuur (ESA)

Agentuuri vastus

3.32.9. Projekt Noemi kujutab endast investeeringut (355 000 eurot aastatel 2019–2021) IT-rakendusse, mis võimaldab agentuuril turvaliselt säilitada ja töödelda tuumalepinguid käsitlevaid tundlikke andmeid. Projekt loodi vastusena eelarve täitmisele heakskiidu andmise eest vastutava institutsiooni korduvatele palvetele jätkata digitaliseerimist, et vähendada bürokraatiat.

2020. aasta detsembris võetud kulukohustus tagas meeskonna töö jätkumise seoses heakskiidetud projektikava rakendamisega.

Agentuur tunnistab rakendamisega seotud riske ja tagab ennetavalt projekti seire kuni selle elluviimiseni.



Isemajandavad asutused

3.33. Ühenduse Sordiamet (CPVO)

Sissejuhatus

3.33.1. Angers'is asuv Ühenduse Sordiamet (edaspidi „amet“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 2100/94²⁰⁸. Ameti peamine ülesanne on registreerida ja läbi vaadata taimesortidega seotud liidu tööstusomandi kaitseks esitatud taotlused ning tagada vajalike registreerimiskatsete läbiviimine liikmesriikide pädevate asutuste poolt. *Joonisel 3.33.1* esitatakse ameti peamised arvandmed²⁰⁹.

Joonis 3.33.1. Ameti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.33.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel 350 on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

²⁰⁸ EÜT L 227, 1.9.1994, lk 1.

²⁰⁹ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav selle veebisaidil www.cpvo.europa.eu.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.33.4. Auditeerisime

- a) Ühenduse Sordiameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²¹⁰ ja eelarve täitmise aruannetest²¹¹ 31. detsembril 2020. 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

3.33.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

²¹⁰ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²¹¹ 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

3.33.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.33.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.33.8. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [*lisas*](#).

Ühenduse Sordiamet (CPVO)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2014	Kuigi amet alustas tegevust 1995. aastal, ei ole endiselt allkirjastatud tegevuskoha lepingut ameti ja asukohariigi vahel.	Poleli (ametist sõltumatud asjaolud)
2015	Tasumata lõivude osakaal oli liiga kõrge.	Lõpetatud
2016	Ameti asutamismääruses ei nõuta tulemuslikkuse perioodilist välishindamist.	Alustamata (ametist sõltumatud asjaolud)
2017	2017. aastal oli hanke- ja toetuste andmise menetluste dokumenteerimine ebapiisav.	Lõpetatud

Ühenduse Sordiamet (CPVO)

Ameti vastus

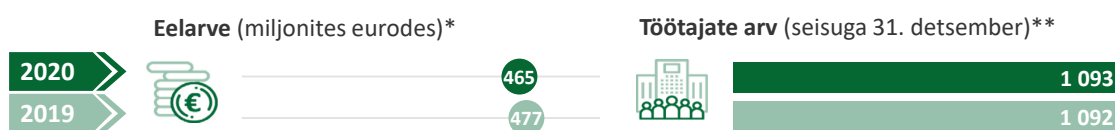
Amet võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.34. Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)

Sissejuhatus

3.34.1. Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (edaspidi „amet“ või „EUIPO“), mis kandis kuni 23. märtsini 2016 nime Siseturu Ühtlustamise Amet (OHIM), asutati 1993. aastal. Ameti algset asutamismäärust muudeti viimati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2017/1001²¹². Amet vastutab ELi kaubamärgi ja registreeritud ühenduse disainilahenduse haldamise eest, Euroopa ja rahvusvahelise koostöö eest intellektuaalomandi valdkonnas ning intellektuaalomandiga seotud õigusrikkumiste Euroopa vaatluskeskuse eest. *Joonisel 3.34.1* esitatakse ameti peamised arvandmed²¹³.

Joonis 3.34.1. Ameti 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

²¹² ELT L 154, 16.6.2017, lk 1.

²¹³ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.euiipo.europa.eu.

3.34.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.34.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²¹⁴ ja eelarve täitmise aruannetest²¹⁵ 31. detsembril 2020. 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

3.34.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

²¹⁴ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²¹⁵ 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

3.34.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.34.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.34.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.34.9. Järeldasime oma auditiaruandes eelarveaasta 2018 kohta, et ameti puhastusteenuste hankemenetlus oli õigusvastane. Seetõttu on kõik järgnevad selle raamlepingu alusel tehtud maksed õigusvastased. 2020. aastal oli selliste maksete summa 1 411 329,42 eurot.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.34.10. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Amet sõlmis puhastusteenuste lepingu pakkujaga, kes esitas põhjendamatult madala hinnaga pakkumuse. Hankemenetlus ja selle aluseks olevad maksed on õigusnormide vastased. Amet peaks põhjalikult analüüsima potentsiaalselt ebaharilikke pakkumusi, et tagada finantsmääruse järgimine ja aus konkurents.	Poleli (vt punkt 3.34.9)
2018	Amet kasutas konsultatsiooniteenuste lepingut, mille tulemuseks oli praktikas tööjõu laenamine teenuste osutamise asemel. See ei ole aga teenus, mida võib pakkuda konsultatsioonifirma.	Lõpetatud
2018	Ei aasta tööprogramm ega aasta tegevusaruanne ei sisalda teavet selliste teenuseosutajate täistööajale taandatud töötajate kohta, kes täidavad mittepõhitegevusega seotud ülesandeid, kuid on kaasatud ameti põhitegevusse. Selline teave suurendaks läbipaistvust.	Ei kohaldata

Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Amet avaldas teate vaba ametikoha kohta, et koostada kliendisuhete osakonna jaoks projektispetsialistide reservnimekiri. Vaba ametikoha teade sisaldas kaht erinevat kandidaatide profiili, mida tuli eraldi hinnata. Valikumenetluse käigus hinnati aga kõiki kandidaate kõigi valikukriteeriumide alusel, mis andis eelise mõlema profiiliga kandidaatidele. Lisaks asendas valikukomisjon samas menetluses kandidaadi, kes oli kutse vestlusele tagasi lükanud, kandidaadiga, kes ei olnud saavutanud eelnevalt määratud lävendit. Kuigi veel 17 kandidaati olid saanud vähemalt sama palju punkte kui vestlusele kutsutud kandidaat, ei esitanud valikukomisjon ühtegi dokumentaalset põhjendust selle kohta, miks oli vestlusele kutsutud just kõnealune kandidaat, kes oli juba ameti teenistuses. Valikumenetlus oli seega õigusnormide vastane, sest nimetatud puudused kahjustasid läbipaistvuse ja kandidaatide võrdse kohtlemise põhimõtteid.	Pooleli
2019	Kolme auditeeritud valikumenetluse puhul kirjutasid valikukomisjoni liikmed alla valikumenetluses osalemist käsitlevale üldisele konfidentsiaalsustele, mis sisaldas deklaratsiooni huvide konflikti kohta. Teade allkirjastati enne kandidaatide nimekirja teatavaks saamist. Personaleeskirjade sätete kohaselt peavad kõik valikukomisjoni liikmed pärast kandidaatide teadasaamist allkirjastama deklaratsiooni, milles teatavad oma võimalikest ametialastest või isiklikest sidemetest kandidaatidega. Auditeeritud töölevõtmismenetlustes ei teatanud valikukomisjoni liikmed oma ametialastest sidemetest kandidaatidega. Need puudused õnnestavad läbipaistvuse ja võrdse kohtlemise põhimõtteid.	Lõpetatud

Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Amet maksab infrastruktuuri valdkonnas kodus töötavatele töötajatele valveaja hüvitist. Ameti talitluspidevuse kava kohaselt võib töötajatel olla õigus valveaja hüvitisele, „kui on tõendatud vajadus regulaarsete valveaja teenuste järele“. Auditiga selgus, et eelmise nelja aasta jooksul ei olnud talitluspidevuse kava kordagi aktiveeritud. Kuna talitluspidevuse kava käivitamine on väga erandlik, leiame, et ameti kõrgemale juhtkonnale valveaja hüvitise maksmiseks puudub põhjendatud vajadus. See vastab ELi institutsioonides käibivale tavale. Ameti praeguse valvemeeskonna koosseis on liiga suur ning see ei vasta usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõttele. Lisaks peaks amet parandama valveajaga seotud kontrolle, et vältida õigusnormide vastaseid makseid.	Pooleli
2019	2014. aasta märtsis teavitas amet eelarvekomiteed läbirääkimiste alustamisest maatüki ostmiseks, et katta ameti tulevased ruumivajadused. 2018. aasta novembris andis eelarvekomitee loa osta maatükk hinnaga 4 700 000 eurot. Amet ei esitanud täiendavaid tõendeid vajaduse kohta kindlustada oma hoone pikaajaline juurdeehitus. Ameti hinnangul suureneb töötajate arv kuni 2025. aastani umbes 300 võrra. Praegune mahutavus ja võimalused laiendada maa-ala, mis oli ameti omanduses juba enne uue maatüki omandamist, võimaldavad mahutada 439 lisatöötajat. Me ei ole näinud tõendeid selle kohta, et EUIPO-l oleks olnud tegelik vajadus selle maa ostmiseks. Seepärast leiame, et maa ost ei olnud EUIPO eelarveülejäagi tõhus kasutamine ning ei vastanud usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõttele.	Ei kohaldata

Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Tuletame meelde, et kontrollikoja arvamuses nr 1/2019 ameti finantsmääruse kohta järeldas kontrollikoda, et ameti eelarveülejääki ei kasutatud tootlikult ei ameti ega Euroopa Liidu tasandil ning et amet peaks koos Euroopa Komisjoniga uurima näiteks võimalust kasutada eelarveülejääki selleks, et toetada rahastamisvahendeid, millega toetatakse Euroopa ettevõtete teadus- ja innovatsioonitegevust ning majanduskasvu.	Pooleli

Ameti vastus

3.34.9. See punkt käsitleb 2018. aasta auditi raames tehtud tähelepanekut. Nagu on märgitud 2018. eelarveaasta auditiaruandes sisalduvas ameti vastuses, leidis amet, et eelarvevahendite kasutaja kasutas talle finantsmäärusega antud kaalutusõigust kõnealuse hankemenetluse raames õigesti. Peale selle on tähelepanekuga seotud teenuste olemus erakorraline ja seetõttu kasutatakse neid harva. Amet järgis selle põhjendamatult madalana näiva pakkumise menetlemisel kõiki finantsmääruse nõudeid. Amet ei nõustunud seetõttu kontrollikoja väitega, et (erandliku ja harva kasutatava) teenuse pakkumine madalama hinna eest on ebaaus tava ning pakub konkurentide suhtes ebaõiglast konkurentsieelist. Lõpuks tuleb märkida, et põhjendamatult madala hinnaga pakkumise korral on eesmärk eelkõige tagada, et teenuseosutaja saaks osutada vajalikke teenuseid kogu lepingu kehtivusaja jooksul, nagu see on käesoleval juhul. Seega ei tuvastanud amet ühtegi põhjust lepingu ennetähtaegseks lõpetamiseks, mistõttu see on endiselt jõus. Uut hankemenetlust kavatakse alustada 2021. aastal, mil praegune leping lõpeb. Ameti eespool esitatud põhjendusi selgitati eelarve täitmisele heakskiidu andmise eest vastutavale institutsioonile üksikasjalikult ja tegevdirektoril lubati anda 2018. aasta eelarve täitmisele heakskiit.

3.35. Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

Sissejuhatus

3.35.1. Brüsselis asuv Ühtne Kriisilahendusnõukogu (edaspidi „kriisilahendusnõukogu“ või „SRB“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 806/2014 ühtse kriisilahendusmehhanismi kohta („ühtse kriisilahendusmehhanismi määrus“)²¹⁶.

Kriisilahendusnõukogu missioon on tagada maksejõuetute või tõenäoliselt maksejõuetuks jäävate krediidasutuste ning teatud liiki investeerimisühingute (edaspidi „krediidasutused“) nõuetekohane kriisilahendus nii, et selle mõju pangandusliidus osalevate liikmesriikide reaalmajandusele ning riigi rahandusele oleks võimalikult väike.

3.35.2. Kriisilahendusnõukogu ülesanne on hallata ühtse kriisilahendusmehhanismi määrusega ühtse kriisilahendusmehhanismi toetamiseks loodud ühtset kriisilahendusfondi. Ühtne kriisilahendusfond luuakse järk-järgult ajavahemikus 2016–2023 ning 31. detsembriks 2023 peaks selle maht saavutama vähemalt 1% Euroopa pangandusliidu kõigi krediidasutuste tagatud hoiuste summast.

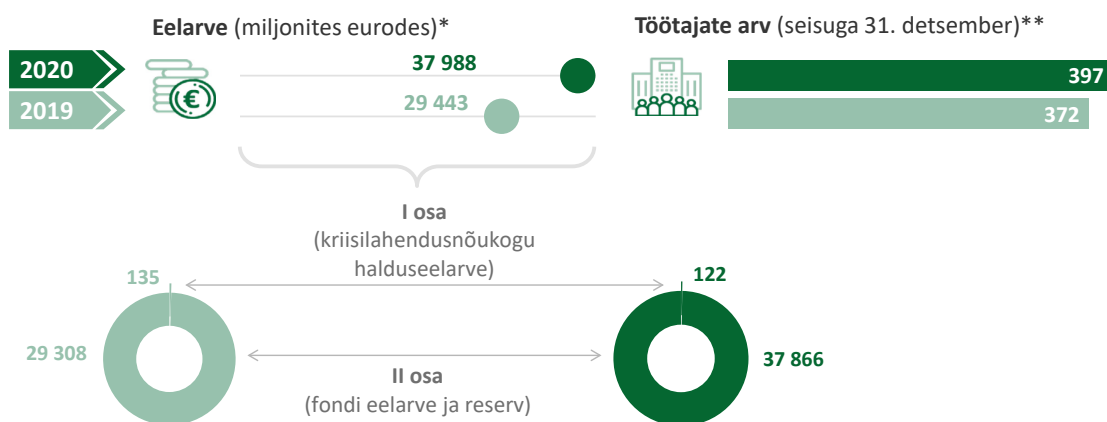
3.35.3. Kriisilahendusnõukogul on oma eelarve, mis ei ole ELi eelarve osa. Eelarve rahastamiseks kogutakse osamakseid pangandusliidus osalevates liikmesriikides tegutsevatelt krediidasutustelt. *Joonisel 3.35.1* esitatakse SRB peamised arvanded²¹⁷.

²¹⁶ ELT L 225, 30.7.2014, lk 1.

²¹⁷ Kriisilahendusnõukogu pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil srb.europa.eu.

Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

Joonis 3.35.1. SRB 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: kriisilahendusnõukogu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ja kriisilahendusnõukogu eelarveaasta 2020 lõplik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ning kriisilahendusnõukogu esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.35.5. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel 350 on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.35.6. Auditeerisime

- a) Ühtse Kriisilahendusnõukogu raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²¹⁸ ja eelarve täitmise aruannetest²¹⁹ 31. detsembril 2020. 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

3.35.7. Meie hinnangul annab kriisilahendusnõukogu raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi kriisilahendusnõukogu finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

Asjaolu rõhutamine

3.35.8. Juhime tähelepanu SRB lõpliku raamatupidamise aastaaruande lisale 8.L, milles kirjeldatakse krediitiasutuste, riiklike kriisilahendusasutuste ja kriisilahendusnõukogu vahelisi ennetavalt kogutavaid osamakseid puudutavaid haldus- ja kohtumenetlusi ning muid kohtumenetlusi, mis on algatatud SRB vastu Üldkohtus ja Euroopa Liidu Kohtus. Neid menetlusi me ei auditeerinud. Nende võimalik mõju SRB 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta finantsaruannetele (eelkõige

²¹⁸ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²¹⁹ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

tingimuslikele kohustustele, eraldistele ja kohustustele) auditeeritakse igal aastal eraldi, nagu on sätestatud ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 92 lõikes 4.

3.35.9. Juhime tähelepanu SRB lõpliku raamatupidamise aastaaruande finantsaruannete lisale 8.R, milles kirjeldatakse praeguse COVID-19 kriisi mõju investeringuportfellile.

Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

Tulud

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.35.10. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Asjaolu rõhutamine

3.35.11. Juhime tähelepanu SRB lõpliku raamatupidamise aastaaruande lisale 8.L, milles kirjeldatakse krediitiasutuste, riiklike kriisilahendusasutuste ja kriisilahendusnõukogu vahelisi ennetavalt kogutavaid osamakseid puudutavaid haldus- ja kohtumenetlusi ning muid kohtumenetlusi, mis on algatatud SRB vastu Üldkohtus ja Euroopa Liidu Kohtus. Neid menetlusi me ei auditeerinud. Nende võimalikku mõju raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkusele ja korrektsusele auditeeritakse igal aastal eraldi, nagu on sätestatud ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 92 lõikes 4.

Muu asjaolu

3.35.12. Ilma meie eeltoodud arvamusi kahtluse alla seadmata juhime tähelepanu asjaolule, et ennetavalt kogutavate osamaksete suurus arvutatakse krediitiasutuste poolt SRB-le esitatud teabe põhjal. SRB tulused auditeerides toetusime eelmainitud teabele, kuid ei kontrollinud selle usaldusväärsust. Ühtse kriisilahendusmehhanismi määrmuses ei sätestata teabe usaldusväärsuse tagamiseks vajalikku põhjalikku ja järjekindlat kontrolliraamistikku. SRB teeb aga teabe järjepidevuse ja analüütilisi kontrollid ning mõningaid järelkontrollid krediitiasutuste tasandil. SRB ei saa avaldada üksikasju iga krediitiasutuse osamaksete riskipõhise arvutamise kohta, kuna arvutused on üksteisega

Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

seotud ja sisaldavad krediidiasutuste kohta konfidentsiaalset infot. See vähendab arvutuste läbipaistvust.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.35.13. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.35.14. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud sisekontrollimehhanismide kohta

3.35.15. 2018. aastal allkirjastas SRB ühe eurosüsteemi liikmesriigi keskpangaga investeringute haldamise lepingu ühtse kriisilahendusfondi investeerimisprotsessi korralduslike aspektide allhankimiseks. Samal aastal allkirjastas SRB ka ühe eurosüsteemi liikmesriigi keskpangaga kontohalduri lepingu, mis käsitleb varade kaitset, rahavoogude juhtimist ning valitsetavaid varasid puudutavaid kooskõlastamis- ja järelevalvekohustusi. Mõlema lepinguga antakse SRB-le õigus pääseda juurde andmetele ja teha kohapealseid kontrollkäike. SRB ei ole aga hinnanud, kas teenuseosutajal oli olemas piisav ja tõhus organisatsiooniline ja halduskord, et vältida võimalikku huvide konflikti, mis tuleneb nii investeerimisjuhi kui ka kontohalduri rollist. Sellise hindamise tegemata jätmine on vastuolus SRB sisekontrolliraamistiku²²⁰ ja komisjoni 16. detsembri 2016. aasta delegeeritud määruse (EL) 2016/451²²¹ artikli 16 nõuetega, milles käsitletakse tegevuse allhanget.

3.35.16. SRB riskijuhtimisprotsessil on piiratud suutlikkus ühtse kriisilahendusfondi investeerimisportfelli sõltumatuks seireks. Esimene piirang on see, et protsess ei ole automatiseeritud. Teine piirang on see, et SRB tugineb nimetatud eurosüsteemi liikmesriigi keskpanga ja SRB enda (*front office*) aruannetele ja analüüsidele. Kui SRB-l oleks automatiseerimise rakendus ja kui ta kasutaks sõltumatu allikaid, vastaks see paremini SRB finantsmääruse artikli 28 lõike 4 nõuetele tõhusate sisekontrollielementide kohta ja sisekontrolliraamistiku 7. põhimõtte nõuetele riskihindamise kohta, mille kohaselt peab SRB tegema kogu organisatsioonis kindlaks riskid, mis takistavad tema eesmärkide saavutamist, ja

²²⁰ 17. märtsi 2021. aasta otsus võtta vastu SRB sisekontrolliraamistik: asjakohased põhimõtted nr 7, 13 ja 16.

²²¹ ELT L 79, 30.3.2016, lk 2.

Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

neid analüüsima, et teha kindlaks, kuidas neid riske tuleks juhtida. SRB töötab praegu välja IT-rakendust²²², et suurendada riskijuhi suutlikkust arvutada täiendavaid riskinäitajaid ja automatiseerida ülesannete täitmine.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

²²² SRB investeeringute analüüs ja andmebaas.

Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Leidsime, et erinevalt SRB kodukorra artiklis 8 nõutust ei olnud kriisilahendusnõukogu 2018. ja 2019. aasta täiskogu istungite kokkuvõtteid allkirjastatud.	Lõpetatud

Kriisilahendusnõukogu vastus

3.35.12. Fondi iga-aastased *ex-ante* osamakسد arvutatakse teabe põhjal, mille on kriisilahendusnõukogule esitanud krediidasutused ja teatud investeerimisühingud. Kuigi ühtse kriisilahenduskorra määrus ei sätesta teabe usaldusväärsuse tagamiseks vajalikku põhjalikku ja järjekindlat kontrolliraamistikku, teeb ühtne kriisilahendusfond selle probleemi lahendamiseks nii palju kui võimalik. Saadud teavet võrreldakse asutuste eelmisel aastal antud teabega ja Euroopa Keskpanga andmebaasi teabega. Andmekogumisportaalil kasutatakse valideerimiseeskirju ning olulistelt asutustelt nõutakse lisatagatist kokkulepitud menetluste aruande või allkirjastatud vormi kujul. Erinevustest teatatakse riiklikele kriisilahendusasutustele ja nende kohta küsitakse selgitusi, mis on aidanud eelmistes tsüklites parandada teabe kvaliteeti. Kriisilahendusnõukogu ei saa avaldada ka asutuste osamaksete riskipõhise osa arvutamise üksikasju, sest arvutused on üksteisega seotud ja ta avaldaks seega teiste asutuste kohta konfidentsiaalset teavet. Ühtne kriisilahendusfond on siiski esitanud riiklikele kriisilahendusasutustele arvutusmetoodika ja üksikasjalikud kalibreeritud andmed, tagades sellega läbipaistvuse ja koostöö. Lisaks fondi poolt juba rakendatavatele andmete eelkontrollidele tehakse ka järelkontrolli dokumendikontrollina, et koguda andmete usaldusväärsuse kohta lisatõendeid.

3.35.15. Kriisilahendusnõukogu tunnistab, et usaldusväärne järelevalve, sealhulgas võimalik kohapealne kontrollkäik, on oluline. Kriisilahendusnõukogu soovib rõhutada, et teenuse osutaja eripära piirab huvide konflikti riski, ning toetab oma otsust määrata need teenused samale avalik-õiguslikule üksusele. Kaitsemeetmed sisalduvad ka investeerimisjuhi- ja hoidmislepingutes. Lisaks esitatakse igapäevased aruanded, mis sisaldavad investeerimisjuhi ja hoidmisühingu sõltumatuid hindamis- ja vastavuskontrolle. Valitud on teine investeerimisjuht, kes teeb kriisilahendusnõukogule hoidmisühingu teostatava kooskõlastusprotsessi välist järelevalvet. Sellele vaatamata nõustub kriisilahendusnõukogu, et allkirjastatud lepinguga lubatud kohapealse kontrollkäigu tegemine oleks kasulik, et hinnata huvide konflikti jääkriski olulisust. Kohapealne kontroll on kavas niipea, kui sanitaartingimused seda võimaldavad. Kriisilahendusnõukogu rõhutab, et selline kohapealne kontrollkäik kavandati juba 2020. aastal, kuid lükati COVID-pandeemia tõttu edasi.

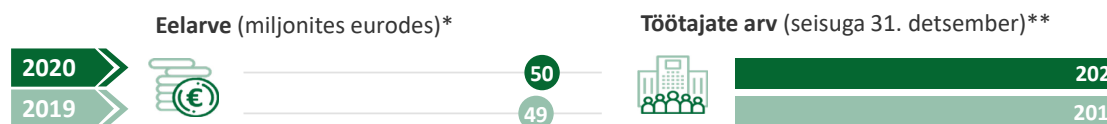
3.35.16. Esimene piirang võetakse teadmiseks ja seda vähendatakse IT-vahendi väljatöötamisega (asutusesisese andmebaasi ja sellega seotud automaatsete aruannete väljatöötamine, eelkõige riskijuhtimiseks). Seoses teise piiranguga soovib kriisilahendusnõukogu rõhutada, et praeguses korralduses on asjaolu, et andmeid esitavad investeerimisjuht ja hoidmisühing, tavaline äritava ega takista riskide sõltumatut hindamist, eelkõige sellepärast, et kriisilahendusnõukogul on juurdepääs ka Bloombergi ja Markiti andmetele. Riske hindab täiskohaga sõltumatu riskijuht ja olemas on asjakohane varunduskord. Lisaks rikastab teise investeerimisjuhi kaasamine riskijuhile kättesaadavaid andmeid. Peale selle kehtestatakse praegu riskijuhi funktsiooni uus organisatsioonistruktuur, mis tugevdab riskijuhi rolli ühtses kriisilahendusfondis.

3.36. Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus (CdT)

Sissejuhatus

3.36.1. Luxembourgis asuv Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus (edaspidi „keskus“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 2965/94²²³. Keskuse ülesandeks on pakkuda kõikidele Euroopa Liidu institutsioonidele ja organitele nende toimimiseks vajalikke tõlketeenuseid. *Joonisel 3.36.1* esitatakse keskuse peamised arvandmed²²⁴.

Joonis 3.36.1. 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 renditöötajaid ja konsultante.

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, keskuse eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja keskuse esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.36.2. 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 keskuse juhtkonna esitatud teavet.

3.36.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

²²³ EÜT L 314, 7.12.1994, lk 1.

²²⁴ Keskuse pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav keskuse veebisaidil www.cdt.europa.eu.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.36.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskuse raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²²⁵ ja eelarve täitmise aruannetest²²⁶ 31. detsembril 2020. 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

3.36.5. Meie hinnangul annab keskuse raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi keskuse finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

²²⁵ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²²⁶ 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

3.36.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.36.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.36.8. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [*lisas*](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2016	2016. aastal vähenes keskuse raha ja lühiajaliste hoiuste maht 34,2 miljoni euron (2015. aasta lõpus 38,3 miljonit eurot) ja reserve maht 31,1 miljoni euron (2015. aasta lõpus 34 miljonit eurot).	Lõpetatud
2017	Vaja on selgitada keskuse tulevast mandaati ja ärimudelit.	Lõpetatud
2019	Keskus ei esitanud lõplikus raamatupidamise aastaaruandes asjakohast teavet COVID-19 meetmete mõju kohta oma praegusele ja tulevasele tegevusele.	Lõpetatud
2019	Keskus on allkirjastanud IT-ettevõtetega lepinguid IT-teenuste osutamiseks. Nende lepingute sõnastus võib jätta mulje, et keskus kasutas renditöötajate üldiste ülesannete täitmiseks, mitte aga selgelt määratletud IT-teenuste ja -toodete pakkumiseks.	Ei kohaldata

Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus (CdT)

Keskuse vastus

Keskus võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

Euroopa Komisjoni rakendusametid

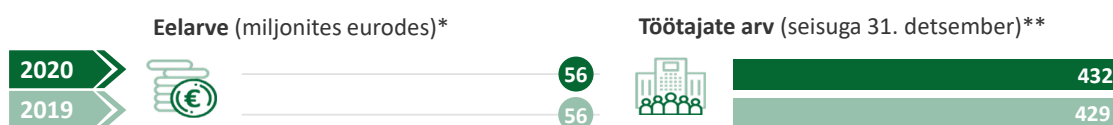
3.37. Hariduse, Audiovisuaalvaldkonna ja Kultuuri Rakendusamet (EACEA)

Sissejuhatus

3.37.1. Brüsselis asuv Hariduse, Audiovisuaalvaldkonna ja Kultuuri Rakendusamet (edaspidi „amet“ või EACEA) asutati komisjoni rakendusotsusega 2013/776/EL, millega tunnistatakse kehtetuks otsus 2009/336/EÜ²²⁷.

3.37.2. Komisjoni uue rakendusameteid käsitleva rakendusotsusega²²⁸ (EL) 2021/173 asendatakse EACEA rakendusotsus 2013/776/EL. See kehtib 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028. EACEA temaatiline fookus on jätkuvalt suunatud haridus- ja loometegevusele ning liidu kodanikele lähedastele projektidele. *Joonisel 3.37.1* esitatakse ameti peamised arvanded²²⁹.

Joonis 3.37.1. Ameti peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

²²⁷ ELT L 343, 19.12.2013, lk 46.

²²⁸ Komisjoni 12. veebruari 2021. aasta rakendusotsus (EL) 2021/173 (ELT L 50, 15.2.2021, lk 9).

²²⁹ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav selle veebisaidil www.eacea.europa.eu.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.37.4. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.37.5. Auditeerisime

- a) Hariduse, Audiovisuaalvaldkonna ja Kultuuri Rakendusameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²³⁰ ja eelarve täitmise aruannetest²³¹ 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

²³⁰ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²³¹ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

3.37.6. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja poolt 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

3.37.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.37.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	Eelarveaasta 2019 lõplikus raamatupidamise aastaaruandes ei esitanud amet asjakohast teavet COVID-19 meetmete mõju kohta oma tegevusele.	Ei kohaldata

Hariduse, Audiovisuaalvaldkonna ja Kultuuri Rakendusamet (EACEA)

Ameti vastus

Amet võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.38. Väikeste ja Keskmise Suurusega Ettevõtjate Rakendusamet (EASME)

Sissejuhatus

3.38.1. Väikeste ja Keskmise Suurusega Ettevõtjate Rakendusamet (edaspidi „amet“ või „EASME“) Brüsselis. Amet loodi perioodiks 1. jaanuarist 2014 kuni 31. detsembrini 2024 komisjoni rakendusotsusega 2013/771/EL²³². Amet tegutseb tihedas koostöös Euroopa Komisjoni seitsme peadirektoraadiga, et koordineerida ELi tegevust VKEde teadusuuringute ja uuendustegevuse, konkurentsivõime, keskkonna- ja kliimameetmete, merenduse ja kalanduse valdkondades.

3.38.2. Vastavalt komisjoni uuele rakendusotsusele (EL) 2021/173²³³, mida kohaldatakse 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028, asutati EASME õigusjärglasena Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEde Rakendusamet (EISMEA). EISMEA tegevus keskendub selgelt innovatsioonile ja ühtsele turule. Tema ülesanne on luua Euroopa majanduse taastumise toetamiseks tugev sünergia, koondades ühe ameti alla kõik Euroopa Innovatsiooninõukogu tegevused ning väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjatega seotud programmid.

Joonisel 3.38.1 esitatakse ameti peamised arvanded²³⁴.

Joonis 3.38.1. Ameti peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

²³² ELT L 341, 18.12.2013, lk 73.

²³³ Komisjoni 12. veebruari 2021. aasta rakendusotsus (EL) 2021/173 (ELT L 50, 15.2.2021, lk 9).

²³⁴ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav selle veebisaidil www.ec.europa.eu/easme/.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.38.4. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.38.5. Auditeerisime

- a) Väikeste ja Keskmise Suurusega Ettevõtjate Rakendusameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²³⁵ ja eelarve täitmise aruannetest²³⁶ 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

²³⁵ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²³⁶ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

3.38.6. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja poolt 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

3.38.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.38.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.38.9. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud sisekontrollimehhanismide kohta

3.38.10. 2018. aastal allkirjastas Euroopa Komisjon enam kui 60 ELi organi (EASME kaasa arvatud) nimel raamlepingu tarkvaralitsentside soetamiseks ja IT-teenuste kasutamiseks. Vahendajana tegutseval töövõtjal on õigus lisada oma tarnijate hindadele teatav juurdehindlus. EASME maksis 2020. aastal raamlepingu alusel ühe tarkvaralitsentsi ja hoolduse eest, tegemata sisekontrolli, et teha kindlaks, kas töövõtja oli kasutanud õigeid hindu ja korrektset juurdehindlust. See näitab, et asutusesisene eelkontroll on puudulik.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.38.11. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2019	EASME võttis juriidilise kohustuse ilma asjaomase eelarvelise kulukohustuseta. Selle lepingu alusel 2019. aastal tehtud makse summas 10 435 eurot on seega õigusnormide vastane. Kõnealust nõuete rikkumise juhtumit erandite registris ei registreeritud ja EASME ei võtnud selle suhtes parandusmeetmeid. Sarnastel asjaoludel esines veel neli sellist juhtumit. Nende täiendavate vigade kirjeldused olid aga kantud erandite registrisse. See tekitab konkreetseid probleeme seoses eeskirjade eiramise ohuga EASME kulukohustuste täitmisel.	Poleli
2019	Amet viis läbi värbamismenetluse, mille üks valikukomisjoni liikmetest ei olnud ametlikult ametisse nimetatud ega allkirjastanud ühtegi konfidentsiaalsuse või huvide konflikti puudumise deklaratsiooni, kuigi see nõue oli kehtestatud personalieeskirjades. See tekitas ametil jaoks riski, et võimalikud huvide konfliktid võivad jääda avastamata.	Poleli
2019	EASME eelarve ülekandmiste määr oli kõrge. See näitab, et amet püüab esitada eelarve täitmise määra, mis on võimalikult lähedal 100%-le. See võib viidata ka ameti võetud kulukohustustele, mis on tegelikult mõeldud järgmise aasta tegevuste jaoks. Eelmiste aastate eelarveassigneeringute tühistamise kõrge määr osutab ka 2019. aasta eelarvevajaduste ülehindamisele. See on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega. Amet peaks veegi parandama oma eelarve kavandamist ja rakendamistsükleid.	Lõpetatud

Ameti vastus

3.38.10. Amet nõustub järelausega. Töövõtja esitatud hinnapakumine ei eristanud sõltumatu tarkvaratarnija originaalhindu ja töövõtja juurdehindlust. Nõutud hinna ja juurdehindluse õigsuse eelkontrolli ei dokumenteeritud. Parandusmeetmena lisab amet tellimiskirja esitamise menetlusse järgmise punkti: „*Kontrollida toote hinna õigsust (sõltumatu tarkvaratarnija originaalhinda ja juurdehindlust)*“.

3.39. Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (ERCEA)

Sissejuhatus

3.39.1. Brüsselis asuv Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (edaspidi „amet“ või „ERCEA“) asutati komisjoni otsusega 2008/37/EÜ²³⁷. Amet loodi ajavahemikuks 1. jaanuarist 2008 kuni 31. detsembrini 2017 eriprogrammi „Ideed“ haldamiseks seitsmenda teadusuuringute raamprogrammi raames. Vastavalt nõukogu otsusele 2013/743/EL²³⁸ pikendati ameti volitusi.

3.39.2. ERCEA rakendusotsus 2013/779/EL asendati komisjoni uue rakendusameteid käsitleva rakendusotsusega (EL) 2021/173²³⁹. See kehtib 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028. ERCEA keskendub jätkuvalt Euroopa Teadusnõukogu meetmete rakendamisele programmi „Euroopa horisont“ raames. *Joonisel 3.39.1* esitatakse ameti peamised arvanded²⁴⁰.

Joonis 3.39.1. Ameti peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

²³⁷ ELT L 9, 12.1.2008, lk 15.

²³⁸ ELT L 347, 20.12.2013, lk 965.

²³⁹ Komisjoni 12. veebruari 2021. aasta rakendusotsus (EL) 2021/173 (ELT L 50, 15.2.2021, lk 9).

²⁴⁰ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.ercea.europa.eu.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.39.4. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel [350](#) on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.39.5. Auditeerisime

- a) Euroopa Teadusnõukogu Rakendusameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²⁴¹ ja eelarve täitmise aruannetest²⁴² 31. detsembril 2020. 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

3.39.6. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti

²⁴¹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²⁴² Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvupidaja poolt 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

3.39.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.39.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.39.9. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.39.10. 2019. aasta juulis algatas amet hankemenetluse audiovisuaalteenuste ostmiseks. Hindamiskomisjon ei hinnanud juhtumiuuringu kvaliteedikriteeriumi nõuetekohaselt (edukas pakkuja ei täitnud nõuet, mille kohaselt ta oleks pidanud olema teinud võtteid kolmes riigis; seega ei oleks tohtinud pidada tema pakumust minimaalsele kvaliteeditasemele vastavaks). Kõigi pakujate võrdse kohtlemise põhimõtet ei järgitud ja menetlus ei vasta seega õigusnormidele. Selle põhjal 2020. aastal tehtud maksed summas 36 400 eurot on seega samuti õigusnormide vastased.

Pärast selgituste küsimist ühe töövõtja poolt hindas ERCEA pakumusi uuesti, lõpetas eduka pakujaga sõlmitud raamlepingu ja järjestas pakkujad uude pingeritta.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.39.11. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2018	Amet kasutab IT-ettevõtetega sõlmitud raamlepinguid, et hankida konsultantidelt infotehnoloogiateenuseid aja ja vahendite suhtes täpsustatud lepingute alusel ning ameti ruumides. Tuginedes Belgia seaduses sätestatud spetsiifilistele ja üldistele kriteeriumidele, mis puudutavad nimetatud lepingute täitmist, ei peaks amet kindlaks määrama teenuseosutaja töötajatele antavaid ülesandeid. Leidsime, et IT-konsultantidele antud juhised võivad tekitada segadust küsimuses, kes määrab kindlaks teenuseosutajate töötajatele antavad ülesanded. Amet peaks IT-konsultantide kasutamisel tagama, et järgitakse kõiki ELi ja liikmesriigi õigusnorme.	Lõpetatud
2018	Lisaks eespool kirjeldatud IT-konsultantide tööle kasutas amet 2018. aastal ühe renditööjõudu pakkuva ettevõttega sõlmitud raamlepingute alusel ka 36 renditöötajat. Asjaomastel tellimislehtedel ei ole aga esitatud renditöötajate kasutamise põhjust, nagu on nõutud Belgia tööõiguses. Sõltuvalt põhjusest tuleb järgida erinevaid heakskiitmise ja aruandluse nõudeid. Amet peaks kasutama tellimislehti, mis sisaldavad kogu seadusega nõutud teavet.	Lõpetatud

Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (ERCEA)

Ameti vastus

3.39.10. ERCEA nõustub, et menetlus rikkus nõudeid, mitte vastates finantsmääruse artikli 167 lõikele 3 ja artikli 170 lõikele 1, sest ei kohaldanud määramiskriteeriumi nõuetekohaselt. Samas kasutas ERCEA vea avastamisel kogu nõuetekohast hoolsust, et taastada võrdse kohtlemise põhimõte. Maksed tehti juriidiliste kohustuste järgi ning ERCEA otsustas jätkata erilepingute täitmist, et mitte kahjustada ERC teabevahetusstrateegia ajakohast rakendamist.

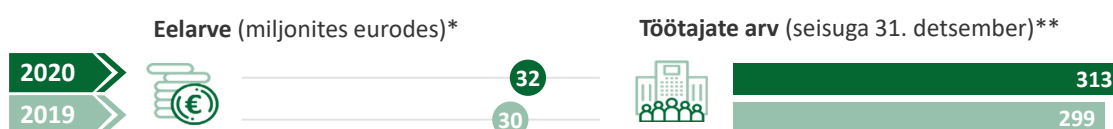
3.40. Innovatsiooni ja Võrkude Rakendusamet (INEA)

Sissejuhatus

3.40.1. Brüsselis asuv Innovatsiooni ja Võrkude Rakendusamet (edaspidi „amet“ või „INEA“) asutati komisjoni otsusega 2013/801/EL²⁴³ ning see asendab Üleeuroopalise Transpordivõrgu Rakendusametit ja on selle õigusjärglane. Amet asutati ajavahemikuks 1. jaanuar 2014 kuni 31. detsember 2024, et juhtida ELi tegevust seoses Euroopa ühendamise rahastuga, teadusuuringute ja innovatsiooni raamprogrammiga „Horisont 2020“, üleeuroopalise transpordivõrguga ning Marco Polo programmiga.

3.40.2. Vastavalt komisjoni uuele rakendusotsusele (EL) 2021/173²⁴⁴, mida kohaldatakse 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028, on INEA õigusjärglasena asutatud Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet (CINEA). CINEA portfelli keskendub selgelt kliima- ja keskkonnaküsimustega tegelemisele. Ta vastutab programmi LIFE, innovatsioonifondi, Euroopa ühendamise rahastu transpordi ja energeetika taristumeetmete, programmi „Euroopa horisont“ kliima-, energia- ja liikuvusvaldkonna 5. teemavaldkonna, õiglase ülemineku mehhanismi avaliku sektori laenurahastu ning Euroopa Merendus-, Kalandus- ja Vesiviljelusfondi eest. *Joonisel 3.40.1* esitatakse ameti peamised arvanded²⁴⁵.

Joonis 3.40.1. Ameti peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

²⁴³ ELT L 352, 24.12.2013, lk 65.

²⁴⁴ Komisjoni 12. veebruari 2021. aasta rakendusotsus (EL) 2021/173 (ELT L 50, 15.2.2021, lk 9).

²⁴⁵ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav selle veebisaidil www.ec.europa.eu/inea.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.40.4. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.40.5. Auditeerisime

- a) Innovatsiooni ja Võrkude Rakendusameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²⁴⁶ ja eelarve täitmise aruannetest²⁴⁷ 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsuse kohta

3.40.6. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti

²⁴⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²⁴⁷ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvupidaja poolt 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

3.40.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.40.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Innovatsiooni ja Võrkude Rakendusamet (INEA)

Ameti vastus

Amet võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.41. Teadusuuringute Rakendusamet (REA)

Sissejuhatus

3.41.1. Brüsselis asuv Teadusuuringute Rakendusamet (edaspidi „amet“ või „REA“) asutati komisjoni otsusega 2008/46/EÜ²⁴⁸. Amet loodi piiratud ajavahemikuks (1. jaanuar 2008 kuni 31. detsember 2017) liidu teatud teadusuuringute haldamiseks. 15. juunil 2009 andis Euroopa Komisjon ametile ametlikult administratiivse ja tegevusautonoomia. 13. detsembril 2013 pikendas Euroopa Komisjon rakendusotsusega 2013/778/EL²⁴⁹ REA tegevusaega aastani 2024 ja delegeeris talle osa uue teadusuuringute ja innovatsiooni raamprogrammi („Horisont 2020“) elluviimise ülesannetest.

3.41.2. Komisjoni uue rakendusameteid käsitleva rakendusotsusega²⁵⁰ (EL) 2021/173 asendatakse REA rakendusotsus 2013/778/EL. See kehtib 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028. REA keskendub jätkuvalt teadusuuringutele, millele lisandub põllumajanduse edendamise meetmete programm. *Joonisel 3.41.1* esitatakse ameti peamised arvanded²⁵¹.

Joonis 3.41.1. Ameti peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

²⁴⁸ ELT L 11, 15.1.2008, lk 9.

²⁴⁹ ELT L 346, 20.12.2013, lk 54.

²⁵⁰ Komisjoni 12. veebruari 2021. aasta rakendusotsus (EL) 2021/173 (ELT L 50, 15.2.2021, lk 9).

²⁵¹ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav selle veebisaidil www.ec.europa.eu/rea.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

3.41.4. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.41.5. Auditeerisime

- a) Innovatsiooni ja Võrkude Rakendusameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²⁵² ja eelarve täitmise aruannetest²⁵³ 31. detsembril 2020. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsuse kohta

3.41.6. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti

²⁵² Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²⁵³ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

finantsseisundist 31. detsembri 2020. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvupidaja poolt 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

3.41.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.41.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.41.9. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [lisas](#).

Teadusuuringute Rakendusamet (REA)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2017	E-hanked: 2017. aasta lõpuks oli amet küll teatud menetluste jaoks kasutusele võtnud e-arved, kuid tal ei olnud veel võimalust kasutada e-hankeid ja hankedokumentide elektroonilise esitamise rakendust.	Poleli

Teadusuuringute Rakendusamet (REA)

Ameti vastus

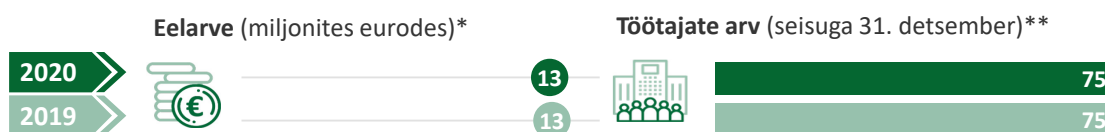
Amet võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.42. Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet (Chafea)

Sissejuhatus

3.42.1. Alates asutamisest 1. jaanuaril 2005 kuni tegevuse lõpetamiseni 31. märtsil 2021 asus Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet (edaspidi „amet“ või „Chafea“) Luxembourgis. Vastavalt komisjoni rakendusotsusele²⁵⁴ (EL) 2021/173 rakendusametite kohta anti Chafea ülesanded 1. aprillil 2021 üle Brüsselis asuvatele rakendusametitele ning hiljuti loodud Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusametile (HaDEA). *Joonisel 3.42.1* esitatakse ameti peamised arvanded²⁵⁵.

Joonis 3.42.1. Ameti peamised arvanded



* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2019 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, ameti eelarveaasta 2020 lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja ameti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

²⁵⁴ Komisjoni 12. veebruari 2021. aasta rakendusotsus (EL) 2021/173 (ELT L 50, 15.2.2021, lk 9).

²⁵⁵ Ameti pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav selle veebisaidil <http://ec.europa.eu/chafea/>.

Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet (Chafea)

3.42.3. Alus arvamuse esitamiseks, juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Allkiri leheküljel **350** on käesoleva arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.42.4. Auditeerisime

- a) Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²⁵⁶ ja eelarve täitmise aruannetest²⁵⁷ 31. detsembril 2020. 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

3.42.5. Meie hinnangul annab ameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ameti finantsseisundist 31. detsembri 2020. 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.

²⁵⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²⁵⁷ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Muu asjaolu

3.42.6. Chafea on nüüd suletud ja tema ülesanded on üle antud teistele ametitele. Kuna aga tegu on teiste ELi konsolideeritud üksustega, ei mõjuta see ümberjaotamine 2020. aasta raamatupidamise aastaaruande varade ja kohustuste summasid.

Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

Tulud

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.42.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.42.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2020 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.42.9. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest on esitatud [*lisas*](#).

Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet (Chafea)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2017	Amet avaldab ajutiste teenistujate vabade ametikohtade teateid oma veebisaidil ja sotsiaalmeedias, kuid mitte Euroopa Personalivaliku Ameti (EPSO) veebisaidil.	Ei kohaldata ²⁵⁸
2019	Vastavalt komisjonile esitatud 29. aprilli 2020. aasta teatisele (C(2020)2880/1), milles käsitletakse ELi 2021.–2027. aasta programmide rakendusülesannete delegeerimist rakendusametitele, delegeeritakse Chafea ülesanded teistele ELi konsolideeritud asutustele. 2019. aasta auditi ajal ei olnud võimalik nende ülesannete delegeerimisest tulenevaid tingimuslikke kohustusi usaldusväärselt hinnata.	Poleli
2019	2018. aastast 2019. aastasse üle kantud eelarveassigneeringute tühistamise määr on kõrge (20%), mis näitab eelmisel aastal põhjendamatuid võetud kulukohustusi. Amet peaks eelarveassigneeringuid üle kandma ainult põhjendatud juhtudel.	Ei kohaldata

²⁵⁸ Amet lõpetas tegevuse 1. aprillil 2021.

Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet (Chafea)

Ameti vastus

Amet võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

Ülevaate koostajad



Alex Brenninkmeijer (kontrollikoja liige)

Di Hai (kabineti nõunik)

Ioanna Metaxopoulou (IV auditikoja direktor); Valeria Rota (valdkonnajuht); auditijuhid: Andreja Pavlakovic Milosavljevic, Joao Pedro Bento, Marco Corradi, Peter Eklund, Svetoslava Tashkova, Leonidas Tsonakas;

Audiitorid: Bob De Blick, Christine Becker, Hans Christian Monz, Iveta Adovica, Janis Gaisonoks (lähetatud riiklik ekspert), Julio Cesar Santin Santos, Nikolaos Alampanos, Paulo Oliveira, Roberto Sanz Moratal, Sevdalina Todorova, Svetoslava Tashkova; Tomas Mackevicius;

Sekretäritöö: Jana Humajova;

Alexandra Mazilu (graafiline disainer) ja Richard Moore (keelealane tugi).

IV auditikoda, mida juhib kontrollikoja liige Mihails KOZLOVS, võttis käesoleva aruande vastu 21. septembri 2021. aasta koosolekul Luxembourgis.

Kontrollikoja nimel

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H se', likely representing Klaus-Heiner Lehne.

president

Klaus-Heiner LEHNE



EUROOPA
KONTROLLIKODA



Euroopa Liidu
Väljaannete Talitus