

2021

Aastaaruanne ELi asutuste eelarveaasta 2021 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, 2022

PDF

ISBN 978-92-847-8577-3

doi:10.2865/50350

QJ-07-22-666-ET-N

Sisukord

ELi asutuste ja muude käesolevas aruandes käsitletud liidu organite loetelu	7
1. peatükk ELi asutused ja kontrollikoja audit	10
Sissejuhatus	11
ELi asutused	13
Eri tüüpi asutused aitavad ELi poliitikat kavandada ja ellu viia	13
Detsentraliseeritud asutused käsitlevad konkreetseid poliitikavajadusi	13
Komisjoni rakendusametid viivad ELi programme ellu	13
Muudel organitel on erivolitused	14
Hiljutised muudatused	14
Asutusi rahastatakse mitmesugustest allikatest ja mitmeaastase finantsraamistiku eri rubriikidest	19
Eelarvemenetlus ja eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetlus on kõigi asutuste puhul sarnane, välja arvatud EUIPO, CPVO ja SRB	25
ELi asutuste võrgustik hõlbustab asutustevahelist koostööd ja suhtlemist sidusrühmadega	26
Meie audit	28
Esitame iga asutuse kohta kinnitava avalduse	28
Meie auditi käsitusviis põhineb peamisi riskide hindamisel	28
Muud riskid	30
Kasutame teiste audiitorite tööd	30
Pettusekahtluse korral teavitame asjaomaseid ELi asutusi – OLAFit ja EPPOt	30
Kontrollikoja auditiprotseduuride digiteerimine jätkub	30
2. peatükk Audititulemuste ülevaade	35
Sissejuhatus	36

Asutuste 2021. aasta auditite tulemused on kokkuvõttes positiivsed	37
Märkusteta arvamused kõigi asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsuse kohta	37
Asjaolu rõhutavad lõigud on olulised EMA, Frontexi, SRB ja ELGE raamatupidamise aastaaruannete mõistmiseks	37
Märkusteta arvamused kõigi asutuste raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta	39
Asjaolu rõhutav lõik aitab paremini mõista SRB tulusid	39
Muud asjaolu kajastavas lõigus käsitletakse ühte SRB tulude jaoks erilise tähtsusega küsimust	39
Märkusteta arvamused kõigi asutuste (v.a eu-LISA) raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta	40
Asjaolu rõhutav lõik aitab paremini mõista Frontexi makseid	41
Muud asjaolu kajastavad lõigud HaDEA maksete jaoks olulistes küsimustes	41
Meie tähelepanekutes käsitletakse 33 asutuse parandamist vajavaid valdkondi	41
Riigihangete puuduste arv kasvab ja need on endiselt õigusnormide vastaselt tehtud maksete peamine allikas	43
Puudused juhtimis- ja kontrollisüsteemides	46
Puudused värbamisel on sageli seotud hindamisprotsessiga	48
Puudustega eelarve haldamises kaasnevad tavaliselt suured eelarveülekanded või ettenähtust hiljem tehtud maksed	48
Asutused võtavad varasemate aastate auditi tähelepanekute põhjal meetmeid	50
Puudused ja hea tava võimalike nn pöördukse efekti juhtumite käsitlemisel asutustes	52
Kehtivas õigusraamistikus puuduvad selged nõuetele vastavust ja järelevalvet puudutavad nõuded	54
Asutused täidavad enamasti oma õiguslikke kohustusi	56
Vaid mõned asutused lähevad võimalike pöördukse efekti juhtumitega tegelemisel kaugemale õiguslikest miinimumnõuetest	59
Muud kontrollikoja avaldatud väljaanded, milles käsitletakse asutusi	62

ELi asutuste võrgustiku vastus	68
---------------------------------------	-----------

3. peatükk Kinnitavad avaldused ja muud asutusi puudutavad audititulemused	69
---	-----------

3.1. Kinnitavaid avaldusi toetav teave	70
---	-----------

Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 1 („Ühtne turg, innovatsioon ja digitaalvaldkond“) rahastatud asutused	73
---	-----------

3.2. Euroopa Liidu Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostöö Amet (ACER)	74
--	-----------

3.3. Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ühendatud Ameti Büroo (BERECi Büroo)	81
---	-----------

3.4. Euroopa Liidu Lennundusohutusamet (EASA)	87
--	-----------

3.5. Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA)	92
--	-----------

3.6. Euroopa Kemikaaliamet (ECHA)	99
--	-----------

3.7. Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA)	104
---	------------

3.8. Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut (EIT)	111
--	------------

3.9. Euroopa Meresõiduohutuse Amet (EMSA)	117
--	------------

3.10. Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (ENISA)	123
--	------------

3.11. Euroopa Liidu Raudteeamet (ERA)	130
--	------------

3.12. Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA)	135
--	------------

3.13. Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Amet (EUSPA)	142
--	------------

Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 2 („Ühtekuuluvus, vastupanuvõime ja väärtused“) rahastatud asutused	148
--	------------

3.14. Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (Cedefop)	149
--	------------

3.15. Haiguste ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus (ECDC)	156
---	------------

3.16. Euroopa Toiduohutusamet (EFSA)	160
---	------------

3.17. Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut (EIGE)	165
--	------------

3.18. Euroopa Tööjõuamet (ELA)	172
---------------------------------------	------------

3.19. Euroopa Ravimiamet (EMA)	177
---------------------------------------	------------

3.20. Euroopa Prokuratuur (EPPO)	185
---	------------

3.21. Euroopa Koolitusfond (ETF)	190
---	------------

3.22. Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Amet (EU-OSHA)	195
3.23. Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond (Eurofound)	200
3.24. Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Amet (Eurojust)	205
3.25. Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet (FRA)	210
Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 3 („Loodusvarad ja keskkond“) rahastatud asutused	215
3.26. Euroopa Keskkonnaamet (EEA)	216
3.27. Euroopa Kalanduskontrolli Amet (EFCA)	222
Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 4 („Ränne ja piirihaldus“) rahastatud asutused	226
3.28. Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO)	227
3.29. Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Amet (eu-LISA)	236
Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed	241
3.30. Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)	245
Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 5 („Julgeolek ja kaitse“) rahastatud asutused	258
3.31. Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet (CEPOL)	259
3.32. Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskus (EMCDDA)	265
3.33. Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet (Europol)	271
Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 7 („Euroopa avalik haldus“) rahastatud asutused	276
3.34. Euratomi Tarneagentuur (ESA)	277
Isemajandavad asutused	282
3.35. Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus (CdT)	283
3.36. Ühenduse Sordiamet (CPVO)	288
3.37. Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)	294
3.38. Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)	302

Euroopa Komisjoni rakendusametid	310
3.39. Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet (Chafea)	311
3.40. Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet (CINEA)	316
3.41. Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet (EACEA)	320
3.42. Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEdede Rakendusamet (EISMEA)	325
3.43. Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (ERCEA)	331
3.44. Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet (HaDEA)	337
3.45. Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet (REA)	342

ELi asutuste ja muude käesolevas aruandes käsitletud liidu organite loetelu

Lühend	Täisnimi	Lühend	Täisnimi
ACER	Euroopa Liidu Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostöö Amet	EMA	Euroopa Ravimiamet
BERECi Büroo	Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ühendatud Ameti Büroo	EMCDDA	Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskus
CdT	Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus	EMSA	Euroopa Meresõiduohutuse Amet
Cedefop	Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus	ENISA	Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet
CEPOL	Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet	EPPO	Euroopa Prokuratuur
Chafea	Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet	ERA	Euroopa Liidu Raudteeamet
CINEA	Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet	ERCEA	Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet
CPVO	Ühenduse Sordiamet	ESA	Euratomy Tarneagentuur
EACEA	Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet	ESMA	Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve

Lühend	Täisnimi
EASA	Euroopa Liidu Lennundusohutusamet
EASO	Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet
EBA	Euroopa Pangandusjärelevalve
ECDC	Haiguste Ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus
ECHA	Euroopa Kemikaaliamet
EEA	Euroopa Keskkonnaamet
EFCA	Euroopa Kalanduskontrolli Amet
EFSA	Euroopa Toiduohutusamet
EIGE	Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut
EIOPA	Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve

Lühend	Täisnimi
ETF	Euroopa Koolitusfond
EUIPO	Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet
eu-LISA	Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT- süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Amet
EU-OSHA	Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Agentuur
Eurofound	Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond
Eurojust	Euroopa Liidu Kriminaalõiguslase Koostöö Amet
Europol	Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet
EUSPA	Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Amet
FRA	Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet
Frontex	Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet

Lühend	Täisnimi
EISMEA	Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEde Rakendusamet
EIT	Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut
ELA	Euroopa Tööjõuamet

Lühend	Täisnimi
HaDEA	Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet
REA	Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet
SRB	Ühtne Kriisilahendusnõukogu

1. peatükk

ELi asutused ja kontrollikoja audit

Sissejuhatus

1.1. Euroopa Kontrollikoda (edaspidi „kontrollikoda“) on ELi rahaliste vahendite välisaudiitor¹. ELi välisaudiitorina tegutseb kontrollikoda ELi 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. Nimetatud mandaadi alusel auditeerime igal aastal ELi institutsioonide, asutuste ja muude ELi organite raamatupidamise aastaaruandeid ning nende aluseks olevaid tulusid ja makseid. Meie mandaat ei hõlma kolme kaitsevaldkonnas tegutsevat asutust (Euroopa Kaitseagentuur, Euroopa Julgeoleku-uuringute Instituut ja Euroopa Liidu Satelliidikeskus), mida rahastatakse liikmesriikide osamaksetest ja mida auditeerivad teised sõltumatud välisaudiitorid³.

1.3. Käesolevas aruandes esitatakse ELi ametite ja muude ELi organite (edaspidi ühiselt „asutused“) eelarveaasta 2021 auditi tulemused, samuti muud asutustega seotud audititulemused, mille aluseks on muud ülesanded, nagu eriauditid või arvamused. Käesolevas aruandes kasutame me lihtsuse huvides asutuste täisnimede asemel nende lühendeid. Kõigi asutuste ja nende lühendite nimekiri on toodud aruande alguses. 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 44 asutuse kohta, samuti meie arvamusi ja tähelepanekuid asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsuse ning nende aluseks olevate tulude ja maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta koos küsimuste ja tähelepanekutega, mis ei sea kõnealuseid arvamusi kahtluse alla.

¹ Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklid 285–287.

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

³ *Ülevaade 01/2014: „Lüngad, kattuvused ja väljakutsed: ELi aruandekohustuse ja avaliku sektori auditeerimiskorra ülevaade“, punkt 84.*

1.4. Kokkuvõttes andis asutuste 31. detsembril 2021. aastal lõppenud eelarveaasta audit positiivseid tulemusi, mis sarnanevad varasemate aastate tulemustega. 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;
- o märkusteta arvamused kõigi asutuste raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta (välja arvatud eu-LISA, mille kohta me esitasime märkustega arvamuse).

1.5. Suurema osa asutuste puhul juhime me tähelepanu parandamist vajavatele valdkondadele, mida kirjeldame *asjaolu rõhutamise* ja *muu asjaolu* lõikudes 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).

1.7. ELi asutusi on kolme liiki: detsentraliseeritud asutused, komisjoni rakendusametid ja muud organid. Nendevahelisi erinevusi kirjeldatakse allpool (vt punktid [1.8](#)–[1.10](#)).

Detsentraliseeritud asutused käsitlevad konkreetseid poliitikavajadusi

1.8. Detsentraliseeritud asutusi on **33**⁴ 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.

Komisjoni rakendusametid viivad ELi programme ellu

1.9. Komisjoni seitse rakendusametit⁵ täidavad ELi programmidega seotud täidesaatvaid ja tegevülesandeid, nagu sidusrühmade toetamine [Euroopa roheline kokkuleppe](#) elluviimisel (CINEA) ja teatavate programmi „Euroopa horisont“ projektide juhtimine (REA). Rakendusametid loodi kindlaks ajavahemikuks (praeguse seisuga kuni 31. detsembrini 2028).

⁴ 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, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex.

⁵ CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA, REA ja Chafea (viimane lõpetas tegevuse 1. aprillil 2021).

Muudel organitel on erivolitused

1.10. Neli muud organit on EIT, EPPO, ESA ja SRB. EIT on sõltumatu detsentraliseeritud ELi organ, milles on ühendatud teadusuuringute, äri ja hariduse ressursid, et parandada tagastamatute toetuste andmise abil ELi innovatsioonisuutlikkust. EPPO on sõltumatu ELi organ, mis uurib ja saadab kohtusse liidu eelarve vastu suunatud kuritegusid. ESA-le anti ülesanne tagada kõigi ELi kasutajate regulaarne ja õiglane varustamine tuumkütusega vastavalt Euratomi asutamislepingule. 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 reaalmajandusele ning riigirahandusele oleks võimalikult väike. Lisaks käesolevale aruandele koostame me igal aastal aruande SRB tingimuslike kohustuste kohta⁶.

Hiljutised muudatused

1.11. Asutuste arv on aastate jooksul suurenenud. Käesolev aruanne hõlmab 44 asutust, nagu on näidatud [joonisel 1.1](#). Seda on kolme võrra rohkem kui meie 2020. aasta kohta koostatud aruandes. Need kolm uut asutust on:

- Euroopa Tööjõuamet (ELA), mis alustas tegevust 17. oktoobril 2019 ja on olnud rahaliselt iseseisev alates 26. maist 2021;
- Euroopa Prokuratuur (EPPO), mis alustas tegevust 1. juunil 2021 ja on olnud rahaliselt iseseisev alates 24. juunist 2021;
- Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet (HaDEA), mis alustas tegevust 16. veebruaril 2021⁷.

1.12. Käesolev aruanne hõlmab ka Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusametit (Chafea). Chafea lõpetas tegevuse 31. märtsil 2021 ja tema ülesanded võtsid üle vastloodud HaDEA, Euroopa Innovatsiooninõukogu, VKEd Rakendusamet (EISMEA) ja Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet (REA).

⁶ Vt meie [aruanne](#) eelarveaasta 2020 kohta.

⁷ [Komisjoni rakendusotsus \(EL\) 2021/173](#), millega asutatakse Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet, Euroopa Tervisehoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet, Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet, Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEd Rakendusamet, Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet ning Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet.

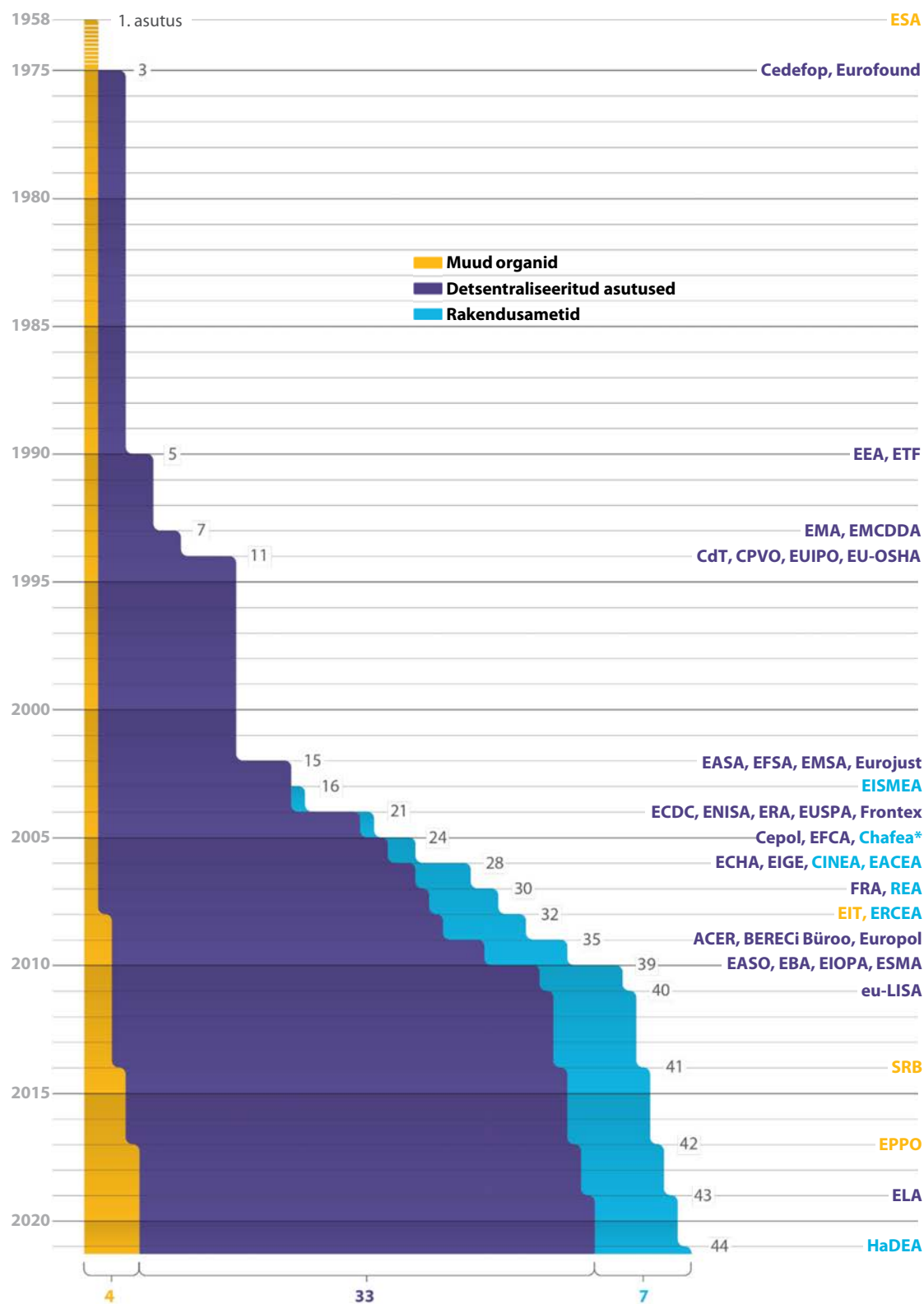
1.13. 2021. aastal muudeti ka kolme asutuse volitusi (sealhulgas muudeti kahel juhul nende nimesid):

- o Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut (EIT), mis tegutses ka varem sama nime all;
- o Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Amet (EUSPA), mis varem tegutses Euroopa GNSSi Agentuurina (GSA);
- o Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO), mille tegevuse võttis 2022. aastal üle Euroopa Liidu Varjupaigaamet (EUAA).

1.14. Lisaks uuendati 2021. aastal viie rakendusameti volitusi (sealhulgas muudeti neljal juhul nende nimesid):

- o Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet (CINEA), mis tegutses varem Innovatsiooni ja Võrkude Rakendusametina (INEA);
- o Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet (EACEA), mis tegutses varem Hariduse, Audiovisuaalvaldkonna ja Kultuuri Rakendusametina (EACEA);
- o Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEd Rakendusamet (EISMEA), mis tegutses varem Väikeste ja Keskmise Suurusega Ettevõtjate Rakendusametina (EASME);
- o Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (ERCEA), mis tegutses varem sama nime all;
- o Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet (REA), tegutses varem Teadusuuringute Rakendusametina (REA).

Joonis 1.1. Asutuste arvu suurenemise ajatelg ja ülevaade

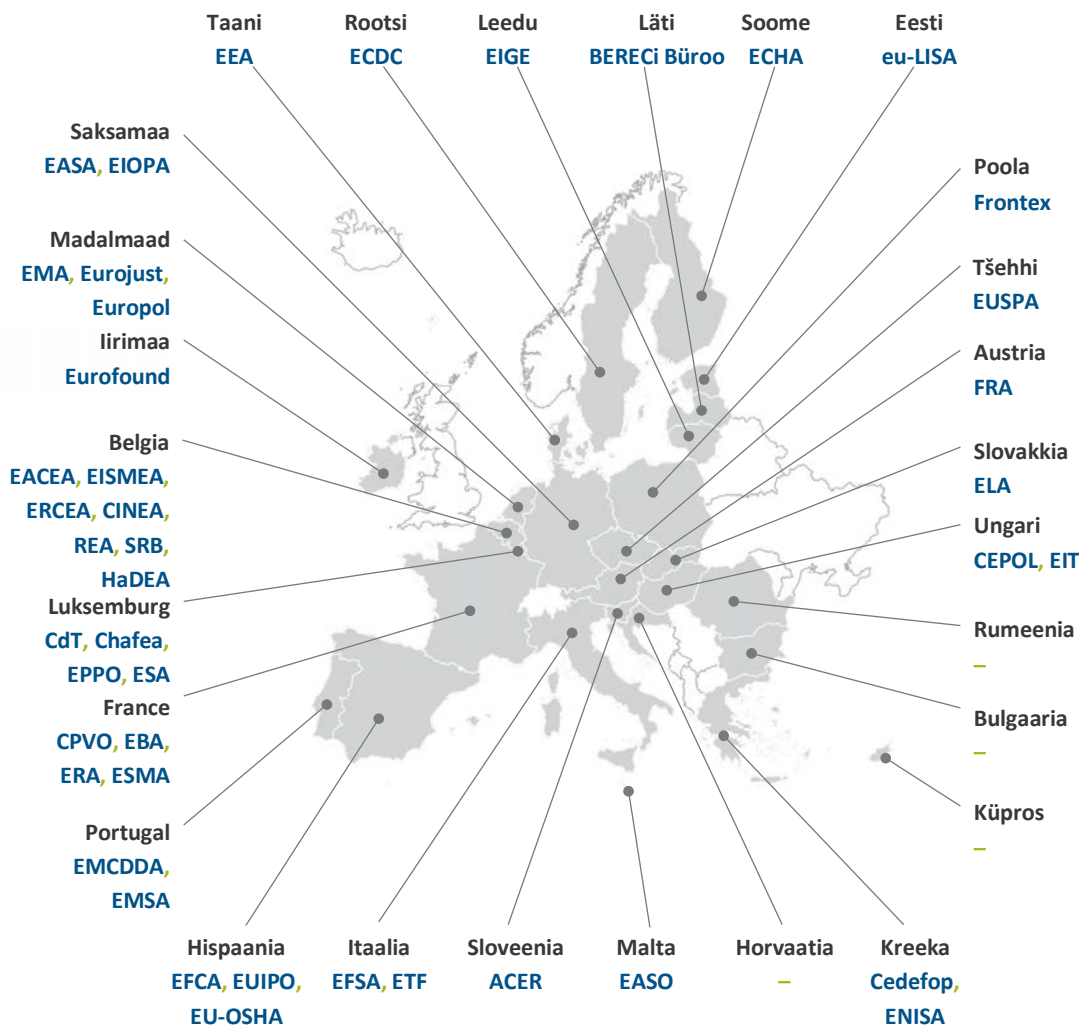


Märkus: joonisel toodud aasta näitab asutuse (või tema eelkäija) asutamise aasta.

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

1.15. Peale Chafea tegevuse lõpetamist asuvad kõik komisjoni rakendusametid nüüd Brüsselis. Detsentraliseeritud asutused ja muud organid paiknevad ELi eri liikmesriikides, nagu näidatud [joonisel 1.2](#). Nende asukoha otsustab nõukogu üksi või koos Euroopa Parlamendiga.

Joonis 1.2. Asutuste asukohad liikmesriikides

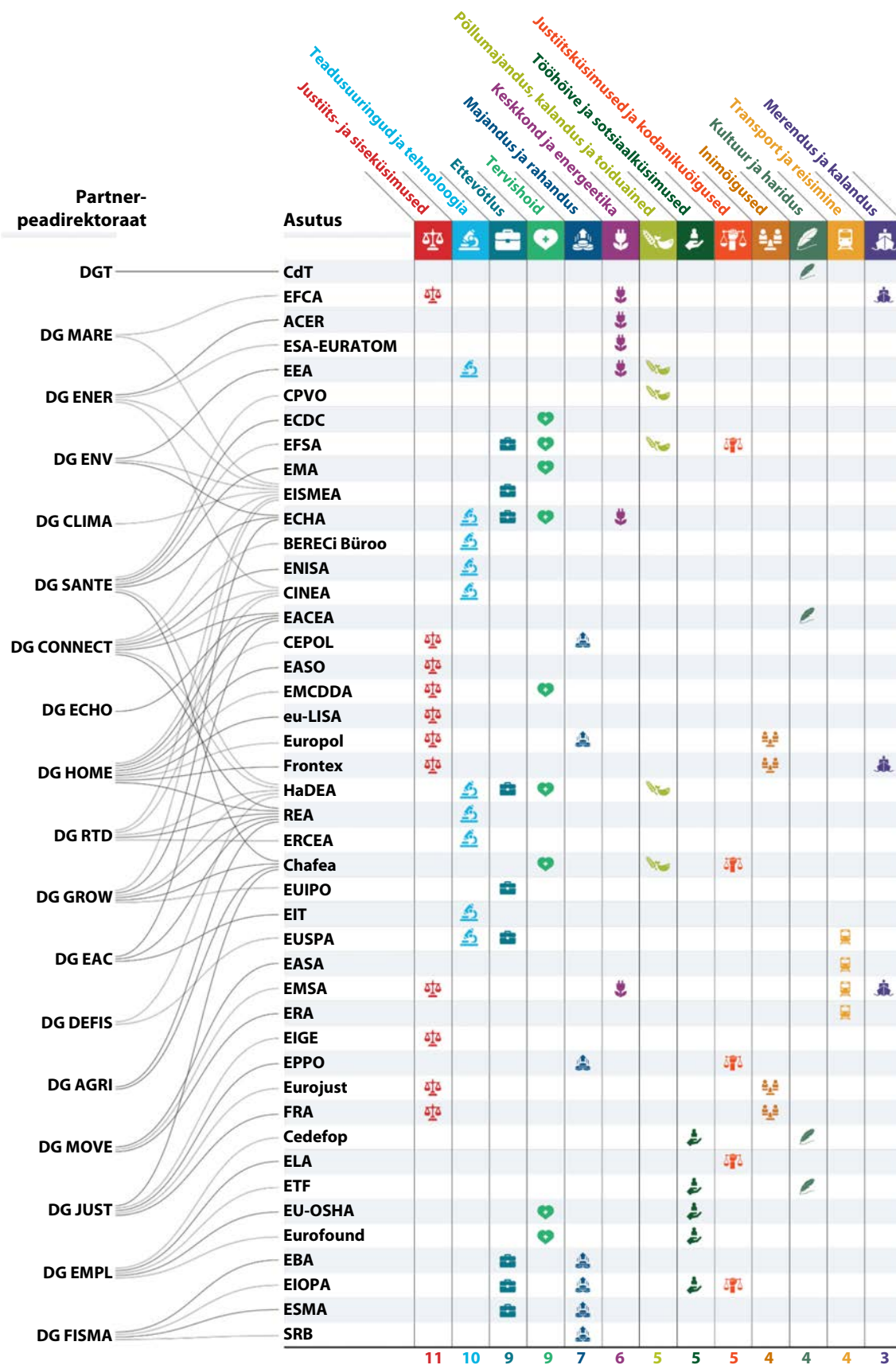


Märkus: konkreetse asutuse kohta esitatud kinnitava avalduse vaatamiseks klõpsake diagrammil asutuse nimel.

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

1.16. Nagu on näidatud [joonisel 1.3](#), tegutsevad ELi asutused paljudes eri valdkondades, koostöös komisjoni peadirektoraatidega ja nende suuniste alusel.

Joonis 1.3. ELi asutused tegutsevad väga erinevates valdkondades



Allikas: Euroopa Kontrollikoda komisjoni esitatud teabe põhjal.

Asutusi rahastatakse mitmesugustest allikatest ja mitmeaastase finantsraamistiku eri rubriikidest

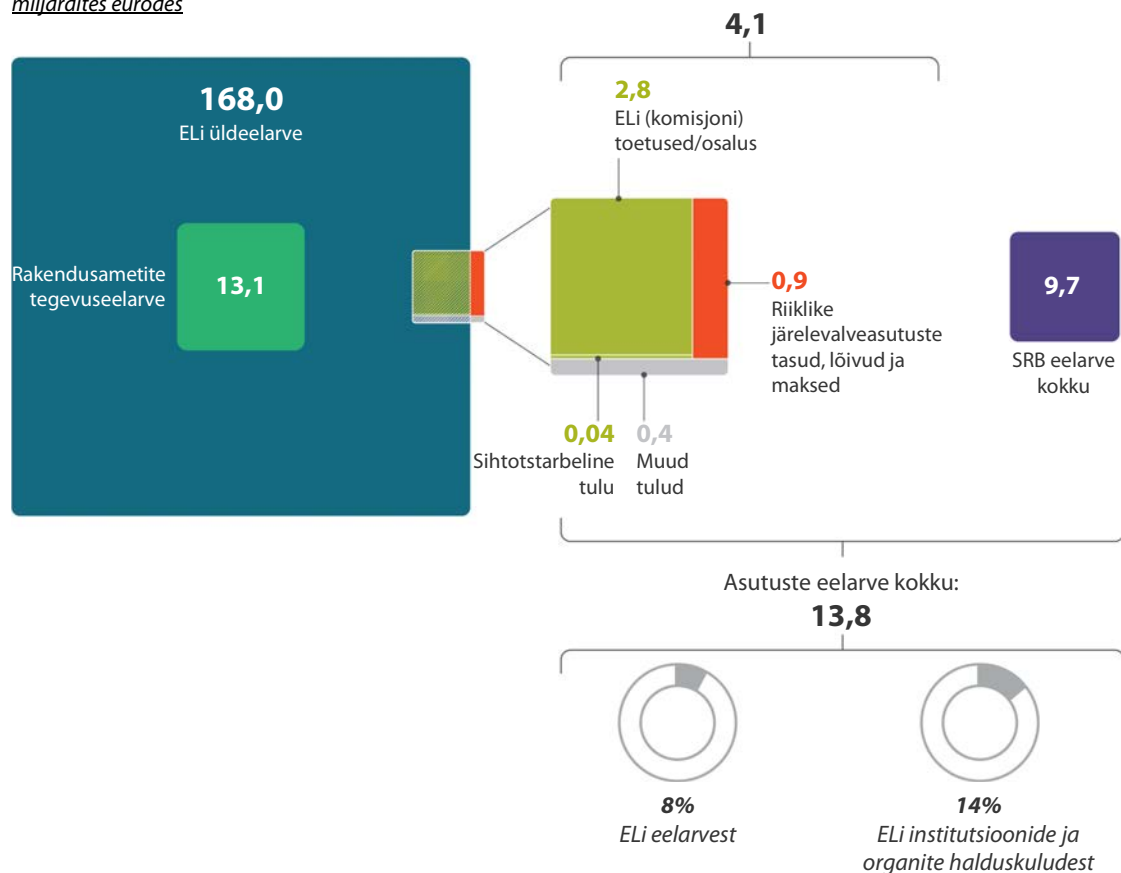
1.17. Kõigi asutuste (välja arvatud SRB) kogueelarve 2021. aastal oli 4,1 miljardit eurot (2020. aastal 3,7 miljardit eurot). See moodustab 2,5% ELi 2021. aasta üldeelarvest (2020. aastal 2,3%), nagu näidatud [joonisel 1.4](#).

1.18. SRB 2021. aasta eelarve oli 9,7 miljardit eurot (2020. aastal 8,1 miljardit eurot). See koosneb pankade osamaksetest ühtse kriisilahendusfondi loomiseks (9,6 miljardit eurot) ja SRB halduskulude rahastamiseks (119 miljardit eurot).

1.19. Detsentraliseeritud asutuste ja muude organite eelarved katavad nende personali-, haldus- ja tegevuskulud. Rakendusametid viivad ellu komisjoni eelarvest rahastatavaid programme. Nende enda eelarvetest, mis moodustasid 2021. aastal 326 miljonit eurot (2020. aastal 273 miljonit eurot) kaetakse ainult nende personali- ja halduskulud. Rakendusametid kasutasid 2021. aastal komisjoni nimel programmide rakendamiseks (maksete assigneeringud) 13,1 miljardit eurot (2020. aastal 14,9 miljardit eurot).

Joonis 1.4. Asutuste rahastamisallikad 2021. aastal

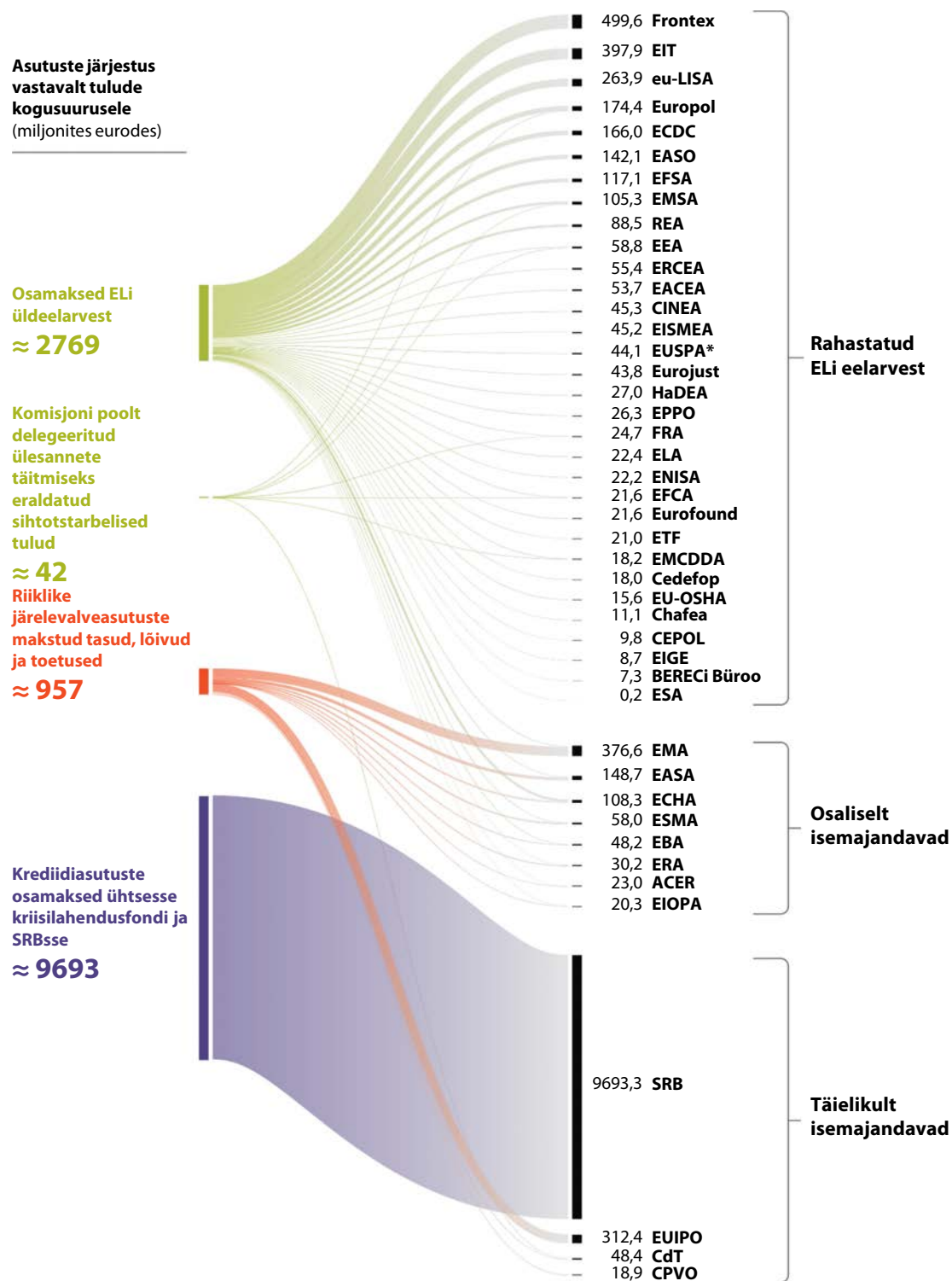
miljardites eurodes



Allikas: Euroopa Liidu eelarveaasta 2021 üldeelarve projekt, Euroopa Liidu 2021. aasta lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja rakendusametite 2021. aasta tegevusaruanded; andmed on kokku pannud Euroopa Kontrollikoda.

1.20. 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 1.5* näidatakse asutuste eelarvete jagunemist tuluallikate järgi.

Joonis 1.5. Asutuste 2021. aasta eelarved tuluallikate kaupa



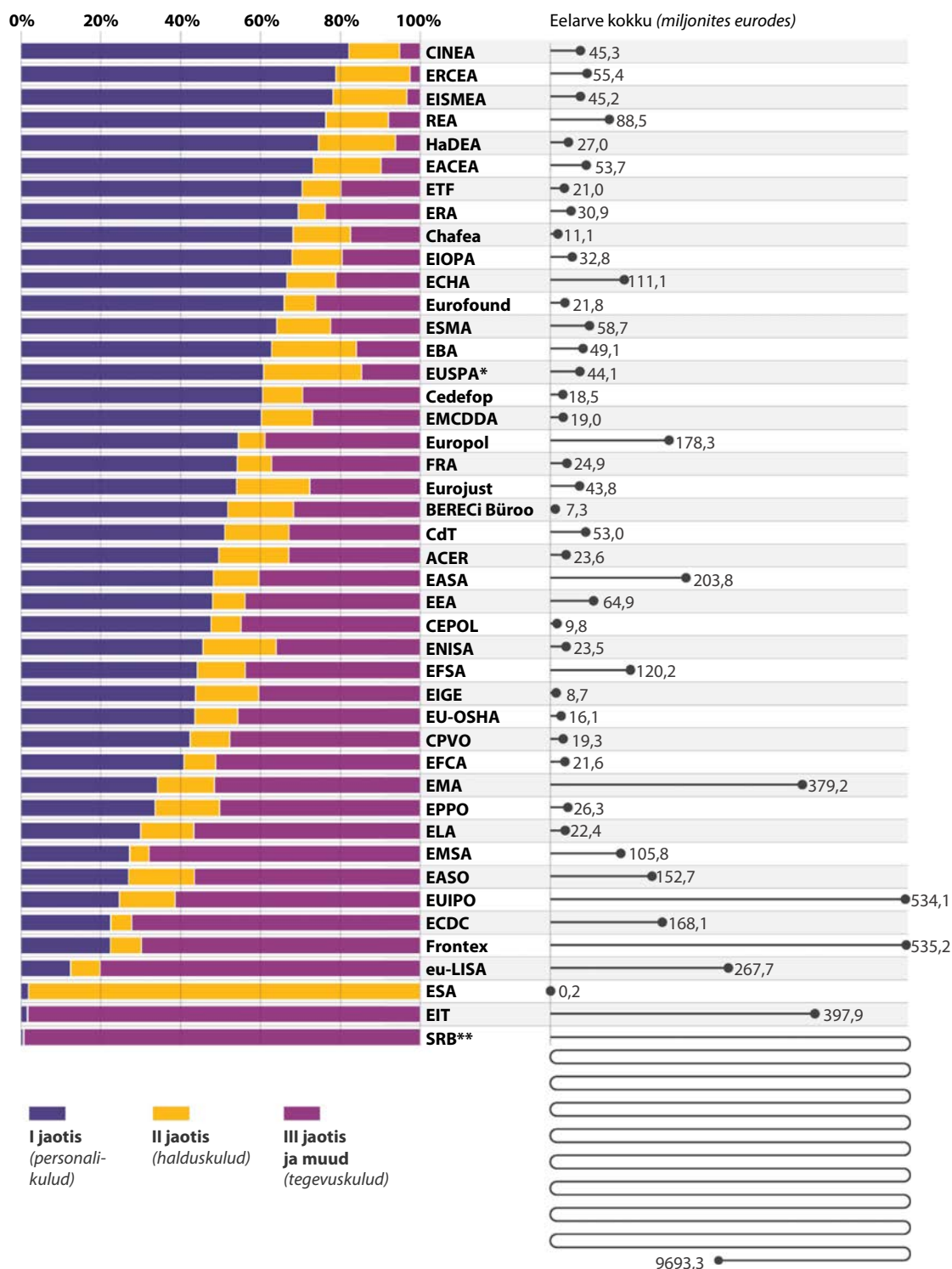
* EUSPA 2021. aasta raamatupidamise aastaaruande kohaselt oli lõplik eelarve 44,1 miljonit eurot, samas kui tegelik tulu oli 1,8 miljardit eurot. See erinevus on seletatav operatiivtegevusega, mida rahastatakse sihtotstarbelisest tulust; need on heakskiidetud eelarvesse lisatud märkega *pro memoria*.

Märkus: muid tulusid ega eelarvereserve arvesse ei võeta.

Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutuste 2021. aasta lõplike raamatupidamise aastaaruannete põhjal.

1.21. *Joonisel 1.6* on esitatud asutuste 2021. 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. 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. Kokku moodustavad asutuste personali- ja halduseelarved ligikaudu 14% kõigist mitmeaastase finantsraamistiku rubriigi 7 („Euroopa avalik haldus“) maksete assigneeringutest. Komisjoni puhul oli see näitaja 47%, Euroopa Parlamendi puhul 18%, Euroopa välisteenistuse puhul 9% ja nõukogu puhul 5%.

Joonis 1.6. Asutuste 2021. aasta kulud eelarvejaotiste kaupa



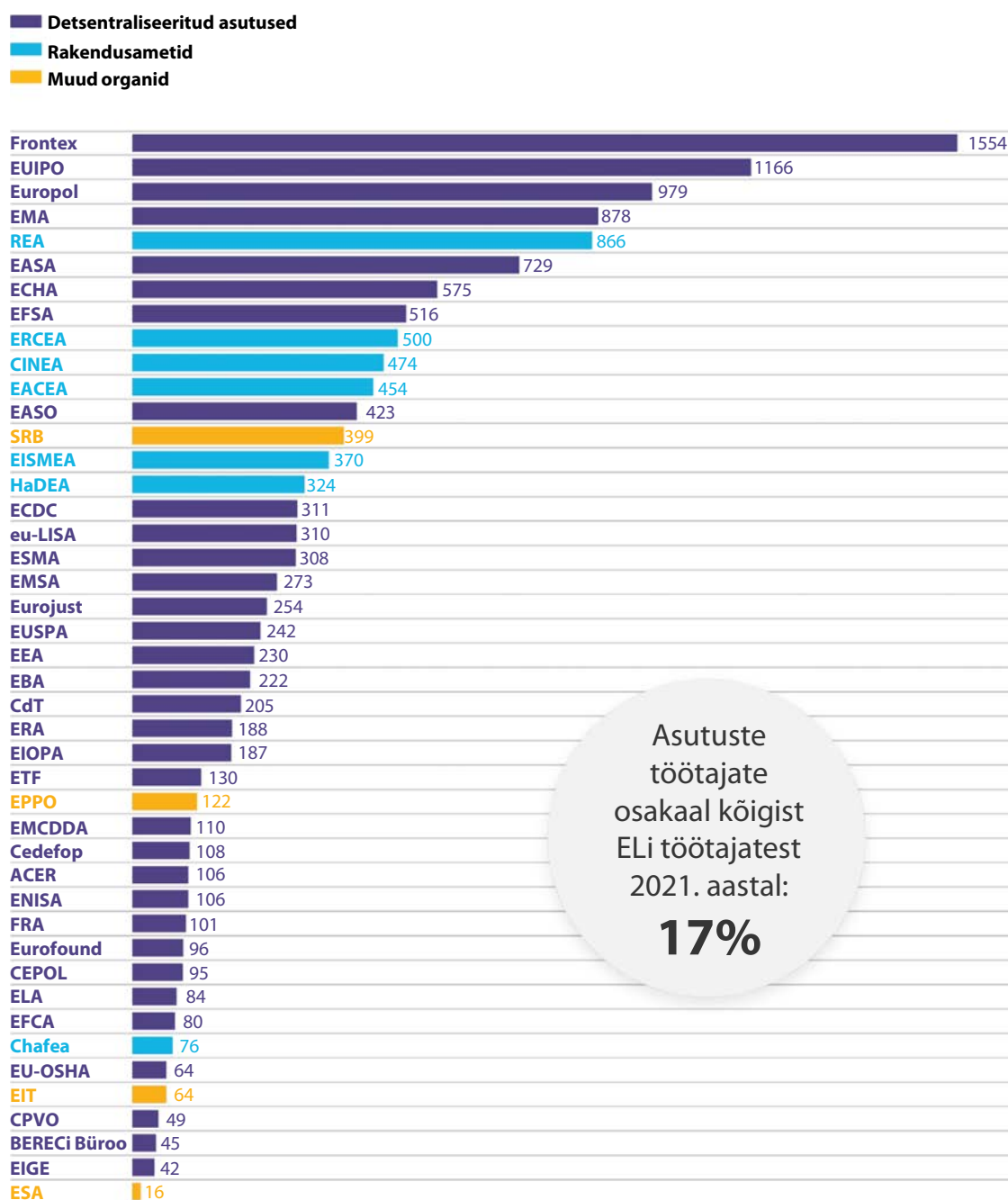
* EUSPA 2021. aasta raamatupidamise aastaaruande kohaselt oli lõplik eelarve 44,1 miljonit eurot, samas kui tegelik tulu oli 1,8 miljardit eurot. See erinevus on seletatav operatiivtegevusega, mida rahastatakse sihtotstarbelisest tulust; need on heakskiidetud eelarvesse lisatud märkega *pro memoria*.

**** SRB näitaja koosneb kahest osast: I osa (119 miljonit eurot kriisilahendusnõukogu haldamiseks) ja II osa (9,574 miljardit eurot kriisilahendusfondi jaoks). See ei hõlma reservi.**

Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutuste 2021. aasta lõplike raamatupidamise aastaaruannete põhjal.

1.22. Joonisel 1.7 on näidatud asutuste töötajate arv 2021. aasta lõpus. Kokku töötas asutustes 14 431 töötajat (2020. aastal 12 881). Töötajate arvud hõlmavad ametnike, ajutiste teenistujate ja lepinguliste töötajate ning riikide lähetatud ekspertide täidetud ametikohtade tegelikku arvu 31. detsembri 2021. aasta seisuga. Võttes aluseks ELi üldeelarves heaks kiidetud ametikohtade loetelud, töötab asutustes umbes 17% kõigist ELi töötajatest. Võrdluseks: komisjonis töötab 50%, Euroopa Parlamendis 14%, nõukogus 6% ja Euroopa välisteenistuses 4% ELi töötajatest.

Joonis 1.7. Töötajate arv asutuste kaupa 2021. aasta lõpu seisuga

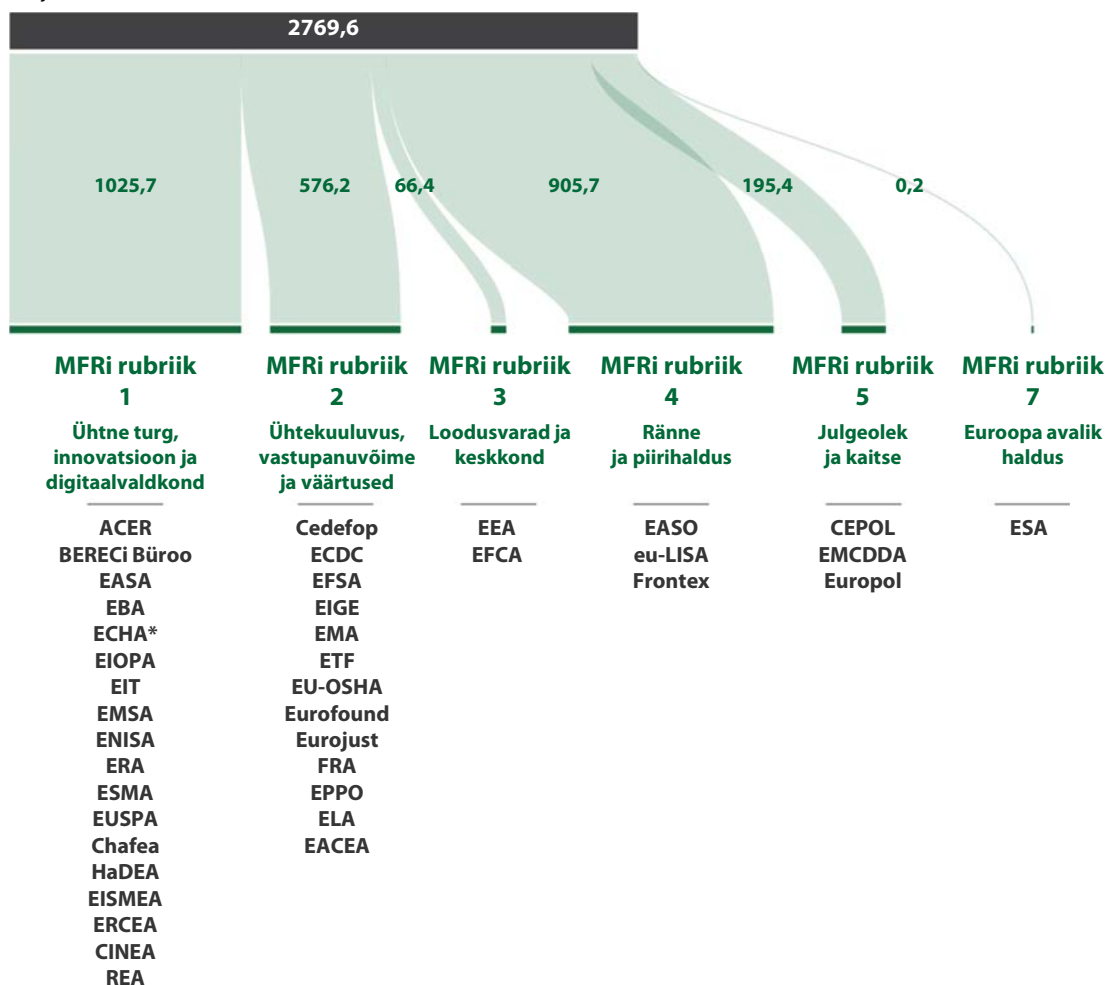


Allikas: koostanud Euroopa Kontrollikoda.

1.23. ELi üldeelarvest eraldatud 2,8 miljardit eurot pärineb mitmeaastase finantsraamistiku eri rubriikidest, nagu näidatud [joonisel 1.8](#).

Joonis 1.8. Asutuste rahastamine ELi üldeelarvest mitmeaastase finantsraamistiku rubriikide kaupa

(miljonites eurodes)



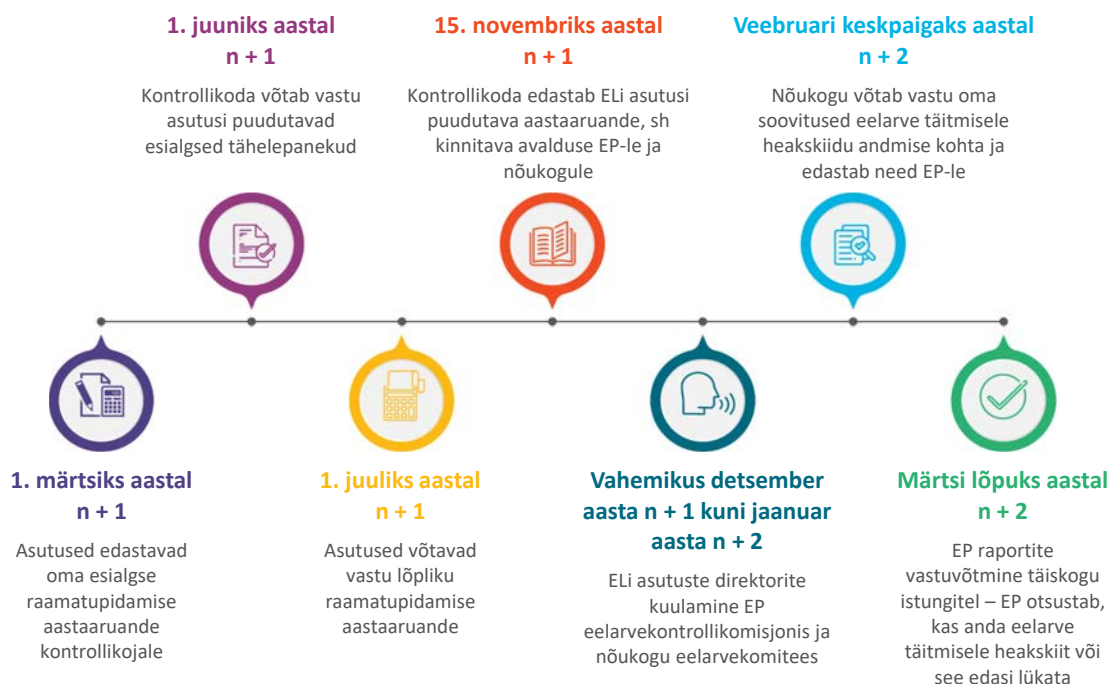
* ECHAt rahastatakse peamiselt mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 1, kuid vähemal määral ka rubriigist 3.

Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutuste 2021. aasta lõplike raamatupidamise aastaaruannete põhjal.

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

1.24. Enamiku detsentraliseeritud asutuste ja muude organite ning kõigi 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 kasutatav eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetlus



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

1.25. 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 nõukogu⁸. SRB eelarvemenetluse ja eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetluse eest vastutab ainuiskuliselt selle nõukogu.

ELi asutuste võrgustik hõlbustab asutustevahelist koostööd ja suhtlemist sidusrühmadega

1.26. Asutused loiid ELi asutuste võrgustiku (EUAN) asutustevahelise koostööplatvormina, et parandada asutuste nähtavust, leida nii tegevuse tõhususe suurendamise võimalusi kui ka selge ELi lisaväärtusega tegevusi ja neid tutvustada. Võrgustik mõistab, et asutused peavad suhtlema oma sidusrühmade ja üldsusega kooskõlastatult ühist huvi pakkuvates küsimustes, ning see on keskne kanal teabe kogumiseks ja levitamiseks kõigi asutuste vahel. 2015. aastal kiitis EUAN heaks oma esimese mitmeaastase strateegia koos prioriteetidega, mis viiakse ellu iga-aastaste töökavade raames, milles pannake paika võrgustiku tegevus ja

⁸ Ülevaade 01/2014: „Lüngad, kattuvused ja väljakutsed: ELi aruandekohustuse ja avaliku sektori auditeerimiskorra ülevaade“, punkt 84.

eesmärgid. 2020. aastal kinnitas EUAN oma teise mitmeaastase strateegia (2021–2027)⁹, mis hõlmab uue komisjoni poliitilist ja strateegilist suunda kahe strateegilise samba ümber:

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

1.27. EUANi juhib igal aastal rotatsiooni korras eri asutus, ning kaks korda aastas toimuvaid täiskogu istungeid koordineerib ühine tugikeskus. EUANis on kümme temaatilist allvõrgustikku (vt [joonis 1.10](#)). 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.

Joonis 1.10. EUANi ühine tugikeskus ja allvõrgustikud



Allikas: EUAN.

1.28. EUANi töö ja mõlema mitmeaastase strateegia keskmes on teenuste, teadmiste ja oskusteabe jagamine. Mõned koostöönaited hõlmavad teenuste jagamist sellistes valdkondades nagu avariitaaste, raamatupidamine, ühishanked, COVID-19-ga seotud küsimused ja andmekaitse.

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

Meie audit

Esitame iga asutuse kohta kinnitava avalduse

1.29. Vastavalt Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklile 287 auditeerisime

- o 44 asutuse raamatupidamise aastaaruandeid, mis sisaldavad 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta finantsaruandeid (st bilanss, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, omakapitali muutuste aruanne ning kokkuvõtte peamistest arvestuspõhimõtetest ja muud selgitavad lisad) ning eelarve täitmise aruandeid (mis sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid);
- o raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust.

1.30. Oma auditi tulemustele tuginedes esitame Euroopa Parlamendile ja nõukogule või teistele eelarve täitmisele heakskiidu andmise eest vastutavatele institutsioonidele (vt punkt [1.24](#)) ühe kinnitava avalduse iga asutuse raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsuse ning selle aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Kinnitavatele avaldustele lisatakse vajaduse korral olulised audititähelepanekud.

1.31. Lisaks teeb kontrollikoda auditeid, avaldab eriaruandeid ja esitab arvamusi ka kitsamatel teemadel. Mõned neist puudutavad ELi asutusi. Vt [joonis 2.12](#), milles on loetletud asutusi käsitlevad kontrollikoja eriaruanded, mis avaldati ajavahemikus 1. jaanuar 2021 kuni 30. juuni 2022.

Meie auditi käsitusviis põhineb peamisi riskide hindamisel

1.32. Meie audit on kavandatud nii, et selles käsitletakse eelmiste aastate audititulemuste põhjal kindlaks tehtud peamisi riske. Eelarveaasta 2021 audit tehti meie riskihindamise põhjal, mis on kokkuvõtlikult esitatud [joonisel 1.11](#).

Joonis 1.11. Peamiste riskide hindamine



SUUR risk

KESKMIINE risk

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. Mõned asutused on osaliselt või täielikult isemajandavad. Nende suhtes on kehtestatud erieeskirjad, millega reguleeritakse teenustasude ja muude tulude kehtestamist ja kogumist. Nende asutuste tulude korrektsust mõjutava risk 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 risk on eri asutustes erinev, hõlmates kõiki riskitasemeid väiksest suureni. See sõltub iga asutuse tegevuskulude liigist. Üldiselt sarnanevad riskid II jaotise riskidega, aga summad on 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 leiti, et kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmise määr oli kõrge. See tulenes aga tavaliselt tegevuse mitmeaastasest iseloomust või asutustest sõltumatutest teguritest.

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

Muud riskid

1.33. COVID-19 pandeemia on mõjutanud ka meie tööd: paljudel juhtudel takistasid reisipiirangud ja kaugtöö meil teha kohapealseid kontrole, hankida originaaldokumente ja küsitleda asutuste töötajaid kohapeal. Seetõttu tegime suurema osa oma tööst dokumentide kontrolli ja kaugühenduse teel peetud vestluste abil. Kuigi kohapealsete kontrollide tegemata jätmine võib suurendada avastamata jäämise riski, võimaldasid asutustelt saadud tõendid meil oma töö lõpule viia ja sisulisi järeldusi teha.

Kasutame teiste audiitorite tööd

1.34. Vajaduse korral kasutame asutuste kohta tehtava töö toetamiseks ka teiste audiitorite tööd. Teeme seda eelkõige ELi raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsust puudutavas töös. 34 detsentraliseeritud asutuse ja muu organi (kõik peale CPVO, EUIPO ja ESA) finantsaruandeid auditeerivad välised audiitorühingud. Auditistandardite kohaselt kasutame nende auditite tulemusi, võttes samas arvesse audiitorite sõltumatust ja objektiivsust, nende ametialast pädevust ning kontrollides nende töö ulatust ja kvaliteeti. Kõik käesolevas aruandes esitatud auditiarvamused on aga meie arvamused ja me võtame nende eest täieliku vastutuse.

Pettusekahtluse korral teavitame asjaomaseid ELi asutusi – OLAFit ja EPPOt

1.35. Teeme koostööd Euroopa Pettustevastane Ametiga (OLAF) (kui on kahtlus, et on toimunud pettus või muu ELi finantshuve kahjustav kuritegu) ning Euroopa Prokuratuuriga (kui on kahtlus, et on toime pandud ELi finantshuve kahjustav kuritegu). Teavitame OLAFit või EPPOt mis tahes kahtlusest, mis meil on oma audititöö käigus tekkinud, kuigi meie auditid ei ole kavandatud konkreetselt pettuste otsimiseks.

Kontrollikoja auditiprotseduuride digiteerimine jätkub

1.36. Digiteerimine võib parandada auditite tulemuslikkust ja tõhusust. See saavutatakse statistilisel valimil põhineva auditi asendamisel auditiga, mis põhineb kogu andmekogumil. See võimaldab audiitoritel keskenduda potentsiaalselt probleemsetele juhtumitele, kuna kogu andmekogumi suhtes tehtud automaatsed kontrollid on määratlenud need eranditena. Lisaks saavad audiitorid kontrollida esitatud teabe usutavust andmeanalüüsi abil, sealhulgas uurides mustreid ja suundumusi ning tehes kindlaks ebatavalised tehingud. *Joonisel 1.12* loetletakse digiauditi peamised eelised ELi kontekstis. Lühiajalises perspektiivis annab peamist kasu suurem kindlus, kuid peale mastaabisäästu saavutamise on pikemas perspektiivis võimalik kokku hoida ka aega. Esialgu aga nõuab auditiprotseduuride digiteerimine tavaliselt märkimisväärsed investeeringuid.

Joonis 1.12. Digitaalsete auditiprotseduuride peamised eelised

Kasu **audiitori** jaoks

-  Inimlike eksimuste vältimine suhteliselt lihtsate auditiprotseduuride standardimise ja automatiseerimise teel
-  Audiitorid keskenduvad keerukamatele analüütilistele auditiprotseduuridele
-  Mastaabisäästust tulenev suurem töötlemiskiirus ja võimalik ajasääst

Kasu **auditeeritava** jaoks

-  Suurem kindlus juhtkonnale ja sidusrühmadele kogu andmekogumi testimise kaudu
-  Vähem häiriv auditiprotsess, mis toimub kogu aasta jooksul ja reaalajas

Kasu **kodanike** jaoks

-  ELi vahendite kogumise ja kasutamise alane suurem läbipaistvus

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

1.37. Kuigi digitaalsed auditimeetodid võivad suuremahulise rakendamise korral anda märkimisväärset kokkuhoidu, vajatakse sellegipoolest ka audiitorite poolset täiendavat analüüsi. Audit hõlmab märkimisväärses mahus erialast otsustust. Seda võib toetada tehnoloogiaga, kuid see sõltub alati audiitori teadmistest ja kogemustest. Lisaks ei saa paljusid auditiprotseduure nende olemuse ja auditeeritavate infosüsteemide ülesehituse tõttu automatiseerida (vähemalt mitte täielikult).

1.38. Nagu mainitud varasemate aastate aruannetes¹⁰, on kontrollikoda leidnud, 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. Nagu [tabelist 1.1](#) nähtub, oleme me neist (vähemalt osaliselt) automatiseeritud umbes kümnendiku. Laiendasime palkade ja andmete hankimisega seotud protseduuride kasutamist kõigile asutustele. Kulukohustuste ja maksete seaduslikkuse ja korrektsuse ning raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsuse kontrollimisel piirdusime endiselt ainult ELi rakendusametitega, kuna neil oli piisavalt sarnane IT-keskkond.

¹⁰ Aastaaruanne ELi asutuste eelarveaasta 2019 kohta, punktid 2.34–2.41.

Tabel 1.1. Ülevaade meie kasutatavatest digitaalsetest auditiprotseduuridest

Digitaalsed auditiprotseduurid	2021. aasta arengud	Hõlmatud asutused
Kuus digitaalset auditiprotseduurid, et kontrollida kulukohustuste ja maksete seaduslikkust ja korrektsust kogu andmekogumi alusel.	Sama ulatus kui eelmisel aastal	Üksnes rakendusametid
Kümme palkadega seotud analüütilist protseduuri.	Ulatust laiendati detsentraliseeritud asutustele ja muudele organitele	Kõik ELi asutused
Viis digitaalset auditiprotseduurid raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsuse kontrollimiseks.	Täiustatud audititest, et vähendada selliste erandite arvu, mis on peamiselt seotud proovibilansi andmete kooskõlastava võrdlemise ja vastava kaardistamisega.	Üksnes rakendusametid
Automatiseeritud väljavõtted auditeeritavate finantsinfosüsteemidest teabe otsimiseks.	Ulatust on laiendatud detsentraliseeritud asutustele ja muudele organitele	Kõik ELi asutused

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

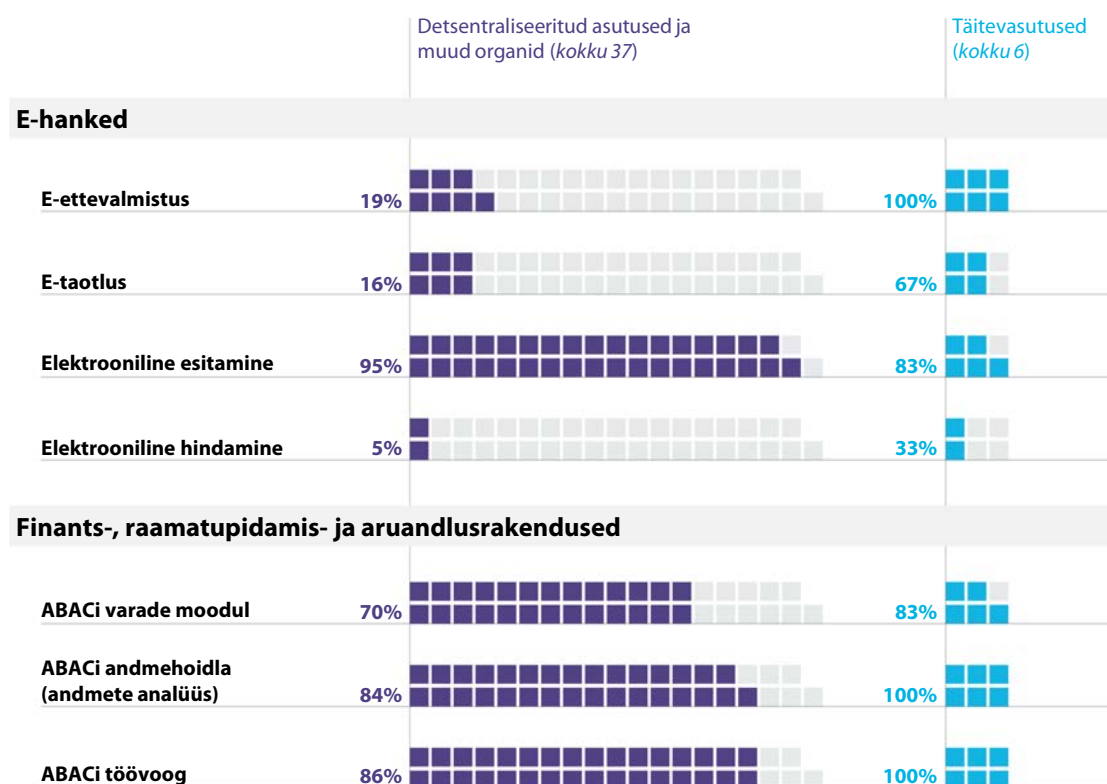
1.39. Kasutusele võetud automatiseeritud protseduurid on andnud edukalt järgmisi tulemusi.

- Digiteeritud auditiprotseduurid kulukohustuste, maksete ja palkade seaduslikkuse ja korrektsuse ning raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsuse kohta võimaldasid võtta väga kiiresti kasutusele kogu andmekogumil põhineva testimise. Need automatiseeritud protseduurid on aidanud suurendada kindluse taset ning meie auditi kvaliteeti ja tõhusust.
- Automatiseeritud analüütilised protseduurid andsid audiitoritele interaktiivse töövahendi mustrite ja suundumuste kindlakstegemiseks ning ebatavaliste tehingute uurimiseks. Süsteem koostab automaatselt graafilised ülevaated, mis võimaldavad audiitoritel selliseid mustreid näha ja kaaluda, kas nende aluseks olevaid asjaolusid oleks vaja täiendavalt uurida.

- Automatiseeritud menetlused on võimaldanud meil avastada vigu esialgsetes raamatupidamise aastaaruannetes ja lasta need parandada enne lõplike raamatupidamise aastaaruannete esitamist.
- Audiitorite jaoks on kasutusele võetud toetavate dokumentide suuremahuline automatiseeritud kogumine, mis hoiab kokku palju aega ja jõupingutusi.

1.40. Kavatsime uurida võimalusi laiendada digitaalsete auditimeetodite kasutamist teistele valdkondadele ja kõigile asutustele. Seejuures seisame aga silmitsi tõsiste takistustega, sest nagu [joonisel 1.13](#) näidatud, on eelkõige detsentraliseeritud asutustes endiselt lünki standardsete IT-rakenduste kasutamises. Kuigi asutustel on kohati samad IT-süsteemid, oleme tuvastanud erinevusi selles, kuidas nende rakenduste teatavaid funktsioone kasutatakse. Järjepidevuse puudumine on veel üks tegur, mis takistab digitaalsete auditiprotseduuride laiemat kasutamist.

Joonis 1.13. Püsivad lüngad standardsete IT-rakenduste kasutamises (eelkõige detsentraliseeritud asutustes)



Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutuste esitatud teabe põhjal.

1.41. 2022. aastaks käivitame katseprojekti, et digiteerida ELi asutuste riigihangete auditeerimise aspekte. Projekt põhineb e-riigihangete programmil, mille komisjon käivitas 2017. aasta mais. E-riigihanked on praegu väljatöötamisel, kuid see võetakse lõpuks kasutusele kõigis komisjoni talitustes ning teistes ELi institutsioonides ja organites (sh ELi asutustes). See hõlmab tulevikus kogu hankeprotsessi algusest lõpuni ning peaks olema täielikult

integreeritud, automatiseeritud ja paberivaba lahendus. Jälgime tähelepanelikult ka arengut, mis on seotud SUMMA arendamise ja kasutuselevõtuga. Tegu on uue raamatupidamis-, finants- ja eelarvesüsteemiga, mis peaks 2025. aastaks asendama praeguse finantsplatvormi ABAC. 2022. aastal kasutasud SUMMAT katseprojektina kolm ELi asutust – CINEA, ERA ja Eurojust.

2. peatükk

Audititulemuste ülevaade

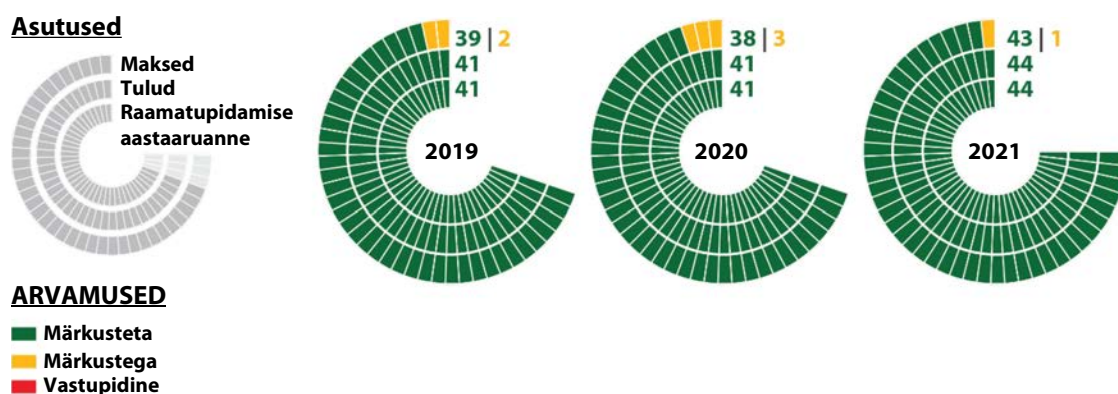
Sissejuhatus

2.1. Käesolevas peatükis antakse ülevaade asutuste iga-aastaste auditite tulemustest eelarveaastal 2021, sealhulgas huvide konfliktide riski kohta tehtud horisontaalsest tööst ning kontrollikoja sama aasta jooksul tehtud muust asutustega seotud audititööst. Oma audititööle tuginedes soovitame asututel võtta mitmeid meetmeid.

Asutuste 2021. aasta auditite tulemused on kokkuvõttes positiivsed

2.2. Kokkuvõttes andis meie audit asutuste 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruannete kohta positiivseid tulemusi (vt [joonis 2.1](#)). Samas esitasime tähelepanekuid õigusnormide eiramiste ja puuduste kohta, mis mõjutavad raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevaid makseid, eelkõige seoses riigihangetega.

Joonis 2.1. Asutuste raamatupidamise aastaaruannete, tulude ja maksete kohta esitatud iga-aastased auditiarvamused (2019–2021)



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

Märkusteta arvamused kõigi asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsuse kohta

2.3. Kontrollikoda esitas kõigi 44 asutuse eelarveaasta 2021 raamatupidamise aastaaruannete kohta märkusteta auditiarvamused (vt [joonis 2.1](#)).

Asjaolu rõhutavad lõigud on olulised EMA, Frontexi, SRB ja EIGE raamatupidamise aastaaruannete mõistmiseks

2.4. Asjaolu rõhutavates lõikudes juhitakse lugejate tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes esitatud või avalikustatud olulistele küsimustele, mis on hädavajalikud raamatupidamise aastaaruande või selle aluseks olevate tulude või maksete mõistmiseks. Eelarveaastal 2021 kasutasime asjaolu rõhutavat lõiku oma aruannetes järgneva nelja asutuse kohta: EMA, Frontex, SRB ja EIGE.

2.5. EMA raamatupidamise aastaaruanne sisaldab olulist teavet EMA endiste ruumide üürilepingu kohta Londonis. Üürileping 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 ruumid 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 2021. aasta seisuga on EMA poolt kuni üüriperioodi lõpuni makstav hinnanguline üürisumma, sellega seotud teenustasud ja üürikindlustus kokku 383 miljonit eurot.

2.6. Frontexit rahastatakse ELi eelarvest ja ELi mittekuuluvate Schengeni ala riikide osamaksetest. Frontexi raamatupidamise aastaaruanne sisaldab teavet selle kohta, et ELi mittekuuluvate Schengeni riikide osamaksed ei olnud õigesti arvatud. Selle tulemusena maksid ELi mittekuuluvad Schengeni ala riigid 2,6 miljonit eurot vähem, kui nad oleksid pidanud. Nimetatud summa hüvitati ELi eelarvest. Kuna 2021. aasta eelarve oli aga ülejäägis, siis puudus sellel mõju 2021. aasta tulemiaruanDES kajastatud tegevustuludele.

2.7. SRBd ohustab kohtuvaidluste risk, mis on seotud tema kogutavate osamaksetega ühtsesse kriisilahendusfondi, samuti kohtuvaidluste risk, mis tuleneb SRB kui kriisilahendusametuse ülesannetest. SRB raamatupidamise aastaaruanne sisaldab teavet, milles kirjeldatakse mõningaid pankade, riiklike kriisilahendusametuste ja kriisilahendusnõukogu vahelisi ennetavalt kogutavaid osamakseid puudutavaid haldus- ja kohtumenetlusi ning muid kohtumenetlusi, mis on algatatud SRB vastu Üldkohtus ja Euroopa Liidu Kohtus. Nende võimalik mõju SRB 31. detsembril 2021. aastal lõppenud eelarveaasta finantsaruannetele (eelkõige tingimuslikele kohustustele, eraldistele ja kohustustele) auditeeritakse igal aastal eraldi, nagu on sätestatud ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 92 lõikes 4.

2.8. EIGE avalikustas oma raamatupidamise aastaaruandes tingimusliku kohustuse, mis realiseerub, kui Leedu ülemkohus teeb EIGE suhtes negatiivse otsuse pooleliolevas renditöötajaid käsitlevas kohtuasjas. Otsuse võimalik finantsmõju on hinnanguliselt 22 000 eurot.

2.9. Juhime tähelepanu kolme asutuse (EASO, EUSPA ja SRB) avalikustatud teabele Venemaa poolt Ukraina vastu peetava agressioonisõja mõju kohta nende tegevusele. EASO taotles täiendavaid inim- ja finantsressursse, kuna Ukrainast saabuvate põgenike tõttu vajasis liikmesriigid rohkem abi. EUSPA tegevust mõjutas Vene Sojuz kanderaketide kasutamise katkemine Galileo satelliitide kosmosesse lennutamiseks. SRB hinnangul suurendas sõda finantsstabiilsust ohustavaid riske, eelkõige krediidiriske, mis on seotud pankade riskipositsioonidega Venemaal, Valgevenes ja Ukrainas asuvate vastaspoolte suhtes ning laenudega sellistele omamaistele äriühingutele, kes on sõja mõjust kõige rohkem mõjutatud.

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

2.10. Kontrollikoda esitas märkusteta auditiarvamused kõigi asutuste eelarveaasta 2021 raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta (vt [joonis 2.1](#)).

Asjaolu rõhutav lõik aitab paremini mõista SRB tulusid

2.11. Kasutasime SRBd käsitlevas aruandes ka asjaolu rõhutavat lõiku seoses eespool punktis [2.7](#) kirjeldatud küsimustega, nimelt asjaoluga, et kohtus on vaidlustatud osa SRB tuludest, mis saadi ühtsesse kriisilahendusfondi tehtud ennetavalt kogutavatest osamaksetest. See on oluline meie arvamuse jaoks SRB tulude kohta, sest olenevalt kohtuvaidluste tulemusest võib SRB-l olla vaja teatavate pankade tehtud osamaksed ümber arvutada.

Muud asjaolu kajastavas lõigus käsitletakse ühte SRB tulude jaoks erilise tähtsusega küsimust

2.12. Muu asjaolu lõigus kajastatakse muid olulisi küsimusi, mida ei ole küll raamatupidamise aastaaruandes esitatud või avalikustatud, kuid mis on siiski olulised raamatupidamise aastaaruande või selle aluseks olevate tulude või maksete mõistmiseks.

2.13. Ühtse kriisilahendusmehhanismi määrus ei sätesta teabe usaldusväärsuse tagamiseks vajalikku põhjalikku ja järjekindlat kontrolliraamistikku, mis tagaks pankade poolt SRB-le ühtsesse kriisilahendusfondi tehtavate ennetavalt kogutavate osamaksete arvutamiseks esitatava teabe usaldusväärsuse. SRB teeb aga teabe järjepidevuse ja analüütilisi kontrole ning mõningaid järelkontrole pankade tasandil. SRB ei saa ka avaldada üksikasju iga panga osamaksete riskipõhise arvutamise kohta, kuna arvutused on üksteisega seotud ja sisaldavad pankade kohta konfidentsiaalset infot. See võib mõjutada nende arvutuste läbipaistvust.

2.14. Märkisime, et 2021. ja 2022. aasta osamaksete arvutamiseks suurendas SRB konsultatsioonietapi korraldamise abil pankade suhtes läbipaistvust. Konsultatsiooni käigus andis SRB pankadele andmeid, mis võimaldasid pankadel simuleerida 2021. ja 2022. aasta ennetavalt kogutavad osamaksete arvutamist.

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

2.15. Esitasime 44 asutusest 43 puhul märkusteta auditiarvamused eelarveaasta 2021 raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta (vt [joonis 2.1](#)).

2.16. eu-LISA kohta esitasime märkustega arvamuse. Meie auditeeritud 28 maksest kuus ei vastanud nõuetele (vt [selgitus 2.2](#)). Kolm neist maksetest olid seotud erilepinguga, mis oli sõlmitud ühe raamlepingu raames, kuid ilma nõutavate teenuste üksikasju (kogused ja tarnekuupäevad) täpsustamata ning seega ka ilma selget juriidilist kohustust võtmata. Leidsime ka muid makseid (mis ei kuulunud meie esialgsesse valimisse), mis olid seotud sama lepinguga ja mida mõjutas sama rikkumine. Kolm ülejäänud meie esialgsesse valimisse kuulunud nõuetele mittevastavat makset olid seotud kolme erilepinguga, milles kalduti oluliselt kõrvale vastavatest raamlepingutest. Neist vigadest mõjutatud kulutuste kogusumma on 18,11 miljonit eurot. See moodustab 6,2% kõigist 2021. aasta maksete assigneeringutest.

Selgitus 2.1.

eu-LISA eelarve planeerimise ja hangetega seotud probleemid

2019. eelarveaasta kohta kirjutasime riskidest, mis on seotud tavaga eraldada eu-LISA-le vahendid enne, kui võetakse vastu õigusakt, milles määratakse kindlaks arendatavate IT-süsteemide nõuded. Leidsime, et need riskid realiseerusid: eu-LISA-l lasuv ajaline surve siduda vahendid kulukohustustega ja kulutada need enne nende aegumist on toonud kaasa õigusnormidele mittevastavust hankemenetlustes ja lepingute täitmisel. Need rikkumised hõlmasid teabe puudumist erilepingute alusel ostetud teenuste koguste ja tarnekuupäevade kohta ning selliseid muudatusi lepingute ulatuses, kestuses ja maksumuses, mis ületasid finantsmääruses lubatud paindlikkust. Seetõttu esitasime eu-LISA 2021. aasta maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta märkustega arvamuse. Sarnaste rikkumiste tõttu lepingute täitmisel esitasime juba eelmisel aastal märkustega arvamuse eu-LISA 2020. aasta maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

Soovitavad meetmed (1)

eu-LISA peaks parandama oma hankemenetlusi ja lepingute haldamist. See puudutab eelkõige erilepingutega soetatud teenuste ja kaupade määratlemist. Lisaks peab amet jääma lepingute ulatuse, kestuse ja maksumuse muutmisel finantsmääruses võimaldatava paindlikkuse piiresse.

eu-LISA peaks samuti tegema komisjonile ettepanekuid oma mitmeaastase eelarve planeerimise muutmiseks, nii et amet saaks vahendeid süsteemide väljatöötamiseks alles pärast seda, kui on vastu võetud õigusaktid (sealhulgas delegeeritud määrused või rakendusmäärused), millega määratakse kindlaks asjakohased nõuded, ning projekti ulatus on võimalik piisava üksikasjalikkusega lahti kirjutada.

Asjaolu rõhutav lõik aitab paremini mõista Frontexi makseid

2.17. Frontexi raamatupidamise aastaaruandes avalikustati 18,1 miljonit eurot 2021. aastal tehtud makseid, millega täideti ühte aastast 2020 aastasse 2021 üle kantud eelarvelist kulukohustust, ilma et Frontex oleks võtnud enne 2020. aasta lõppu juriidilist kohustust, nagu on nõutud ELi finantsmääruses. Tõstatasime nimetatud probleemi juba oma 2020. aasta aastaaruandes¹¹. 2021. aastal moodustasid need maksed kokku 18 375 458 eurot. Frontex parandas selle mittevastavuse 2021. aasta jooksul võetud hilisemate juriidiliste kohustustega.

Muud asjaolu kajastavad lõigud HaDEA maksete jaoks olulistes küsimustes

2.18. Juhime tähelepanu asjaolule, et komisjoni rakendusotsusega (EL) 2021/173¹² anti tervise ja toiduohutuse peadirektoraadi (DG SANTE) peadirektorile volitused tegutseda HaDEA ajutise direktorina seni, kuni HaDEA on saavutanud oma eelarve täitmiseks vajaliku tegevussuutlikkuse. DG SANTE peadirektor delegeeris selle volituse 2021. aasta 19. veebruaril ühele teisele DG SANTE ametnikule, nimetades ta HaDEA ajutiseks direktoriks. HaDEA finantsmääruse artikli 26 kohaselt võib eelarvega seotud volitusi delegeerida. Seda ei saa siiski tõlgendada nii, et säte võimaldab delegeerida ajutise direktori kõiki volitusi, kuna see oleks vastuolus komisjoni rakendusotsuse mõttega.

Meie tähelepanekutes käsitletakse 33 asutuse parandamist vajavaid valdkondi

2.19. Kokku esitasime me 77 tähelepanekut 33 asutuse kohta, et käsitleda valdkondi, kus on vaja teha täiendavaid parandusi. Need arvud hõlmavad kahte tähelepanekut, mis olid

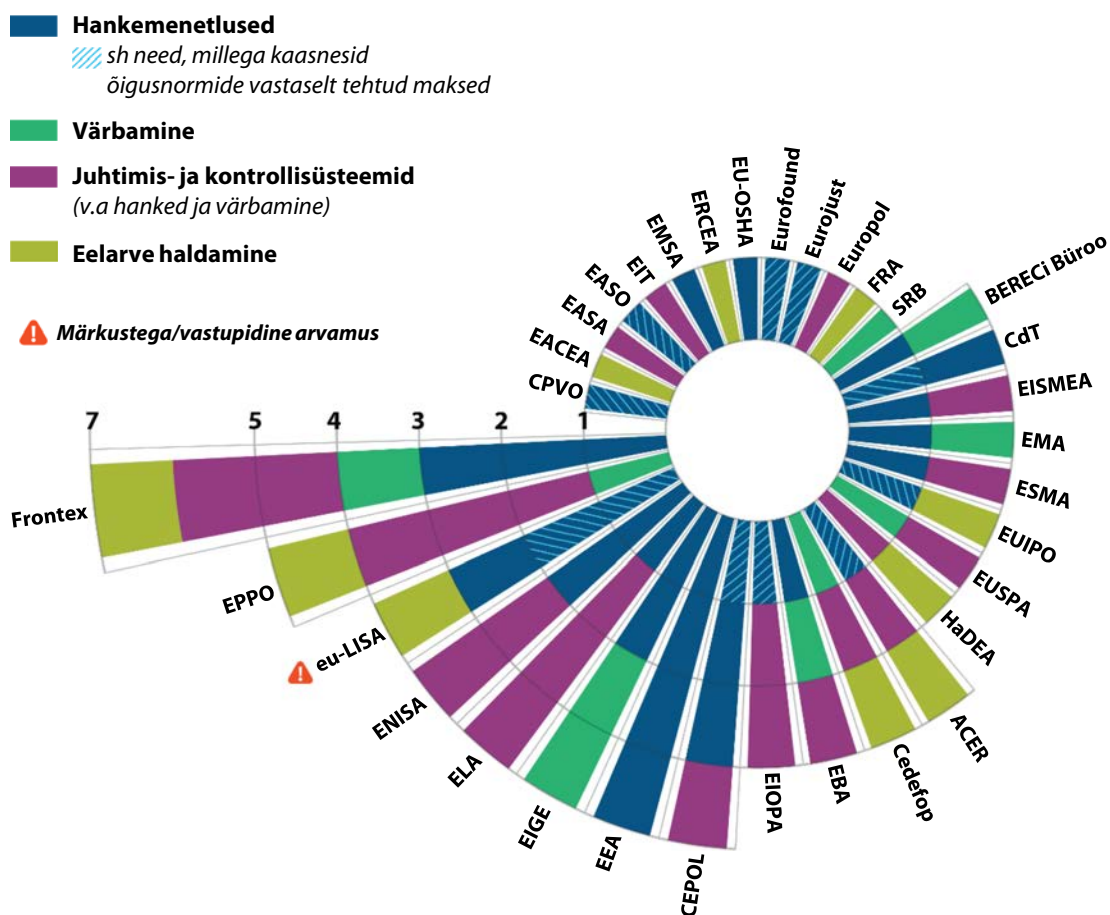
¹¹ Aastaaruanne ELi asutuste eelarveaasta 2020 kohta, punkt 3.30.15.

¹² Komisjoni rakendusotsus (EL) 2021/173, millega asutatakse Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet, Euroopa Tervisehoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet, Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet, Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEd Rakendusamet, Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet ning Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet.

aluseks nii eu-LISA kohta esitatud märkustega arvamusele kui ka HaDEAd puudutavas muud asjaolu käsitlevas lõigus tehtud tähelepanekule. Võrdluseks võib märkida, et eelarveaasta 2020 kohta esitasime 60 tähelepanekut. Enamik tähelepanekutest on seotud puudustega juhtimis- ja kontrollisüsteemides, riigihankemenetlustes ja eelarve haldamises. Õigusnormide vastaselt tehtud makseid põhjustavad endisel peamiselt puudused riigihankemenetlustes.

2.20. Joonistel 2.2 ja 2.3 on näidatud käesolevas aruandes 33 asutuse kohta esitatud eri liiki tähelepanekute arv.

Joonis 2.2. Tähelepanekute arv iga asutuse kohta



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

Joonis 2.3. Tähelepanekute arv sagedaste puuduste liikide kaupa

Hanked

sh need, mille puudustega kaasnesid õigusnormide vastaselt tehtud maksed



Värbamine

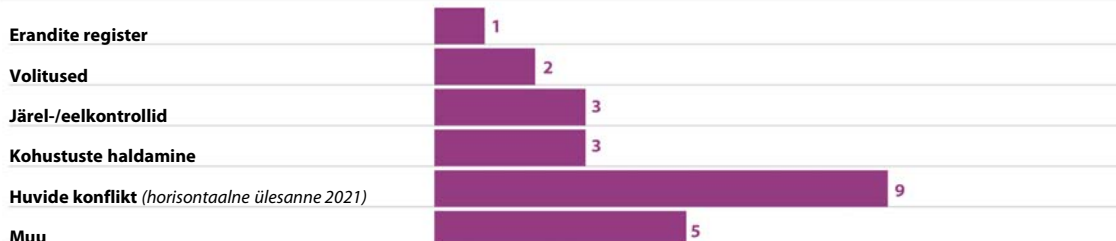


Eelarve haldamine



Juhtimis- ja kontrollisüsteemid

(v.a hanked ja värbamine)



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

Riigihangete puuduste arv kasvab ja need on endiselt õigusnormide vastaselt tehtud maksete peamine allikas

2.21. Riigihanke-eeskirjade eesmärk on tagada pakkujatevaheline aus konkurents ning võimaldada kaupade ja teenuste ostmist parima hinnaga, järgides seejuures läbipaistvuse, proportsionaalsuse, võrdse kohtlemise ja mittediskrimineerimise põhimõtteid. Auditeerisime hankesid kõigis 44 asutuses. 22 asutuse (ACER, BERECi Büroo, CdT, CEPOL, CPVO, EASO, EBA, EEA, EIGE, EIOPA, EISMEA, ELA, EMA, EMSA, ENISA, ESMA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust ja Frontex) puhul teatasime lepingutest, mida mõjutasid mitmesugused riigihangetega seotud puudused (vt [joonis 2.3](#)), sealhulgas eelarveaastal 2021 tehtud õigusnormide vastastest maksetest, mis tulenesid varasematel aastatel teatatud õigusnormide vastastest hankemenetlustest. [Selgituses 2.2](#) tuuakse näiteid tüüpilistest õigusnormide rikkumistest hankelepingute täitmisel.

Selgitus 2.2.

Näiteid lepingute õigusnormide vastasest täitmisest

CEPOLil oli kuni 2022. aasta märtsini kehtiv reisikorraldusteenuste raamleping. Leping ei hõlmanud teatavaid väljaspool ELi asuvaid riike. Neisse riikidesse reisimisega seotud reisis teenused olid kuni 2020. aasta lõpuni hõlmatud muude lepingutega. 2021. aasta suvel muutus tõenäoliseks, et vaatamata COVID-19-ga seotud ettearvamatule reisiolukorrale võib CEPOLil olla vaja korraldada kohapealseid üritusi kolmandates riikides. Pärast olukorra ja erinevate olemasolevate võimaluste hindamist otsustas CEPOL kasutada neis riikides toimuvate sündmuste jaoks olemasolevat raamlepingut, kuigi leping selliseid üritusi ei hõlmanud. See oli vastuolus finantsmääruse sätetega. CEPOL märkis selle otsuse ära oma erandite registris. 2021. aasta asjaomased maksed summas 76 590 eurot tehti õigusnormide vastaselt.

2.22. Märgime, et hankeid puudutavate tähelepanekute arv on viimasel kolmel eelarveaastal suurenenud (20-lt 2019. aastal ja 18-lt 2020. aastal 34-le 2021. aastal) ning need puudutavad üha suuremat arvu asutusi (2019. aastal 11, 2020. aastal 14 ja 2021. aastal 22). Nagu näidatud [joonisel 2.4](#), oleme alates eelarveaastast 2019 esitanud igal aastal uusi hangetega seotud tähelepanekuid kahe asutuse kohta (CEPOL ja EMA).

Joonis 2.4. Meie tähelepanekud riigihangetega seotud puuduste ja õigusnormide rikkumiste kohta on viimasel kolmel aastal saenenud

	2019	2020	2021	Hangetega seotud tähelepanekute koguarv	
CEPOL	€	€	△ € €	4	△ €
EMA	€	△ € €	€	4	Aasta tähelepanek, mis puudutab makseid
Eurofound	△ € €	→ €	→ €	4	€
BERECi Büroo	△ € €		€	3	Aasta tähelepanek, mis ei puuduta makseid
EBA		△ € €	€	3	
ACER	△ €	→ €	→ €	3	→ €
EASO	△ €	→ €	→ €	3	Varasemate aastate tähelepanekud, mis puudutavad makseid
CdT			△ € €	2	
Cedefop	€	€		2	
EEA	€		€	2	
EIGE		→ €	€	2	
EIOPA		△ €	△ €	2	
ENISA	€		€	2	
ESMA		€	€	2	
EUIPO		→ €	→ €	2	
eu-LISA		△ €	△ €	2	
Eurojust		△ €	→ €	2	
Europol	△ € €			2	
CPVO			△ €	1	
EASA	€			1	
EFSA	€			1	
EISMEA			€	1	
ELA			€	1	
EMSA			€	1	
ERA	€			1	
ERCEA		△ €		1	
EU-OSHA			€	1	
Frontex			€	1	
Asutuste KOGUARV, mille kohta me kõnealusel aastal hanketeemalise tähelepaneku esitasime	13	14	22		

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

Soovitavad meetmed (2)

Meie asutuste kohta tehtud auditite käigus avastatud vigade kõige sagedasem liik on endiselt riigihangetega seotud vead. Asjaomased asutused peaksid veelgi parandama oma riigihankemenetlusi, et tagada kohaldatavate õigusnormide täielik järgimine ning parim hinna ja kvaliteedi suhe.

Eelkõige peaksid asutused kasutama raamlepingutega hõlmatud kaupade või teenuste hankimiseks üksnes erilepinguid. Samuti peaksid asutused tagama, et nad täidaksid finantsmääruses olemasolevate lepingute muutmiseks sätestatud tingimusi.

Puudused juhtimis- ja kontrollisüsteemides

2.23. Asutused on iseseisvad juriidilised isikud ja nende suhtes kohaldatakse Euroopa õigust (vt punktid [1.6](#) ja [1.7](#)). Juhtimis- ja kontrollisüsteemid on väga olulised ELi asutuste nõuetekohase toimimise tagamiseks ning nende olemasolu on sätestatud finantsmääruses, et toetada usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõtet.

2.24. 16 asutuse puhul (ACER, Cedefop, CEPOL, EASA, EBA, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, EPPO, ESMA, Europol, EUSPA, Frontex ja HaDEA) juhtisime tähelepanu puudustele juhtimis- ja kontrollisüsteemides ka muudes kui hankeid (vt punktid [2.20–2.21](#)) või töölevõtmist (vt punkt [2.26](#)) puudutavates küsimustes. Nende 16 asutuse puhul hõlmavad meie tähelepanekud võimalikke huvide konflikti juhtumeid, eel- ja järelkontrollide puudumist, eelarveliste/juriidiliste kohustuste ebapiisavat haldamist ning erandite registris andmete esitamata jätmist. [Joonisel 2.3](#) on näidatud kõige levinumad tuvastatud sisekontrolli puuduste liigid. [Selgituses 2.3](#) tuuakse näiteid huvide konflikti riskiga seotud puuduste kohta.

Selgitus 2.3.

Juhtimisprobleemid ja huvide konfliktid võivad pärssida ELi asutuste tõhusust

Kolme Euroopa järelevalveasutuse – EBA, EIOPA ja ESMA – ülesanne on tagada finantsteenuste järelevalve valdkonnas ELi perspektiiv ja võrdsed tingimused. Nende asutamismäärused sisaldavad mitmesuguseid sätteid, millega tagatakse, et nende järelevalvenõukogu liikmed täidavad „neile pandud ülesandeid sõltumatult ja objektiivselt üksnes liidu kui terviku huvides“ ning et „nad ei küsi ega võta vastu juhiseid [...] liikmesriikide valitsustelt ega muudelt avalik- või eraõiguslikelt isikutelt“¹³.

¹³ Määruste (EL) nr 1093/2010, 1094/2010 ja 1095/2010 artikkel 42.

Euroopa järelevalveasutuste kodukordade kohaselt ei tohi need nõukogu liikmed, kellel on huvide konflikt, osaleda kõnealuses küsimuses nõukogu aruteludel ega hääletamisel. Liikmed võivad aga koosolekul viibida, kui keegi selle vastu ei ole (EBA ja EIOPA), või juhul, kui liikmete enamus ei hääleta selle vastu (ESMA). See ohustab järelevalvenõukogu sõltumatust (vähemalt esmapilgul).

Viimastel aastatel oleme mitmes eriaruandes käsitlenud Euroopa järelevalveasutusi mõjutavaid juhtimisküsimusi ja kirjeldatud probleemide kahjulikku mõju nende eesmärkide täitmisele.

Leidsime oma **pankade stressiteste** käsitlevas eriaruandes¹⁴, et liikmesriikide ametiasutused on märkimisväärsel määral kaastatud EBA juhtimisstruktuuri, kuna EBA järelevalvenõukogu koosneb riikide järelevalveasutuste esindajatest, kelle määramist ei pea heaks kiitma ELi organid. See võib tekitada pingeid, kuna järelevalvenõukogu liikmed võivad kaitsta puhtalt oma riikide huve, võtmata piisavalt arvesse Euroopa laiemaid huve.

Täheldasime oma **kindlustusjärelevalvet** käsitlevas eriaruandes¹⁵, et EIOPA töö tõhusus ja tulemuslikkus sõltus tihti riikide pädevate asutuste panuse kvaliteedist ja nende koostöövalmidusest. EIOPA praegune juhtimisstruktuur annab riikide pädevatele asutustele volituse mõjutada seda, millises ulatuses nende tööd läbi vaadatakse, ja ka selliste läbivaatuste järeldusi. Järelevalvenõukogu kiidab heaks kõik olulised dokumendid, muu hulgas ka EIOPA järelevalvestrateegia. See võib kahjustada EIOPA sõltumatust ning takistada tal oma eesmärkide täitmist.

Leidsime oma **rahapesuvastast võitlust** käsitlevas eriaruandes¹⁶, et EBA töötajad uurisid põhjalikult ELi õiguse võimalikke rikkumisi. Samas leidsime kirjalikke tõendeid EBA järelevalvenõukogu ühe võimaliku soovituseteemalise arutelu käigus selle liikmete mõjutamiseks tehtud lobitöö kohta. Lõpuks lükkas EBA järelevalvenõukogu soovitusete projekti tagasi.

Oma eriaruandes **investeeringufondide** kohta¹⁷ leidsime, et ESMA-l on raskusi oma töövahendite tõhusa kasutamisega. Siia kuuluvad probleemid, mis tulenevad ESMA enda juhtimisstruktuurist, tema sõltuvusest liikmesriikide ametiasutuste heast tahtest ja järelevalvenõukogu koostöötahtest. Leidsime, et mõlemad eelistasid n-ö pehme

¹⁴ Euroopa Kontrollikoja eriaruanne 10/2019: „Kogu ELi hõlmavad pankade stressitestid: pankade kohta on esitatud erakordses koguses andmeid, kuid koordineerimist ja riskidele keskendumist on vaja parandada“.

¹⁵ Euroopa Kontrollikoja eriaruanne 29/2018: „Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA) on aidanud oluliselt kaasa kindlustussektori järelevalvele ja stabiilsusele, kuid lahendamata on veel mitmeid tõsisemaid probleeme“.

¹⁶ Euroopa Kontrollikoja eriaruanne 13/2021: „ELi jõupingutused pangandussektoris rahapesuga võitlemiseks on killustatud ja meetmete rakendamine on ebapiisav“.

¹⁷ Euroopa Kontrollikoja eriaruanne 04/2022: „Investeeringufondid: ELi meetmetega ei ole veel loodud tõelist ühtset turgu, millest investorid kasu saaksid“.

ühtlustamise vahendeid, mille tõhusust ei ole veel tõendatud ning mis tihtipeale ei taganud järjepidevat ja ühtlustatud järelevalvet. See piiras ESMA tulemuslikkust.

Soovitasime komisjonil kõigil juhtudel kaaluda ettepaneku tegemist Euroopa järelevalveasutuste juhtimisstruktuuri muutmiseks, mis võimaldaks neil oma volitusi tõhusamalt kasutada. 2019. aastal aga ei nõustunud seadusandja komisjoni välja pakutud¹⁸ muudetud juhtimisstruktuuriga.

2.25. Punktides **2.30–2.42** antakse üksikasjalikumalt teavet selle kohta, kuidas asutused käsitlevad võimalikke huvide konflikte, kui nende kõrgema astme töötajad või juhatuste/nõukogude liikmed alustavad ELi teenistuses olles palgalist tegevust väljaspool ELi avalikku teenistust või kui nad asuvad tööle mujal.

Puudused värbamisel on sageli seotud hindamisprotsessiga

2.26. Üheksa asutuse (BERECi Büroo, Cedefop, EBA, EIGE, EMA, EPPO, EUSPA, Frontex ja SRB) puhul teatasime puudustest, mis on seotud värbamismenetluste eri aspektidega, sealhulgas hindamisprotsesside ja vabade ametikohtade teadetega. *Joonisel 2.3* on näidatud kõige levinumad värbamismenetlustega seotud puuduste liigid.

Puudustega eelarve haldamises kaasnevad tavaliselt suured eelarveülekanded või ettenähtust hiljem tehtud maksed

2.27. Kümne asutuse (ACER, Cedefop, EACEA, EPPO, ERCEA, EUIPO, eu-LISA, FRA, Frontex, HaDEA) puhul teatasime puudustest, mis on seotud eelarve haldamise eri aspektidega, näiteks assigneeringute ülekandmise ülemmääraselt suure mahu ja ettenähtust hiljem tehtud maksete suure osakaaluga. *Joonisel 2.3* on esitatud kõige levinumad eelarve haldamisega seotud puudused.

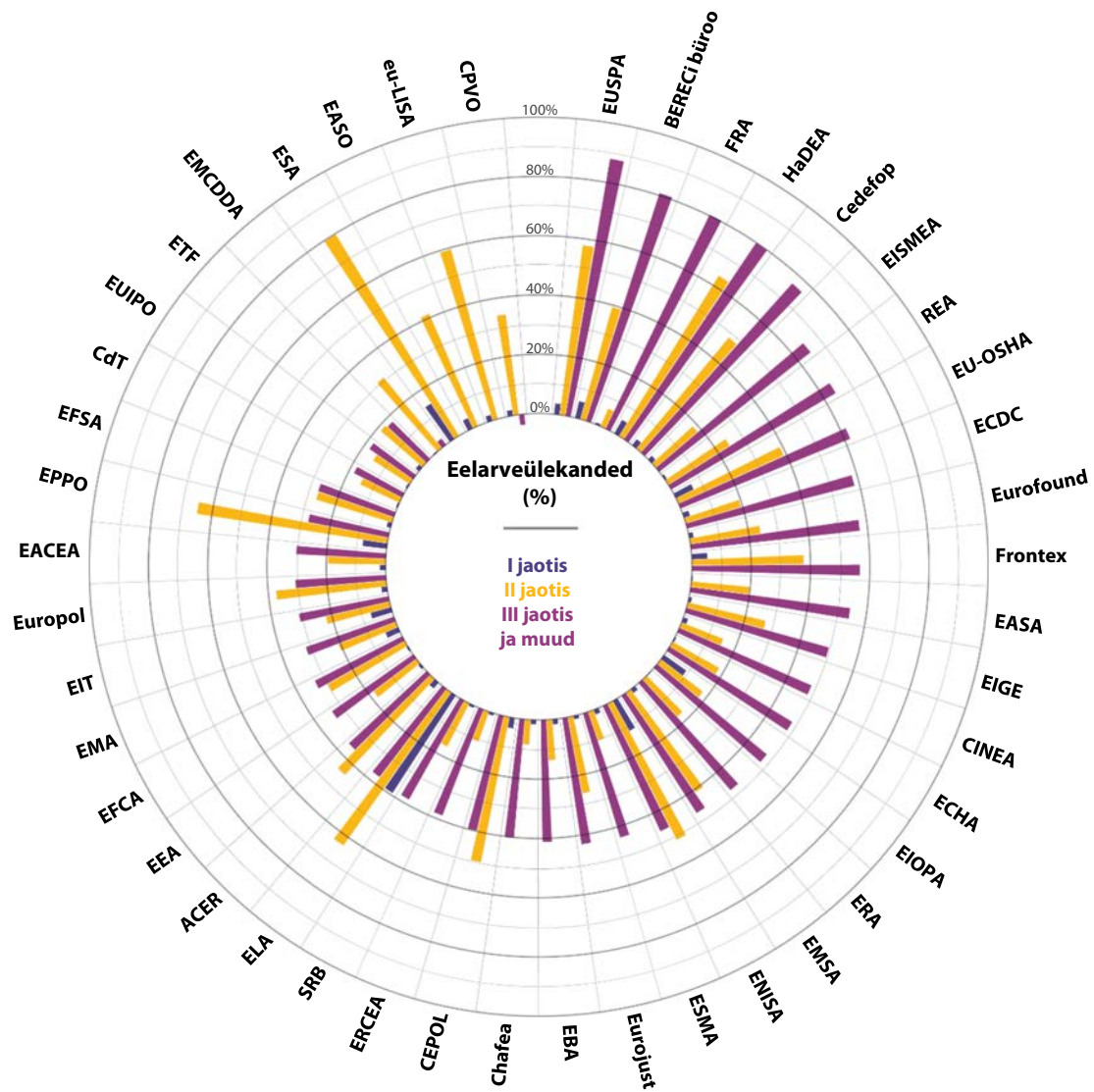
2.28. ELi finantsmääruse kohaselt võib teatava eelarveaasta eelarveassigneeringuid teatavatel tingimustel järgmisse eelarveaastasse üle kanda¹⁹. *Joonisel 2.5* on näidatud üle kantud assigneeringute määr eelarvejaotiste ja asutuste kaupa. Kuigi ELi finantsmääruses ei ole sellisteks ülekandmisteks ülemmäärasid seatud ja paljusid neist saab selgitada tegevuste mitmeaastase olemusega, võivad liiga suured ülekandmised osutada viivitustele töökavade või planeeritud hangete elluviimisel. Samuti võivad need viidata struktuursele probleemile, pealiskaudsele eelarve planeerimisele või eelarve aastasuse põhimõtte võimalikule

¹⁸ Komisjoni ettepanekud määruste (EL) nr 1093/2010, 1094/2010 ja 1095/2010 muutmise kohta, COM(2017) 536 final.

¹⁹ ELi finantsmääruse artiklid 12 ja 13.

rikkumisele. Kirjutasime sellistest puudustest nelja asutuse puhul (ACER, EACEA, eu-LISA ja FRA).

Joonis 2.5. Ülekantud assigneeringute määr eelarvejaotiste kaupa



Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutuste 2021. aasta lõplike raamatupidamise aastaaruannete põhjal.

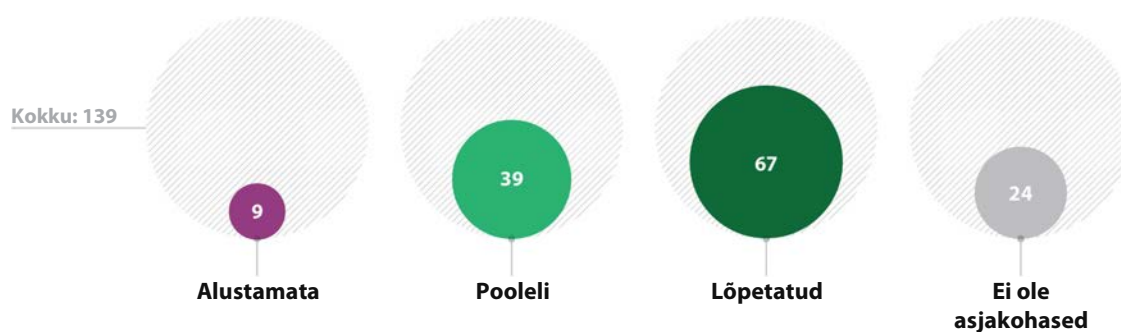
Soovitavad meetmed (3)

Ülekandmiste liiga kõrge määra vähendamiseks peaksid asutused veelgi parandama oma eelarve kavandamist ja selle täitmise tsükleid.

Asutused võtavad varasemate aastate auditi tähelepanekute põhjal meetmeid

2.29. Esitame teavet asutuste poolt eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud parandusmeetmete seisu kohta. *Joonisel 2.6* on näidatud, et 139 tähelepaneku suhtes, mida ei olnud 2020. aasta lõpuks käsitletud, oli 2021. aastal parandusmeetmeid võetud 67 juhul ja need olid veel pooleli 39 juhul. 22 asutuse (ACER, BERECi Büroo, CEPOL, CPVO, EASA, EASO, EFSA, EISMEA, EIT, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex ja SRB) kohta esitasime kokku 48 eelmisi aastaid puudutavat tähelepanekut, mille põhjal võetud meetmeid ei ole veel täielikult ellu viidud, ning millest 9 käsitlemist ei ole veel alustatud.

Joonis 2.6. Asutuste jõupingutused varasemate aastate tähelepanekute põhjal meetmete võtmiseks



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

2.30. *Selgituses 2.4* kujutatakse käesolevas aruandes järelmeetmete võtmise seisu kirjeldamiseks kasutatud eri etappe ja tuuakse näiteid tüüpilistest olukordadest, mis neile vastavad.

Selgitus 2.4.

Selgitused käesolevas aruandes kasutatud järelmeetmete võtmise seisu kohta

Lõpetatud: asutus tegi tähelepaneku käsitlemiseks parandusi, mida toetavad tõendid ja mida kontrollikoda kontrollis.

Poleli: on mõningaid tõendeid parandusmeetmete võtmise kohta, kuid protsess ei ole veel täielikult rakendatud või lõpule viidud.

Alustamata: asutus ei ole tähelepanekule reageerinud ega eriarvamust väljendanud.

– : tähelepanek ei ole enam asjakohane või kõnealuse tähelepaneku põhjustanud leping on lõppenud. Kehtib ka juhul, kui asjaolude muutumise tõttu on probleemi lahendamise kulud suuremad kui sellest saadav kasu.

Puudused ja hea tava võimalike nn pöörduse efekti juhtumite käsitlemisel asutustes

2.31. Täiendasime oma iga-aastast audititööd, mis käsitles asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsust ning nende tulude ja maksete seaduslikkust ja korrektsust, analüüsid, kuidas asutused käsitlesid võimalikke nn pöörduse efekti olukordi. *Selgituses 2.5* kirjeldatakse, millal on tegu pöörduse efektiga ning kuidas on sellised olukorrad seotud huvide konfliktiga ja n-ö poliitika kaaperdamise riskiga.

Selgitus 2.5.

Milles seisneb pöörduse efekt ja miks on see oluline?

Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsioon (OECD) määratleb **pöörduse efekti** mõiste järgmiselt. „Huvide konfliktid võivad tekkida ja kujutada endast ohtu, et avaliku ja erasektori ametikohtade vahel liikumisel toimub n-ö poliitika kaaperdamine. Kui ülesanded hõlmavad valdkondi, mis on suletud või mida endine riigiametnik otseselt kontrollis, võidakse seda **pöörduse efekti** nähtust tajuda teabe, suhete või mis tahes muus vormis antava eelisena, mis tuleneb varem avalikus sektoris täidetud ülesannetest. Mõnel juhul võib ametiisikutel tekkida kiusatus teha otsuseid (või tundub teistele pooltele, et nad on selliseid otsuseid teinud), mis ei ole mitte avalikes huvides, vaid nende endise või tulevase tööandja huvides.“²⁰

ELi kontekstis selgitab Euroopa Ombudsman²¹, et „kui riigiametnik läheb tööle erasektoris, nimetatakse seda sageli n-ö läbi **pöörduse** minemiseks. See võib ohustada ELi institutsioonide usaldusväärsust, sest väärtuslikud organisatsioonisisised teadmised võivad liikuda erasektoris või kuna endised ametnikud võivad teha lobitööd oma endiste kolleegidega või võib praeguseid ametnikke mõjutada nende võimalik tulevane töökoht.“

Kui lisaks mõnes ELi institutsioonis või organis (näiteks asutuses) töötamisele tehakse samal ajal ka mõnda muud ELi-välist tasustatud tööd, võib see kujutada endast samasugust ohtu nagu pärast ELi avalikust teenistusest lahkumist uuele tööle asumine.

2.32. Otsustasime kõnealust teemat uurida, kuna see ei ole oluline mitte ainult ELi asutuste nõuetekohase toimimise seisukohast, vaid ka nende maine ja üldisemalt ELi kui

²⁰ OECD *Public Integrity Handbook*, peatükk 13.3.2.

²¹ *The European Ombudsman's work on revolving doors*.

terviku maine seisukohast. Asutustel on eriti suur pöördumise efekti risk, kuna nad sõltuvad ajutistest töötajatest (millega kaasneb suur tööjõu voolavus), ja nende juhtimismudel hõlmab juhatusi/nõukogusid²², mille liikmed nimetatakse tavaliselt ametisse suhteliselt lühikeseks ajaks. Mõne asutuse puhul suurendavad seda riski veelgi märkimisväärsed regulatiivsed volitused (nt EBA, EIOPA ja ESMA) või sidemed erasektoriga (nt EASA, ECHA ja EFSA).

Uurisime 2019.–2021. aasta juhtumeid, kus asutuse praegused või endised juhtivtöötajad (tegevdirektorid, direktorid ja palgaastmete AD 14–16 ametnikud) asusid pärast ametist lahkumist tööle väljaspool ELi avalikku teenistust või tegid asutuse heaks töötamise ajal ka muud ELi-välist tasustatud tööd. Uurisime ka sarnaseid juhtumeid, mis puudutasid asutuste juhatuste/nõukogude liikmeid ja endisi liikmeid – juhtumeid, mida mõned asutused olid hinnanud üksnes oma sise-eeskirjade alusel. Uurisime 40 asutust. Välja jäeti vaid Chafea (mis suleti 2021. aastal) ning kolm 2021. aastal tegevust alustanud või iseseisvaks muutunud asutust (ELA, EPPO ja HaDEA). *Selgituses 2.6* selgitatakse asjakohaseid õigusnorme.

2.33. Meie töö ulatust kujutatakse *joonisel 2.7*

Selgitus 2.6.

Pöördumise efektiga seotud riskide juhtimiseks kohaldatav ELi õigusraamistik

Võimalike **pöördumise efekti** olukordade käsitlemise ja sellega seotud huvide konflikti ohu suhtes kohaldatavad **reeglid** on eelkõige sätestatud ELi **personalieeskirjades**²³. Neid kohaldatakse ELi institutsioonide ja organite, sealhulgas ELi asutuste endiste ja praeguste töötajate suhtes. Reeglid hõlmavad järgmist.

- Töötajad, kes kahe aasta jooksul pärast teenistusest lahkumist kavatsevad mujale tööle asuda, peavad sellest oma asutusele teatama.
- Enne endistele töötajatele asutusevälise tegevuse või uue töö tegemiseks loa andmist või selle andmisest keeldumist peab asutus nõu pidama oma ühiskomiteega.
- Kui asutus leiab, et on olemas huvide konflikti risk, võib ta keelata töötajal töökoha vastuvõtmise või anda nõusoleku ainult teatavatel tingimustel.

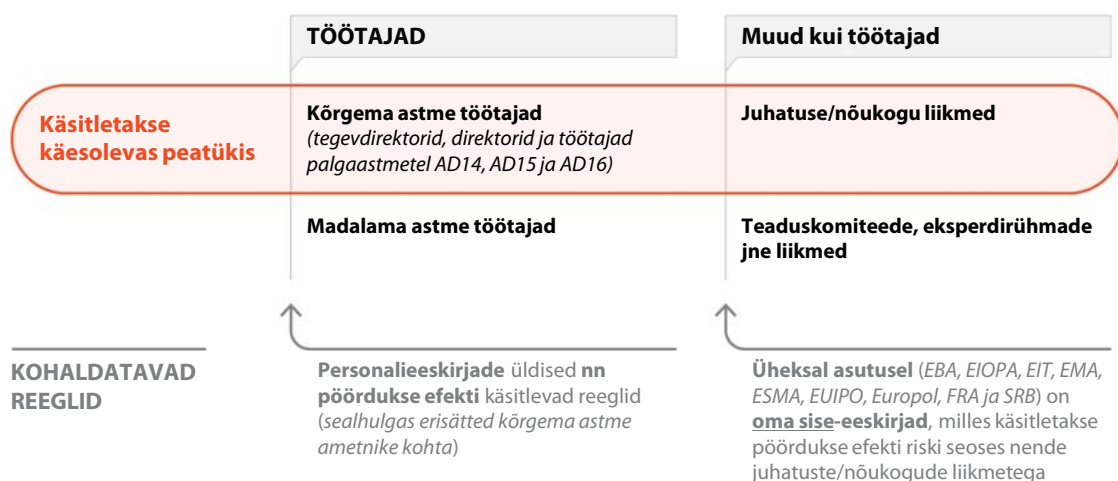
²² Haldusnõukogu nimi on asutuste lõikes erinev: mõnel asutusel on järelvalvenõukogu, mõnel haldusnõukogu ja mõnel juhatus. Rakendusameteid juhivad aga juhtkomiteed.

²³ *Määruse nr 31 (EMÜ), 11 (Euratom)*, millega kehtestatakse Euroopa Majandusühenduse ja Euroopa Aatomienergiaühenduse ametnike personalieeskirjad ja muude teenistujate teenistustingimused, artiklid 12, 12b, 16 ja 17.

- Endiste kõrgemate ametnike puhul peab asutus keelama neil 12 kuu jooksul pärast teenistusest lahkumist tegeleda oma endise institutsiooni töötajatele suunatud lobi- või nõustamistegevusega.
- Asutus peab kord aastas avaldama lobi- või nõustamistegevuse juhtude loetelu.

Neid nõudeid ei kohaldata siiski asutuste juhatuste/nõukogude liikmete suhtes, sest neid ei peeta asutuste töötajateks. Sellest hoolimata on üheksal asutusel selle teema käsitlemiseks oma sise-eeskirjad.

Joonis 2.7. Meie töö pöördukse efektiga hõlmas asutuste kõrgemaid ametnikke ja juhatuste/nõukogude liikmeid



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

Kehtivas õigusraamistikus puuduvad selged nõuetele vastavust ja järelevalvet puudutavad nõuded

2.34. Nagu on märgitud [selgituses 2.6](#), ei kohaldata personalieeskirju (sealhulgas pöördukse efekti olukordade ja huvide konfliktidega seotud reegleid) määratluse kohaselt asutuste juhatuste/nõukogude liikmete suhtes, keda ei peeta asutuste töötajateks. Samuti ei puuduta need asutuste teaduskomiteede, eksperdirühmade ega muude sarnaste organite liikmeid. See tekitab õigusliku vaakumi, sest puudub ühine õiguslik alus, mis määraks kindlaks ELi asutustes töötavate isikute kategooriate miinimumnõuded seoses huvide konflikti ja pöördukse efekti riskiga. Kohaldatavate reeglite kehtestamine on jäetud iga asutuse ülesandeks.

Soovitavad meetmed (4)

ELi asutuste võrgustik peaks pöörduma komisjoni ja seadusandjate poole, et teha ettepanekuid õigusraamistiku muutmiseks, millega määrataks kindlaks ELi asutuste juhatuste/nõukogude liikmete suhtes kohaldatavad miinimumeeskirjad seoses huvide konflikti ja pöördumise efektiga. Vajaduse korral tuleks sarnaseid reegleid kohaldada ka personalieeskirjade kohaldamisalast välja jäävate teaduskomiteede, eksperdirühmade ja samalaadsete organite liikmete suhtes.

2.35. Pöördumise efekti riskiga tegelemise ELi õigusraamistikus on sätestatud ELi institutsioonidele ja organitele (sealhulgas ELi asutustele) väga piiratud kohustused jälgida praeguste ja endiste töötajate vastavust pöördumise efekti puudutavatele nõuetele. Õigusraamistikus ei määratleta, kuidas selline seire võiks toimuda, ega vahendeid, mida saaks sel eesmärgil kasutada. Seetõttu ei tegele enamik asutusi sellise järelevalvega (vt punkt **2.41**) ning tõenäoliselt avastamata jäävad nii deklareerimata pöördumise efekti juhtumid kui ka lahkuvatele töötajatele seoses nende uute töökohtadega kehtestatud piirangute rikkumised.

2.36. Pöördumise efekti olukordade ja nendega seotud huvide konflikti riski jälgimise ja käsitlemise reeglid ei ole piisavalt selged seoses asjaomaste ELi institutsioonide ja organite kohustusega avaldada igal aastal lobitöö ja nõustamistegevuse riski arvesse võttes hinnatud juhtumite loetelu. Euroopa Ombudsman käsitles seda küsimust juba 2017. aastal (vt *selgitus 2.7*). Personalieeskirjade asjakohased sätted ei ole sellest ajast peale muutunud.

Selgitus 2.7.

Euroopa Ombudsman kutsus üles suurendama läbipaistvust juhtumite hindamisel seoses lobitöö ja nõustamistegevuse riskiga

Euroopa Ombudsman märkis ühes oma 2017. aasta aruandes²⁴, et „teave tuleks avaldada kõigi hinnatud juhtumite kohta, olenemata sellest, kas institutsioon oli seisukohal, et teatatud ametialane tegevus võib hõlmata lobitööd ja nõustamistegevust. See on vajalik, et tagada artikli 16 lõigete 3 ja 4 tõhus ja sisuline rakendamine.“ Euroopa Ombudsmani sõnul peab avaldatav teave hõlmama järgnevat:

- asjaomase kõrgema ametniku nimi;
- kõrgema ametniku ametist lahkumise kuupäev;

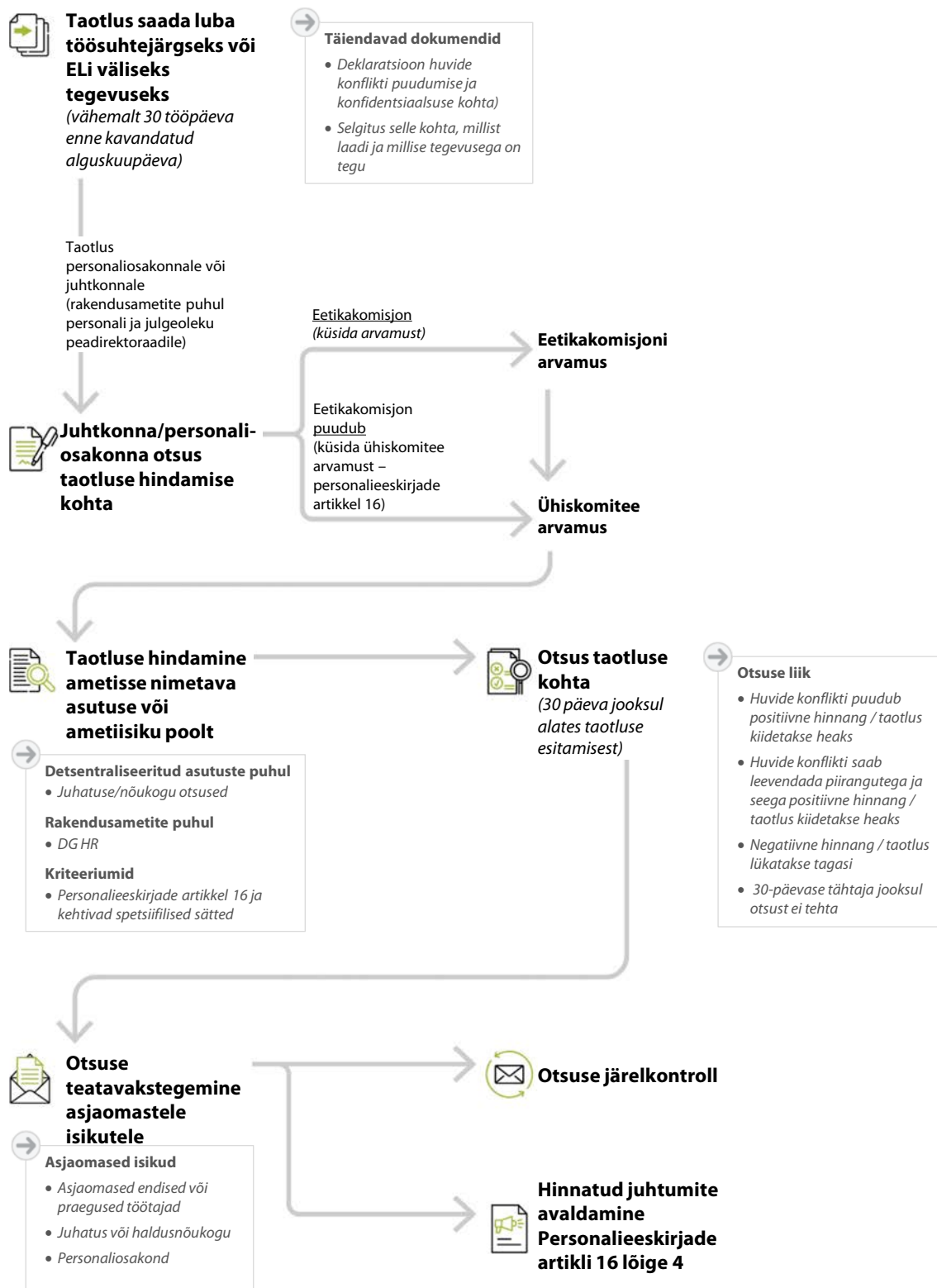
²⁴ *Report of the European Ombudsman on the publication of information on former senior staff so as to enforce the one-year lobbying and advocacy ban.*

- kõrgema ametniku ametikoha liik ja viimase kolme aasta jooksul ELi avalikus teenistuses täidetud ülesannete kirjeldus;
- tulevase tööandja nimi ja uuel ametikohal täidetavate ülesannete tüübi kirjeldus või ettevõtjana kavandatava tegevuse kirjeldus;
- kui tulevane tööandja või enda omandis olev ettevõtte on registreeritud ELi läbipaistvusregistris, siis link asjakohasele registrikandele;
- institutsiooni üksikasjalik hinnang juhtumile, sealhulgas järelalus selle kohta, kas anda sellele luba – kas leevendusmeetmetega või ilma nendeta – ning märge selle kohta, kas kavandatav tegevus võib hõlmata lobitööd ja nõustamistegevust ning seega õigustada lobitöö ja nõustamistegevusega tegelemise keelu kehtestamist.

Asutused täidavad enamasti oma õiguslikke kohustusi

2.37. Kui praegune või endine töötaja teavitab asutust oma kavatsusest asuda tööle uuel töökohal, on asutusel otsuse tegemiseks aega 30 tööpäeva. Väljaspool teenistuskohustusi tegutsemise lubamise kohta aga selline tähtaeg puudub. Enne otsuse tegemist peab asutus pidama nõu ühiskomiteega. Selliste juhtumite hindamise standardset protsessi kujutatakse [joonisel 2.8](#).

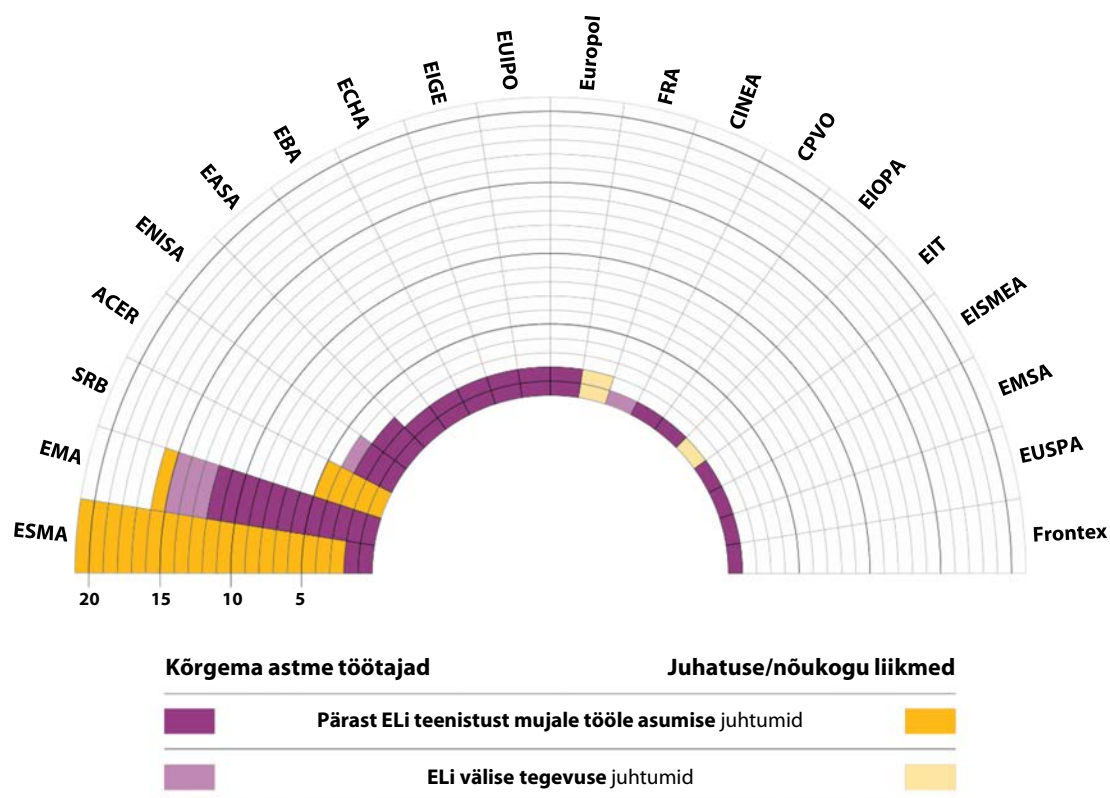
Joonis 2.8. Asutuste standardmenetlus võimalike pöördukse efekti juhtumite hindamisel



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

2.38. Viimase kolme aasta jooksul (2019–2021) oli meie uuritud 40 asutusest ainult 20 hinnanud kõiki võimalikke pöördumise efekti juhtumeid, mis olid seotud nende kõrgemate töötajatega. Ainult viis neist oli hinnanud kõiki juhtumeid, mis olid seotud nende juhatuste/nõukogude liikmete uue töökohta või väljaspool oma teenistuskohustusi tegutsemisega. Nagu näidatud [joonisel 2.9](#), hinnati kokku 71 juhtumit, millest 43 olid seotud kõrgemate ametnike ja 28 juhatuste/nõukogude liikmetega. Need arvud põhinevad tabelil, mille saime asutustelt, kes omakorda tuginesid üldiselt asjaomaste töötajate ja juhatuste/nõukogude liikmete kinnitustele. Me ei ole läbi viinud uurimist deklareerimata juhtumite tuvastamiseks.

Joonis 2.9. Enamik asutusi hindas väga väheseid juhtumeid või ei hinnanud neid üldse



Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutustelt saadud teabe põhjal.

2.39. Uurisime 17 juhtumist koosnevat valimit ja jõudsime järeldusele, et asutused vastasid üldiselt kohaldatavatele õiguslikele nõuetele. Erandeid kirjeldatakse punktides [3.2.10](#), [3.4.9](#), [3.7.11](#), [3.10.12](#), [3.13.11](#) ja [3.33.9](#). Tuvastatud rikkumised puudutasid kohustust avaldada hinnatud juhtumite loetelu, pidada nõu ühiskomiteega või teha 30 tööpäeva jooksul ametlik otsus.

Joonis 2.10. Tuvastasime menetlusreeglite rikkumisi kuues asutuses

	 Nimekiri hinnatud, kuid avaldamata juhtumitest	 Ühiskomitee arvamust ei küsita	 Otsus tehti hiline misega või ei tehtud seda üldse	 Kehtestatud piirangute põhjuseid otsuses ei selgitatud
ACER				
EASA				
EIOPA				
ENISA				
Europol				
EUSPA				

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

Soovitavad meetmed (5)

Asutused peaksid tugevdama oma sisemenetlusi ja kontrolli seoses võimalike pöörduse efekti olukordadega, et tagada kohaldatavate reeglite täielik järgimine. Eelkõige peaksid nad:

- tegema ettenähtud tähtaja jooksul ametlikud otsused;
- pidama kõigil juhtudel enne otsuse tegemist nõu ühiskomiteega;
- avaldama kõigi hinnatud lobi- või nõustamistegevuse riski juhtude loetelu.

Vaid mõned asutused lähevad võimalike pöörduse efekti juhtumitega tegelemisel kaugemale õiguslikest miinimumnõuetest

2.40. Üheksa asutust olid kehtestanud oma sise-eeskirjad, et täita lüngad, mis tulenevad ELi õigusaktides asutuste juhatuste/nõukogude liikmete tegevust reguleerivate sätete (vt kirjeldus [selgituses 2.6](#)) puudulikkusest. Vt [selgitus 2.8](#).

Selgitus 2.8.

Üheksa asutust (EBA, EIOPA, EIT, EMA, ESMA, EUIPO, Europol, FRA ja SRB) on kehtestatud erinõuded, milles käsitletakse pöördukse efekti riski seoses nende juhatuste/nõukogude liikmetega

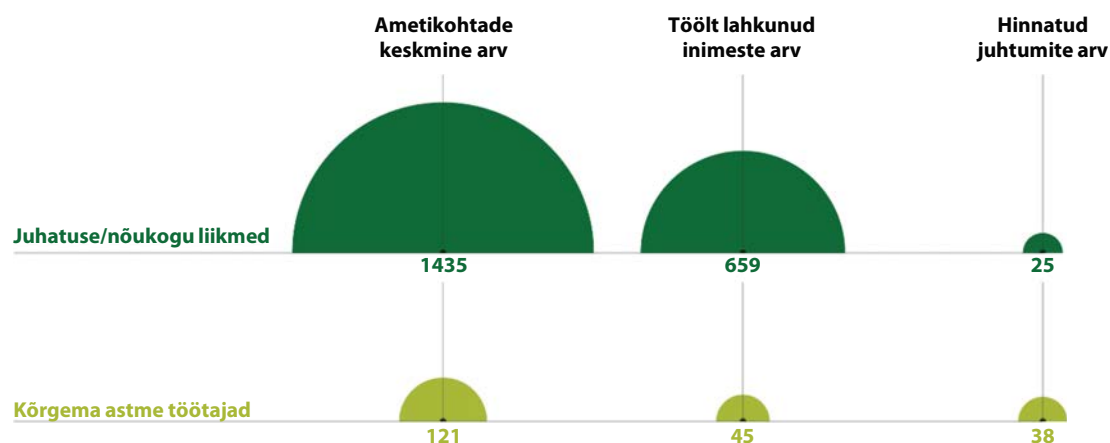
EMA sise-eeskirjades nõutakse, et haldusnõukogu liikmed (ja nende asendusliikmed) teataksid EMA-le viivitamata oma kavatsusest tegutseda koos ravimifirmadega. Alates sellise teate saamisest peab EMA piirama asjaomase isiku edasist osalemist haldusnõukogu tegevuses. Sarnaseid reegleid kohaldatakse ka EMA teaduskomiteede ja eksperdirühmade liikmete suhtes.

EIT-l on käitumisjuhend, milles käsitletakse juhatuse liikmete huvide konflikte. See takistab juhatuse liikmetel kahe aasta jooksul pärast ametist lahkumist asuda tasustatud või tasustamata ametikohtadele EIT teadmis- ja innovaatikakogukondades osalevates ettevõtetes, uurimiskeskustes või ülikoolides või saada EIT toetusi.

2.41. Ülejäänud 31 asutust võtavad arvesse ainult võimalikke pöördukse efekti juhtumeid, mis on seotud nende praeguste ja endiste töötajatega. Seetõttu hinnatakse ainult väikest osa asutuste juhatuste/nõukogude liikmete võimalikest pöördukse efekti juhtumitest (vt [joonis 2.11](#)). Selle tulemuseks võivad olla tajutavad või tegelikud huvide konfliktid, mille tulemuseks võib olla see, et

- otsuseid ei tehta avalikes huvides, vaid asjaomase juhatuse/nõukogu liikme tulevase tööandja huvides;
- teatavad eraõiguslikud üksused saavad ebaõiglaseid eeliseid seoses siseteabe või suhete/lobitegevusega.

Joonis 2.11. Hinnatakse vaid väikest arvu asutuste juhatuste/nõukogude liikmetega seotud võimalikke pöördukse efekti juhtumeid



Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutustelt saadud teabe põhjal.

Soovitavad meetmed (6)

Asutused peaksid kehtestama oma juhatuste/nõukogude liikmetele sise-eeskirjad huvide konfliktide kohta üldiselt ja eelkõige pöördumise efekti juhtumite kohta.

2.42. Üldiselt leidsime, et asutused tuginevad peaaegu eranditult asjaomaste töötajate endi kinnitustele, et teha kindlaks võimalikud pöördumise efekti olukorrad ja nendega seotud huvide konflikti risk. Enamik asutusi ei võta meetmeid, et teha kindlaks, kas praegused töötajad võivad tegeleda deklareerimata tegevusega väljaspool oma teenistuskohustusi või kas nende endised töötajad on asutust teavitamata asunud uuele tööle. Samuti ei jälgi nad, kas endised töötajad järgivad neile kehtestatud piiranguid seoses nende uue ametikohaga. Leidsime aga neli näidet heast tavast, kus asutused on võtnud kasutusele menetlused sellise tegevuse seireks (vt [selgitus 2.9](#)).

Selgitus 2.9.

Ainult neljas asutuses (BERECi Büroo, SRB, EBA ja ESMA) on kehtestatud kord pöördumise efekti puudutavate reeglite täitmise jälgimiseks

BERECi Büroo on kehtestanud menetlused, et kontrollida pisteliselt, kas endised töötajad täidavad personalieeskirjade artiklist 16 tulenevaid kohustusi. Need kontrollid keskenduvad kõrgematele ametnikele ja töötajatele, kellel oli keelatud osaleda teataval kutsealal või kellel lubati uus ametikoht vastu võtta teatud piirangutega.

SRB-l on menetlused, et teha (nt avalikult kättesaadavaid andmebaase kasutades) vastavuskontrolle endiste töötajate suhtes, kes lahkusid SRBst viimase kahe aasta jooksul.

Soovitavad meetmed (7)

Asutused peaksid aktiivselt jälgima oma kõrgemate ametnike (sealhulgas nende, kes on ametist lahkunud viimase kahe aasta jooksul) kutsealast tegevust, et oleks võimalik avastada deklareerimata pöördumise efekti olukordi ja tagada varem kehtestatud piirangute järgimine.

Muud kontrollikoja avaldatud väljaanded, milles käsitletakse asutusi

2.43. Lisaks spetsiaalselt asutusi käsitlevatele auditoriaruannetele avaldasime 2021. aastal ja 2022. aasta esimeses pooles mitu eriaruannet ELi poliitika rakendamise kohta, milles osutati ka mitmele asutusele. [Tabelis 2.1](#) tutvustatakse viie valitud aruande sisu ning aruannete täielik loetelu on esitatud [joonisel 2.12](#).

Tabel 2.1. Peamised küsimused, mida käsitleti kontrollikoja hiljutistes ELi asutustega seotud eriaruannetes

Eriaruanne ja asjasse puutuv asutus	Peamised küsimused
Eriaruanne 06/2022 „ELi intellektuaalomandi õigused: kaitse ei ole täielikult tagatud“ EUIPO	Auditi käigus hindasime, kas ELi kaubamärke, ELi disainilahendusi ja geograafilisi tähiseid puudutavad intellektuaalomandi õigused olid ühtsel turul hästi kaitstud. Leidsime, et hoolimata mõningatest õiguslikest puudustest oli kaitse üldiselt tugev. ELi lõivude määramiseks puudub selge metoodika, mille tulemusel tekitab lõivude tase akumuleeritud ülejääke. Lisaks avastasime puudusi EUIPO juhtimise ja aruandekohustuse raamistikku käsitlevates õigusaktides. Soovitasime komisjonil täiendada ja ajakohastada õigusraamistikke, hinnata lõivude määramise halduskorda ja meetodit, tehes seda EUIPO mõju, tulemuslikkuse ja tõhususe ning töökorralduse hindamise kontekstis. Samuti soovitasime EUIPO-l parandada oma rahastamis-, kontrolli- ja hindamissüsteeme, pakkudes välja usaldusväärse meetodi kindlasummaliste maksete arvutamiseks, põhjendades nõuetekohaselt ELi kaubamärkide ja disainilahenduste avalike andmebaaside jooksvaid kulusid ning parandades Euroopa koostöö hindamissüsteeme.

Eriaruanne ja asjasse puutuv asutus	Peamised küsimused
Eriaruanne 05/2022 „ELi institutsioonide, organite ja asutuste küberturvalisus: üldine valmisoleku tase ei vasta ohtudele“ ENISA	ELi institutsioonide, organite ja asutuste (edaspidi „ELi asutused“) vastu suunatud küberrünnete arv kasvab järsult. Kuna ELi asutused on omavahel tihedalt seotud, võivad ühe asutuse nõrgad kohad tekitada ohte ka teistele. Uurisime, kas ELi asutused on võtnud piisavaid meetmeid enda kaitseks küberohtude vastu. Leidsime, et üldiselt ei vasta ELi asutuste valmisoleku tase ohtudele ja nende küberturvalisuse alane küpsus on väga erinev. Soovitame komisjonil parandada ELi asutuste valmisolekut, tehes ettepaneku kehtestada siduvad küberturvalisuse alased eeskirjad ja suurendada infoturbeintsidentidega tegeleva rühma (CERT-EU) ressursse. Komisjon peaks edendama ka ELi asutuste vahelist täiendavat sünergia ning CERT-EU ja Euroopa Liidu Küberturvalisuse Ameti toetus peaks keskendumale madalama valmisolekutasemega ELi asutustele.
Eriaruanne 04/2022 „Investeeringufondid: ELi meetmetega ei ole veel loodud tõelist ühtset turgu, millest investorid kasu saaksid“ ESMA	Investeeringufondidel on Euroopa kapitaliturgude liidus keskne roll: need aitavad investoritel oma kapitali tõhusalt jaotada. Hindasime õigusraamistiku sobivust, ELi jõupingutusi sarnase ja tõhusa järelevalve loomiseks kõigis liikmesriikides ning ELi investorite kaitset ja finantsstabiilsust. Leidsime, et ELi meetmed olid võimaldanud luua investeeringufondide ühtse turu, aga ei olnud veel saavutanud soovitud tulemusi, kuna tegelik piiriülene tegevus ja kasu investoritele oli endiselt piiratud. ESMA oli püüdnud edendada järelevalve ühtlustatust, mille tulemusena oli veidi paranenud järelevalve kvaliteet ja esines vähem lahknevusi. ESMA ei suutnud aga neid edusamme mõõta ning tal oli vähe teavet selle kohta, kas liikmesriikides tehti samaväärset järelevalvet. Sellest hoolimata tõi ESMA töö esile puudused riiklikus järelevalves ja mõned erinevad tavad. Järjepideva järelevalve saavutamine eeldas liikmesriikide järelevalveasutuste head tahet ning ESMA oma järelevalvenõukogu koostöövalmidust.

Eriaruanne ja asjasse puutuv asutus	Peamised küsimused
Eriaruanne 19/2021 „Europoli toetus rändajate smugeldamise vastu võitlemiseks: hinnatud partner, kuid andmeallikaid ja tulemuste mõõtmist on liiga vähe kasutatud“ Europol	Rändajate ebaseaduslik üle piiri toimetamine on viimastel aastatel kujutanud endast ELi jaoks suurt humanitaar- ja julgeolekuprobleemi. Meie auditis hinnati, kas Europol oli tõhusalt toetanud ELi liikmesriike organiseeritud rändajate ebaseadusliku üle piiri toimetamisega tegelevate kuritegelike võrgustike lõhkumisel. Leidsime, et Europoli partnerid hindasid Europoli toetust, kuid puudused selle tulemuste mõõtmisel takistasid meid selle mõju täielikult hindamast. Leidsime ka, et Europol kasutas kohati liiga vähe kättesaadavaid Euroopa andmeallikaid. Soovitasime Europolil kasutada kõiki kättesaadavaid andmeallikaid, tõhustada andmevahetust oma partneritega, parandada rändajate smugeldamise vastase tegevuse tulemuslikkuse järelevalvet ja aruandlust; samuti peaks ta muutma läbipaistvamaks liikmesriikidest pärit rändajate ebaseadusliku üle piiri toimetamise juhtumite tähtsuse järjekorda seadmise protsessi.
Eriaruanne 08/2021 „Frontexi toetus ELi välispiiride haldamisele ei ole piisavalt tõhus“. Frontex	Selles auditis hindasime, kas Frontex viis nelja oma kuuest põhitegevusest ellu tõhusalt, et aidata kaasa Euroopa integreeritud piirihalduse rakendamisele ja seeläbi toetada liikmesriike ebaseadusliku sisserände ja piiriülese kuritegevuse ennetamisel ja avastamisel ning sellele reageerimisel. Uurisime ka seda, kui hästi oli Frontex valmis oma 2019. aastal saadud uusi ja laiendatud volitusi täitma. Järeldasime, et Frontexi toetus liikmesriikidele ja Schengeni lepinguga ühinenud riikidele võitluses ebaseadusliku sisserände ja piiriülese kuritegevuse vastu ei olnud piisavalt tõhus. Leidsime, et Frontex ei olnud oma 2016. aasta volitusi täielikult täitnud, ja tõime esile mitu Frontexi 2019. aasta volitustega seotud riski.

Joonis 2.12. Kontrollikoja 2021. aastal ja 2022. aasta esimeses pooles avaldatud muud asutusi käsitlevad eriaruanded

MFR 1
 MFR 2
 MFR 3
 MFR 4
 MFR 5
 Isemajandavad

I auditikoda

Loodusvarade säästev kasutamine



EEA

Eriaruanne 12/2021:

Põhimõtte „saastaja maksab“: ebajärjekindel kohaldamine ELi keskkonnapoliitikas ja -meetmetes

EEA

Eriaruanne 16/2021:

Ühine põllumajanduspoliitika ja kliima: pool ELi kliimakulutustest on suunatud põllumajandusele, kuid põllumajandustootjate tekitatud heide ei vähene

EEA

Eriaruanne 20/2021:

Säästev veekasutus põllumajanduses: ÜPP vahenditega edendatakse tõenäolisemalt pigem suuremat kui tõhusamat veekasutust

EEA

Eriaruanne 21/2021:

ELi toetus bioloogilisele mitmekesisusele ja kliimamuutustele ELi metsades: positiivsed, kuid piiratud tulemused

EEA

Eriaruanne 09/2022:

ELi 2014.–2020. aasta eelarve kliimakulutused olid deklareeritud väiksemad

II auditikoda

Investeeringud ühtekuuluvusse, majanduskasvu ja kaasamisse



CINEA

Eriaruanne 05/2021:

Elektrisõidukite laadimistaristu: laadimisjaamu on küll rohkem, kuid nende ebaühtlane paiknemine muudab kogu ELis reisimise keeruliseks

EUROFOUND

Eriaruanne 25/2021:

ESFi toetus pikaajalise töötusega võitlemiseks: meetmeid tuleb paremini suunata, kohandada ja jälgida

BERECi Büroo, ENISA

Eriaruanne 03/2022:

5G-võrkude kasutuselevõtt ELis hilineb ja turvaprobleemid on endiselt lahendamata

III auditikoda

Välistegevus,
turvalisus ja
õigus



FRONTEX

Eriaruanne 17/2021:

ELi tagasivõtmisalaane koostöö kolmandate riikidega: asjakohasel tegevusel olid piiratud tulemused

ENISA

Eriaruanne 05/2022:

ELi institutsioonide, organite ja asutuste küberturvalisus: üldine valmisoleku tase ei vasta ohtudele

ECDC EUSPA

Eriaruanne 13/2022:

Vaba liikumine ELis COVID-19 pandeemia ajal:

sisepiiridel tehtava kontrolli piiratud järelevalve ja liikmesriikide kooskõlastamata meetmed

IV auditikoda

Turgude
reguleerimine ja
konkurentsivõime
eline majandus



SRB

Eriaruanne 01/2021:

Ühtse kriisilahenduskorra raames tehtava kriisilahenduse kavandamine

EUSPA

Eriaruanne 07/2021:

ELi kosmoseprogrammid Galileo ja Copernicus: teenused toimivad, kuid nende kasutuselevõttu tuleb veelgi hoogustada

FRONTEX

Eriaruanne 08/2021:

Frontexi toetus ELi välispiiride haldamisele ei ole piisavalt tõhus

EBA

Eriaruanne 13/2021:

ELi jõupingutused pangandus-sektoris rahapesuga võitlemiseks on killustatud ja meetmete rakendamine on ebapiisav

EUROPOL

Eriaruanne 19/2021:

Europoli toetus rändajate smugeldamise vastu võitlemiseks: hinnatud partner, kuid andmeallikaid ja tulemuste mõõtmist on liiga vähe kasutatud

ESMA, EIOPA, EBA

Eriaruanne 04/2022:

Investeeringufondid: ELi meetmetega ei ole veel loodud tõelist ühtset turgu, millest investorid kasu saaksid

EUIPO

Eriaruanne 06/2022:

ELi intellektuaalomandi õigused: kaitse ei ole täielikult tagatud

EISMEA

Eriaruanne 07/2022:

VKEde rahvusvahelistumise vahendid: tugimeetmeid on palju, kuid need pole täielikult sidusad ega kooskõlastatud

REA

Eriaruanne 15/2022:

Programmis „Horisont 2020“ osalemise laiendamise meetmed olid hästi kavandatud, kuid kestlike muutuste saavutamine sõltub ennekõike liikmesriikide ametiasutuste jõupingutustest

V auditikoda

**Liidu
rahastamine ja
haldamine**



EIGE

Eriaruanne nr 10/2021:

**Soolõime ELi eelarves: aeg on
minna üle sõnadelt tegudele**

ESMA, EIOPA, EBA

Eriaruanne 22/2021:

**Kestlik rahandus: EL peab
rahastuse kestlikesse
investeeringutesse suunamiseks
tegutsema järjepidevamalt**

REA

Eriaruanne 11/2022:

**ELi eelarve kaitsmine:
menetlusest kõrvalejätmist on
vaja paremini kasutada**

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

ELi asutuste võrgustiku vastus

1.25. 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 suuresti 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.

2.19, 2.21, 2.24, 2.26. EUAN võtab kontrollikoja tähelepanekud teadmiseks, eelkõige riigihangete halduse, värbamismenetluste ja eelarvehalduse valdkonnas. EUANi liikmed on pühendunud oma poliitika ja menetluste pidevale täiustamisele. Võrgustik rõhutab, et üksikjuhtumitega seotud tähelepanekud on eri asutustes erinevad, ning viitab seetõttu individuaalsetele vastustele, mille asutused esitasid kinnitavale avaldusele, ja seotud tähelepanekutele peatükis 3.

2.34, 2.35. EUAN toetab täielikult huvide konflikti ja pöördukse efekti küsimuste tähtsust. Samas on haldusnõukogude liikmete õiguslik alus praegu nõrk. Liikmed nimetab ametisse nõukogu ja kui ei ole selgeid õigussätteid, kuidas ennetada ja lahendada huvide konflikti ja pöördukse efektiga seotud küsimusi, on asutustel ja nende haldusnõukogudel raske võtta tõhusaid meetmeid, näiteks seoses kutsetegevusega pärast haldusnõukogust lahkumist. Sellele vaatamata annavad EUANi liikmed jätkuvalt oma parima olemasoleva õigusraamistiku raames.

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 eetikakoodeksite nõukogu (IESBA) eetikakoodeksiga oleme sõltumatu ning täitnud oma eetikaalased kohustused. 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 finantsmäärustele vastutab iga 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. Asutuse juhtkond vastutab ka selle eest, et finantsaruannetes kajastatud tegevus, finantstehingud ja teave oleksid kooskõlas vastavate õigusaktidega. Iga asutuse juhtkonnal on lõplik vastutus oma raamatupidamise aastaaruande 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. Meil on kaks eesmärki. Esiteks soovime saada piisava kindluse selle kohta, et asutuste raamatupidamise aastaaruannetes ei esine olulisi väärkajastamisi ning kas nende aluseks olevad tehingud on seaduslikud ja korrektsed. Teine eesmärk on esitada meie auditi tulemustele tuginedes Euroopa Parlamendile ja nõukogule või teistele eelarve täitmisele heakskiidu andmise eest vastutavatele institutsioonidele kinnitavad avaldused asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsuse ning nende aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Piisav kindlus on väga suurt tõenäosust tähistav kindlus, kuid see ei taga, et kõik võimalikud olulise väärkajastamise või nõuete mittejärgimise juhtumid 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. Kulutuste 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. Auditeerime eelmakseid 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 tegevus hõlmab ka järgnevat.

- Teeme kindlaks raamatupidamise aastaaruannetes pettusest või vigadest põhjustatud oluliste väärkajastamiste ja nende aluseks olevate tehingute ELi õigusraamistiku olulise nõuetele mittevastavuse riskid ning neid riske hinnata. Töötame välja ja rakendame auditiprotseduure nende riskide käsitlemiseks ning hangime auditi tõendusmaterjali, mis annaksid meie arvamustele piisava ja nõuetekohase 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.
- Teeme endale asjakohaste auditiprotseduuride kavandamiseks (kuid mitte sisekontrollimehhanismide tõhususe kohta arvamuse esitamiseks) selgeks auditi seisukohast olulised sisekontrollimehhanismid.
- Hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna koostatud arvestushinnangute ja nendega seotud avalduste põhjendatust.

- Teeme järeldusi selle kohta, kas juhtkond lähtub raamatupidamises tegevuse jätkuvuse põhimõttest, ning hindame 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 esitame märkustega arvamuse. Meie järeldused põhinevad enne audiitori aruande valmimise kuupäeva saadud auditi tõendusmaterjalil. Edaspidised sündmused võivad aga põhjustada olukorra, kus üksusel ei ole võimalik oma tegevust jätkata.
- Hindame raamatupidamise aastaaruannete üldist esitusviisi, ülesehitust ja sisu, sealhulgas kogu avalikustatud teavet, samuti seda, kas raamatupidamise aastaaruanded kajastavad nende aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi õiglaselt.
- Hangime 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 oma auditiarvamuse eest ainuvastutavad.
- Võtame vajaduse korral arvesse sõltumatute välisaudiitorite 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 tuvastatud oluliste leidude (sh sisekontrollimehhanismide oluliste puuduste) kohta. Asutustega arutatavate teemade seast valime vaatlusaluse perioodi raamatupidamise aastaaruannete auditeerimise seisukohast kõige olulisemad teemad. Nimetame selliseid küsimusi peamisteks audititeemadeks. Kirjeldame nimetatud teemasid meie audiitori aruandes, välja arvatud juhul, kui see on õigusaktiga keelatud, või kui äärmiselt erandlikel juhtudel otsustame, et teemat ei peaks meie aruandes käsitlema, kuna sellega kaasnevad negatiivsed tagajärjed on tõenäoliselt kaalukamad kui avaliku huvi rahuldamisest saadav kasu.



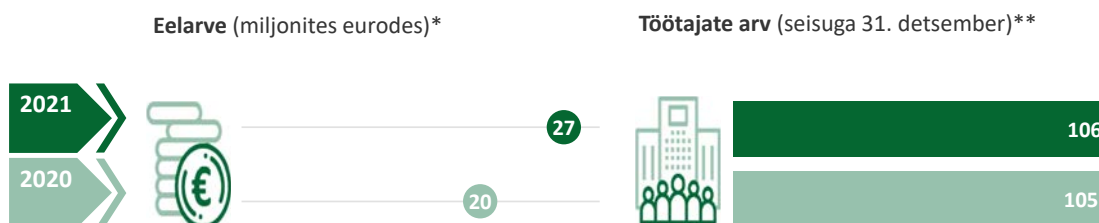
**Mitmeaastase finantsraamistiku
rubriigist 1 („Ühtne turg, innovatsioon
ja digitaalvaldkond“) rahastatud
asutused**

3.2. Euroopa Liidu Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostöö Amet (ACER)

Sissejuhatus

3.2.1. Ljubljanas asuv Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostööamet (edaspidi „ACER“) loodi Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 713/2009²⁵, mida muudeti hiljem Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2019/942²⁶. ACERi 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 määrusega²⁷ anti ACERile täiendavaid kohustusi, mis puudutavad Euroopa energia hulgimüügituru järelevalvet. *Joonisel 3.2.1* esitatakse ACERi peamised arvanded²⁸.

Joonis 3.2.1. ACERi 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: ACERi eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning ACERi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

²⁵ Määrus (EÜ) nr 713/2009, millega luuakse Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostööamet.

²⁶ Määrus (EL) 2019/942, millega luuakse Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostööamet.

²⁷ Määrus (EL) nr 1227/2011 energia hulgimüügituru terviklikkuse ja läbipaistvuse kohta.

²⁸ ACERi rolli 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 asutuse järelevalve- ja kontrollisüsteemide peamiste kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse vajaduse korral teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse ACERi juhtkonna esitatud teavet.

3.2.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, ACERi juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.2.4. Auditeerisime

- a) Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostööameti (ACER) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²⁹ ja eelarve täitmise aruannetest³⁰ 31. detsembril 2021. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

²⁹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

³⁰ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

3.2.5. Meie hinnangul annab ACERi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ACERi finantsseisundist 31. detsembri 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvupidaja 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

3.2.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.2.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.2.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.2.9. Jõudsim eelarveaastat 2019 käsitlevas auditaruandes³¹ järeldusele, et mitu IT-teenuste raamlepingu alusel sõlmitud erilepingut olid osaliselt õigusnormide vastased. Seetõttu võivad selle raamlepingu alusel tehtud järgnevad maksed olla samuti vigadest mõjutatud. 2021. aastal oli selliste maksete summa 21 534 eurot.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.2.10. Aastatel 2019–2021 hindas ACER kolme võimalikku huvide konflikti juhtumit seoses kõrgema astme töötajatega, kes alustasid ametivälist tasustatud tegevust või asusid tööle uuele töökohale väljaspool ACERit. Ühel läbivaadatud juhul leidsime, et vastuolus personalieeskirjade artikliga 16 ei konsulteerinud ACER ühiskomiteega ja tegi oma otsuse pärast tähtaja möödumist. Otsus sisaldas piiranguid, mille eesmärk oli leevendada huvide konflikti riski. Kuna otsus tehti aga hilinenult, ei olnud võimalik tagada selle täitmist ja asjaomane isik sai tegelikult ilma mingite piiranguteta uuele töökohale asuda. ACER palus seejärel asjaomasel isikul järgida algses otsuses fikseeritud piiranguid, kuid sellel palvel puudus õiguslik alus.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.2.11. Leidsime, et ACER kandis 2022. aastasse üle 6,6 miljonit eurot (29,9%) 2021. aasta kulukohustuste assigneeringuid. Sellest summast 4,0 miljonit eurot (54% tegevuskuludest) oli seotud energia hulgimüügituru terviklikkuse ja läbipaistvuse määrase kohaste põhitegevustega. Ülekandmiste kõrge määr on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega ja osutab struktuursetele probleemidele eelarve täitmisel.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

³¹ Kontrollikoja aastaaruanne ACERi 2019. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta, punkt 7.

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2016	ACER võiks kaaluda liigendatud eelarveassigneeringute kasutuselevõttu, mis kajastaksid paremini tegevuse mitmeaastast iseloomu.	Lõpetatud
2019	ACER 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. ACER sõlmis nende toodete kohta otselepingud ilma konkurentsipõhise menetluseta. Nimetatud raamlepingu alusel sõlmitud lepingud ei vasta seega õigusnormidele.	Pooleli (kuni raamlepingu kehtivusaja lõpuni aastal 2025)
2019	ACER arvutas ühe värbamismenetluse käigus hindamistulemused valesti, mistõttu valiti üks kandidaat välja põhjendamatult. See on vastuolus võrdse kohtlemise põhimõttega ja näitab, et puudusid mõjusad sisekontrollimehhanismid.	Ei ole asjakohane
2019	Leidsime tõendeid selle kohta, et ACER 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.	Alustamata

Euroopa Liidu Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostöö Amet (ACER)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2019	ACERil oli suur ülekandmiste määr, mis oli vaid osaliselt põhjendatud. See annab märku struktuursetest probleemidest. Puuduse kõrvaldamiseks peaks ACER veelgi parandama oma eelarve kavandamist ja selle rakendamistsükleid.	Poleli
2019	ACER ei järginud oma sisekontrolliraamistiku sisekontrollipõhimõtet nr 12, mille kohaselt peab ACER registreerima erandite registris kõrvalekalded eeskirjadest ja menetlustest. See vähendab ACERi sisekontrollisüsteemide läbipaistvust ja tõhusust.	Lõpetatud
2020	Puudused värbamismenetluste sisekontrollimehhanismides mõjutasid kandidaatide hindamise protsessi, kuid ei seadnud kahtluse alla auditeeritud menetluste seaduslikkust ega korrektsust.	Ei ole asjakohane
2020	„Muu asjaolu“ lõik: ACER ei võtnud vastu sise-eeskirju, mis käsitlevad volituste järjepidevust juhtudel, kui volitavad või volitatud eelarvevahendite käsutajad oma ametikohalt lahkuvad.	Lõpetatud

ACERi vastus

3.2.9. Amet tunnistab kõnealuse raamlepingu alusel tehtud makset. Selle väärtus moodustab 0,1% kõigist 2021. aastal tehtud maksetest. Amet on minimeerinud hinnakirjavälist kasutamist nii palju kui võimalik (tasemeni alla 10% iga erilepingu maksumusest), võttes arvesse oma tegevuse järjepidevust.

3.2.10. Amet tunnistab kõiki kontrollikoja esitatud fakte. Tuleb märkida, et olles esimest korda nimetatud olukorras, püüdis amet tagada, et kehtestatakse nõuetekohased tingimused. Amet ei suutnud seda siiski õigeaegselt teha ja pidi otsuse tühistama. Amet pidas kirjavahetust endise töötajaga heaks lahenduseks lepinguliste kohustuste ametlikuks vormistamiseks pärast otsuse tühistamist, kaitstes end seega tegevus-, õiguslike ja maineriskide eest. Pärast protsessist saadud kogemust on amet võtnud kohustuse kohaldada protsessi õigeaegselt ja nõuetekohaselt.

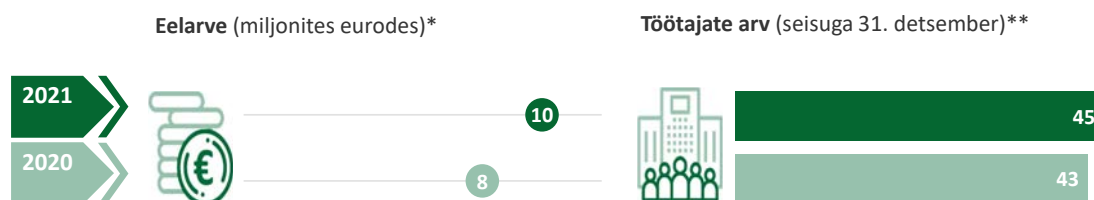
3.2.11. Amet tunnistab, et ülekandmiste määr on suurenenud. 2021. aasta oli esimene aasta, mil amet kogus tasusid. Et ametil puudusid eelnevad kogemused selles valdkonnas, oli ta vahendite hankimisel ettevaatlik ja lükkas mitme tasudest kaetava operatiivprojekti käivitamise edasi kuni tasude esimese osamakse tasumiseni. Selle tulemusena kanti aasta lõpu seisuga kulukohustustest üle palju jääke.

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) 2018/1971³², millega tunnistatakse kehtetuks varasem Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EÜ) nr 1211/2009³³. BERECi Büroo peamine ülesanne on pakkuda Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ametile (BEREC) professionaalseid ja halduslaseid tugiteenuseid. Reguleerivate asutuste nõukogu juhtimisel kogub ja analüüsib BERECi büroo teavet elektroonilise side kohta ning levitab liikmesriikide reguleerivates asutustes head reguleerimistava – näiteks ühiseid lähenemisviise, meetoodikat ja juhiseid ELi reguleeriva raamistiku rakendamiseks. *Joonisel 3.3.1* esitatakse BERECi Büroo peamised arvanded³⁴.

Joonis 3.3.1. BERECi Büroo 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: BERECi Büroo eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning BERECi Büroo esitatud andmed töötajate arvu kohta.

³² Määrus (EL) 2018/1971, millega asutatakse elektroonilise side Euroopa reguleerivate asutuste amet (BEREC) ja BERECi tugiamet (BERECi Büroo).

³³ Määrus (EÜ) nr 1211/2009, millega luuakse elektroonilise side Euroopa reguleerivate asutuste ühendatud amet (BEREC) ja büroo.

³⁴ BERECi Büroo rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.berec.europa.eu.

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

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.3.2. 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 BERECi Büroo juhtkonna esitatud teavet.

3.3.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, BERECi Büroo juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on 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 (BERECi Büroo) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest³⁵ ja eelarve täitmise aruannetest³⁶ 31. detsembril 2021. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

³⁵ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

³⁶ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsuse kohta

3.3.5. Meie hinnangul annab BERECi Büroo raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi BERECi Büroo finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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 2021 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.3.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.3.9. Järeldasime oma auditiaruandes eelarveaasta 2019 kohta³⁷, et asutuse õigusabiteenuste hankemenetlus oli õigusvastane. Seetõttu on kõik järgnevad selle raamlepingu alusel tehtud maksed õigusvastased. 2021. aastal oli selliste maksete summa 4444 eurot.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.3.10. Ühes kontrollitud värbamismenetluses ei olnud valikukomisjon enne avalduste läbivaatamist kindlaks määranud, kuidas iga valikukriteeriumi eest punkte antakse. See tähendas, et kandidaatide punktisummade kindlaksmääramine ei olnud piisavalt läbipaistev.

Valikukomisjoni esimees teatas ametialasest huvide konfliktist seoses kahe kandidaadiga, kes töötasid tema järelevalve all. Samas ei kirjeldatud lõplikus hindamisaruandes, kuidas seda huvide konflikti käsitleti.

Need leitud puudused õhnestasid menetluse käigus läbipaistvuse ja võrdse kohtlemise põhimõtteid. See võib tekitada BERECi Büroole ja maine- ja õiguslikke riske.

3.3.11. Ühes auditeeritud IT-teenuste hankemenetluses palus BERECi Büroo töövõtjalt pakkumust, kuid ei täpsustanud eelnevalt, milliseid teenuseid vajati. Selline lähenemisviis pärssib tegevuse tulemuslikkust, tõhusust ja säästlikkust.

Lisaks ei kontrollinud BERECi Büroo, kas erilepingutes kasutatud hinnad vastasid raamlepingus kokku lepitud hindadele ja allahindlustele. Hindade eelkontrolli puudumine kujutab endast BERECi Büroo sisekontrollisüsteemi puudust.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

³⁷ Kontrollikoja aastaaruanne BERECi Büroo 2019. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta, punkt 17.

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
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.	Lõpetatud
2019	BERECi Büroo viis hankemenetluse lõpule ja allkirjastas lepingu enne kõigi saadud pakkumuste hindamist. Üht pakkumust hoiti vales kohas ja see jäi hindamata. Selle menetluse hindamisaruandes ei selgitatud, kuidas BERECi Büroo oli jõudnud järeldusele, kas 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.	Pooleli

BERECi Büroo vastus

3.3.9. BERECi büroo on parandanud oma hangete korraldamise korda, et vältida minevikus tehtud vigade kordumist.

3.3.10. BERECi büroo võtab tähelepaneku teadmiseks ja valmistab protsessi täiustamiseks ette uued valikumenetluste sisemallid.

BERECi büroo märgib, et kuigi kohaldati huvide konflikti vältimiseks direktori kehtestatud leevendusmeetmeid, ei olnud need nõuetekohaselt dokumenteeritud.

BERECi büroo võttis vastu sise-eeskirjad lepingute sõlmimiseks volitatud asutuse otsuse täitmise dokumenteerimiseks, et vältida tuvastatud riske tulevikus.

3.3.11. BERECi büroo võtab tähelepaneku teadmiseks ja parandab kõigi tööaruande kinnitamiseni viiva protsessi etappide dokumenteerimist.

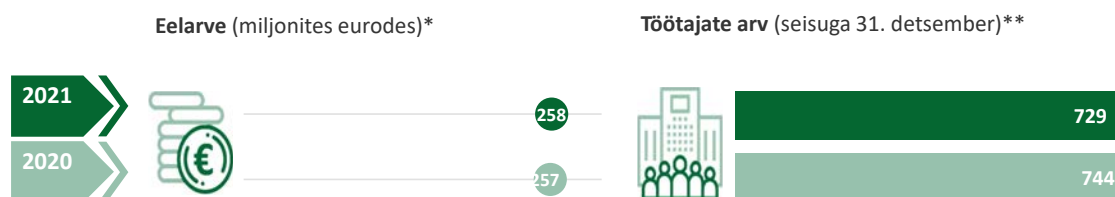
BERECi büroo muudab oma sisemenetlust ja lisab tulevaste erilepingute kinnitamismenetlusse kõigi hindade kontrolli nõuetekohase dokumenteerimise.

3.4. Euroopa Liidu Lennundusohutusamet (EASA)

Sissejuhatus

3.4.1. Kölnis asuvat Euroopa Lennundusohutusametit (edaspidi „EASA“) reguleeritakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 4. juuli 2018. aasta määrusega (EÜ) 2018/1139³⁸, millega tunnistatakse kehtetuks määrus (EÜ) nr 216/2008³⁹. EASA täidab lennundusohutuse valdkonnas konkreetseid reguleerivaid ja täidesaatvaid ülesandeid. *Joonisel 3.4.1* esitatakse EASA peamised arvandmed⁴⁰.

Joonis 3.4.1. EASA 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: EASA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EASA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

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

³⁸ Määrus (EL) 2018/1139, mis käsitleb tsiviillennunduse valdkonna ühisnorme ja millega luuakse Euroopa Liidu Lennundusohutusamet.

³⁹ Määrus (EL) 216/2008, mis käsitleb tsiviillennunduse valdkonna ühisnorme ja millega luuakse Euroopa Liidu Lennundusohutusamet.

⁴⁰ EASA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.easa.europa.eu.

3.4.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EASA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.4.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Lennundusohutusameti (EASA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁴¹ ja EASA eelarve täitmise aruannetest⁴² 31. detsembril 2021. 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 EASA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EASA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

⁴¹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁴² 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 2021 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 2021 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 juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.4.9. Aastatel 2019–2021 hindas EASA kahte võimalikku huvide konflikti juhtumit seoses kõrgema astme töötajatega, kes asusid tööle uuele töökohale väljaspool EASAt. Kuigi personalieeskirjade artiklis 16 nõutakse lobi- või nõustamistegevuse riski kontekstis hinnatud juhtumite loetelu avaldamist, EASA seda meie hinnatud ühe juhtumi puhul ei teinud. Sama juhtumi puhul (vastupidiselt personalieeskirjade artiklis 16 sätestatud nõudele) ei konsulteerinud EASA ühiskomiteega.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Euroopa Liidu Lennundusohutusamet (EASA)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2016	EASA-l on aastate jooksul tekkinud lennundustööstuse rahastatud tegevustest 52 miljoni euro suurune ülejääk, mille kohta puudub säte EASA asutamismääruses.	Pooleli (EASAst sõltumatud asjaolud)
2018	EASA eraldas komisjoniga sõlmitud arhiveerimisteenuste lepingu jaoks vahendid pärast lepingu pikendamist. Eelarvevahendite olemasolu tagamiseks tuleks kulukohustus võtta enne juriidilise kohustuse võtmist.	Lõpetatud

Euroopa Liidu Lennundusohutusamet (EASA)

EASA vastus

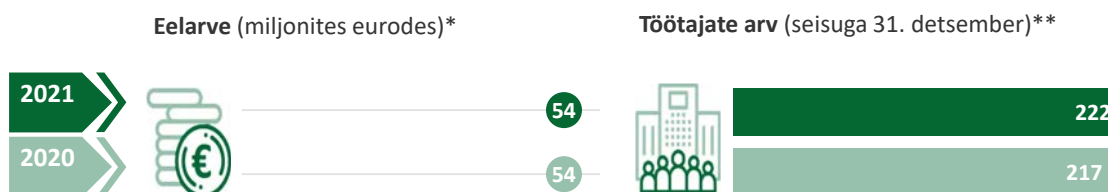
3.4.9. EASA hindas põhjalikult siinkohal osutatud konkreetset juhtumit ja ka muid endiste töötajate esitatud kutsealase/konsultatsioonitegevuse taotlusi, et tuvastada EASA huvidega vastuollu mineva tegeliku või võimaliku (sh tajutava) konflikti riski. Vajaduse korral kehtestati asjakohased leevendusmeetmed ja piirangud.

3.5. Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA)

Sissejuhatus

3.5.1. Pariisis asuv Euroopa Pangandusjärelevalve (edaspidi „EBA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 1093/2010⁴³. EBA ülesandeks on aidata kaasa pangandussektoris kvaliteetsete ühtsete regulatiivsete ja järelevalvestandardite ning -tavade väljatöötamisele, jälgida ELi pangandusõiguse liikmesriikide ametiasutuste poolset rakendamist ning eriolukordades otsuseid teha. *Joonisel 3.5.1* esitatakse EBA peamised arvanded⁴⁴.

Joonis 3.5.1. EBA 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: EBA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EBA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.5.2. 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 EBA juhtkonna esitatud teavet.

⁴³ Määrus (EL) nr 1093/2010, millega asutatakse Euroopa Järelevalveasutus (Euroopa Pangandusjärelevalve).

⁴⁴ EBA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.eba.europa.eu.

3.5.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EBA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.5.4. Auditeerisime

- a) EBA raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁴⁵ ja eelarve täitmise aruannetest⁴⁶ 31. detsembril 2021. 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

3.5.5. Meie hinnangul annab EBA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EBA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

⁴⁵ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁴⁶ 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 2021 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.5.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.5.9. EBA püüdis hankida pankade võlgade ja kapitalituru andmeid ning jõudis järeldusele, et nõutavaid teenuseid suudavad osutada ainult kaks konkreetset ettevõtet. Seetõttu algatas EBA (kooskõlas finantsmääruse I lisa punkti 11.1 punkti b alapunktides ii ja iii sätestatuga) ilma eelnevalt hanketeadet avaldamata kaks eraldi läbirääkimistega menetlust (vastavalt 100 000 euro ja 43 800 euro suuruse lepingu sõlmimiseks). Kummalgi juhul ei järginud EBA kõiki finantsmääruse I lisa punktis 16 nõutud menetluse etappe, nagu pakkujale pakkumuse esitamise ettepaneku saatmine ja hankedokumentide koostamine.

3.5.10. Leidsime värbamismenetlusi mõjutavaid puudusi sisekontrollides. Ühe menetluse käigus ei leidnud me tõendeid selle kohta, et EBA oleks kindlaks määranud minimaalse punktide arvu, mille kandidaadid pidid saama selleks, et nad läbiksid eelvaliku etapi. See õõnestas läbipaistvuse ja võrdse kohtlemise põhimõtteid.

Euroopa Pangandusjärelvalve (EBA)

Ühe teise menetluse käigus moodustati valikukomisjon pigem e-kirjade põhjal kui ühe ametisse nimetamise otsusega, mistõttu puudus kõikide kandidaatide kohta täielik kontrolljälg. Pärast auditit esitas EBA dokumendid, mis näitasid, et ta on oma protsesse muutnud.

3.5.11. Järelevalvenõukogu kodukorra kohaselt ei tohi need nõukogu liikmed, kellel on huvide konflikt, osaleda kõnealuses küsimuses nõukogu aruteludel ega hääletamisel. Kui keegi sellele vastu ei ole, võib liige siiski koosolekul viibida. See ohustab järelevalvenõukogu sõltumatust (vähemalt esmapilgul).

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
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.	Lõpetatud
2019	EBA eelarvet rahastavad riikide 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 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.	Lõpetatud
2020	Aastal 2020 sõlmis EBA lühiajalise pangateenuste lepingu, kuid kasutas selleks vale hankemenetlust, kuna lepingu prognoositud maht oli väiksem kui tegelik summa. Ajavahemikus jaanuarist kuni augustini 2020 maksti negatiivset intressi 38 430 eurot.	Ei ole asjakohane
2020	Ühe hanke puhul kasutati väljakuulutamiseta läbirääkimistega hankemenetluse kasutamiseks ebapiisavat põhjendust ja puudus piisav kontrolljälg. Lepingu maksumus oli 31 000 eurot.	Ei ole asjakohane

Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	Ühes hankemenetluses ei olnud eelarvevahendite käsutaja pakkumusi avanud hankekomisjoni töötajat (kes asendas ühte kolleegi) ametlikult ametisse nimetanud. Lisaks allkirjastas hankekomisjoni ametisse nimetamata liige deklaratsiooni huvide konflikti puudumise kohta alles pärast pakkumuste avamist.	Ei ole asjakohane
2020	EBA ei kohaldanud ELi finantsmääruses sätestatud intressimäära 2020. aasta osamaksete suhtes, mis laekusid hilinemisega mitme liikmesriigi ja EFTA riigi pädevatelt asutustelt. Kogunenud intressi summa 2020. aastal on 25 103 eurot. Meie auditi tulemusena ja pärast Euroopa Komisjoniga konsulteerimist otsustas EBA kohaldada viivisintressi alates 2021. aastast.	Lõpetatud
2020	EBA ei ole oma talitluspidevuse kava alates 2017. aastast ametlikult ajakohastanud. Enne EBA kolimist Londonist Pariisi 2019. aasta juunis koostati esialgne kava, mille alusel tegeleti ka COVID-19 pandeemiaga. EBA kõrgem juhtkond ei olnud plaani aga ametlikult heaks kiitnud ega ajakohastanud	Lõpetatud

EBA vastus

3.5.9. EBA tunnistab oma viga, et ei järginud kõiki finantsmääruse punktis 16 nõutud menetlusetappe, mille kohaselt saab teenuseid osutada ainult üks ettevõtte. Pärast selle esialgse tähelepaneku saamist kontrollikojalt on EBA täiendanud oma siseprotsesse ja järgib sellistes menetlustes kõiki vajalikke menetlusetappe.

3.5.10. EBA on võtnud kohustuse tagada läbipaistvuse ja võrdse kohtlemise põhimõtted kõigis valikumenetlustes, muu hulgas: määrata enne kandideerimisavalduse läbivaatamist süstemaatiliselt kindlaks vajalik punktisumma ja lävend, mis võimaldab kandidaatidel kandideerida; kutsuda välisliikmeid oma paneelaruteludele, eelkõige seoses juhtivate ametikohtadega.

Pärast auditit on EBA veelgi tugevdanud oma siseprotsesse ja vormistab nüüd ametisse nimetamise otsused ühes dokumendis (kuigi varem oleks saanud kasutada protsessi kiirendamiseks e-kirju), mis peaks lihtsustama ka auditeerimist.

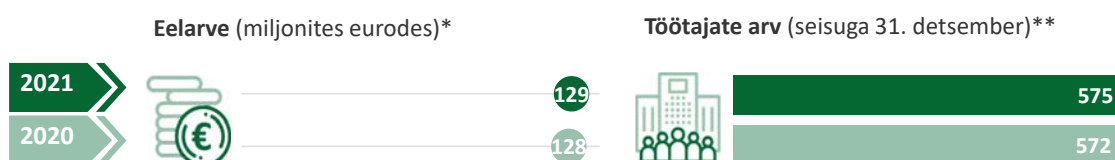
3.5.11. Järelevalvenõukogu võttis 21. juuni 2022 koosolekul vastu muudatuse oma kodukorra, juhatuse ja alaliste kriisilahenduskomiteede (ResCo) ning rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise komitee (AMLSC) volituste kohta, milles nõutakse, et huvide konflikti deklareerinud liige peab kindlasti puuduma arutelult ja hääletuselt.

3.6. Euroopa Kemikaaliamet (ECHA)

Sissejuhatus

3.6.1. Helsingis asuv Euroopa Kemikaaliamet (edaspidi „ECHA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1907/2006⁴⁷. ECHA peamised ülesanded on tagada inimeste tervise ja keskkonna kaitstuse kõrge tase ning ainete vaba ringlus siseturul, edendades samas konkurentsivõimet ja innovatsiooni. Samuti edendab ECHA ainete ohtlikkuse hindamise alternatiivsete meetodite arengut. *Joonisel 3.6.1* esitatakse ECHA peamised arvanded⁴⁸.

Joonis 3.6.1. ECHA 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: ECHA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning ECHA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

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 ECHA juhtkonna esitatud teavet.

3.6.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, ECHA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

⁴⁷ Määrus (EÜ) nr 1907/2006, mis käsitleb kemikaalide registreerimist, hindamist, autoriseerimist ja piiramist (REACH) ja millega asutatakse Euroopa Kemikaalide Agentuur.

⁴⁸ ECHA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.echa.europa.eu.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.6.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Kemikaaliameti (ECHA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁴⁹ ja eelarve täitmise aruannetest⁵⁰ 31. detsembril 2021. 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 ECHA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ECHA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

⁴⁹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁵⁰ 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

3.6.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2017	Ettevõtete deklareeritud koguste kontrollimise eest vastutavad liikmesriikide täitevasutused ja ECHA-l täitevvolitusi ei ole. ECHA suutlikkus täita oma ülesandeid sõltub riikide ametiasutustest. See takistab kemikaalimääruse REACH tulemuslikku rakendamist ja mõjutab ka tasude arvutamise täpsust.	Lõpetatud
2018	ECHA 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 ECHA tegevusele ja eelarve täitmisele. ECHA peaks koos Euroopa Komisjoni ja eelarvepädevate institutsioonidega algatama arutelu uue elujõulise rahastamismudeli üle.	Lõpetatud

Euroopa Kemikaaliamet (ECHA)

ECHA vastus

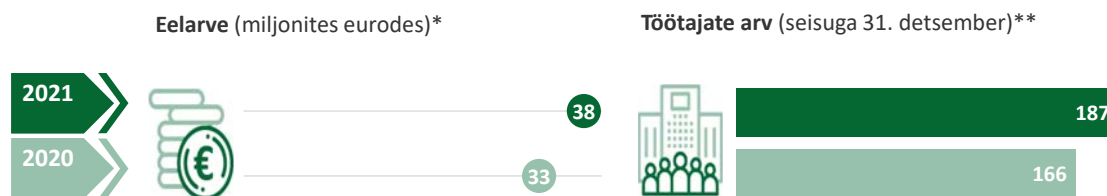
Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.7. Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA)

Sissejuhatus

3.7.1. Frankfurdis asuv Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (edaspidi „EIOPA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 1094/2010⁵¹. EIOPA ülesandeks on aidata kaasa kvaliteetsete ühtsete regulatiivsete ja järelevalvestandardite ning -tavade väljatöötamisele, aidata kaasa õiguslikult siduvate ELi õigusaktide ühtsele kohaldamisele, innustada ja lihtsustada ülesannete ja kohustuste delegeerimist pädevate asutuste vahel, jälgida ja hinnata turusuundumusi oma pädevusvaldkonnas ja tugevdada kindlustusvõtjate, pensioniskeemi liikmete ja soodustatud isikute kaitset. *Joonisel 3.7.1* esitatakse EIOPA peamised arvanded⁵².

Joonis 3.7.1. EIOPA 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: EIOPA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EIOPA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.7.2. Kontrollikoja auditi käsitusviis koosneb analüütilistest auditiprotseduuridest, tehingute otsesest testimisest ning asutuse järelevalve- ja kontrollisüsteemide peamiste

⁵¹ Määrus (EL) nr 1094/2010, millega asutatakse Euroopa Järelevalveasutus (Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve).

⁵² EIOPA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.eiopa.europa.eu.

Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA)

kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse vajaduse korral teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse EIOPA juhtkonna esitatud teavet.

3.7.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EIOPA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.7.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁵³ ja eelarve täitmise aruannetest⁵⁴ 31. detsembril 2021. 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

3.7.5. Meie hinnangul annab EIOPA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi EIOPA finantsseisundist 31. detsembri 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni

⁵³ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁵⁴ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

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

3.7.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.7.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.7.9. EIOPA ruumide üürilepingu tingimuste kohaselt vajab EIOPA üürileandja nõusolekut, enne kui ruumides võib teha muudatusi või paigaldada täiendavaid seadmeid. Lepingus on ka tingimus, mille kohaselt võivad töid teostada ainult üürileandja nimetatud töövõtjad. Nende lepinguliste piirangute tõttu sõlmis EIOPA renoveerimistööde lepingud ilma asjakohase hankemenetluseta otse üürileandja määratud töövõtjatega. See on vastuolus finantsmääruse artiklitega 164, 167 ja 170. Nimetatud lepingutingimusest tulenenud summad (2021. aastal maksti 288 125 eurot, millest 89 240 eurot olid seotud 2020. aasta kulukohustustega) olid seega õigusnormide vastased.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.7.10. Leidsime EIOPA juhtimis- ja kontrollisüsteemides puudusi seoses huvide konfliktidega.

- a) Järelevalvenõukogu kodukorra kohaselt ei tohi need nõukogu liikmed, kellel on huvide konflikt, osaleda kõnealuses küsimuses nõukogu aruteludel ega hääletamisel. Kui keegi sellele vastu ei ole, võib liige siiski koosolekul viibida. See ohustab järelevalvenõukogu sõltumatust (vähemalt esmapilgul).
- b) 2020. aasta juulis võttis EIOPA juhatus vastu sõltumatuse ja otsuste tegemise poliitika, et vältida huvide konflikte järelevalvenõukogu liikmete, vaatlejate, töörühmade liikmete ja muude EIOPA tegevuses osalevate, kuid seal mitte otseselt töötavate isikute puhul. Huvide konfliktide haldamise praktilise korra vastuvõtmise eest vastutab aga järelevalvenõukogu, mitte juhatus.
- c) Juhatus nimetab kaks hindajat, kes koostavad eesistuja ja tegevdirektori iga-aastased hindamisaruanded. Hindajad säilitavad selle rolli ka juhul, kui võivad tekkida huvide konfliktid – näiteks juhul, kui hindaja on mõne sellise liikmestriigi pädeva asutuse töötaja, mille suhtes EIOPA-l on kavas kasutada mõnda [EIOPA määruse](#) artiklites 16–19 sätestatud meedet (nt liidu õiguse rikkumise menetlust). See võib mõjutada negatiivselt hindaja ja järgneva astme hindaja sõltumatust, mis on vastuolus EIOPA määruse artikli 42 esimese lõiguse sätestatud nõudega.

3.7.11. Aastatel 2019–2021 hindas EIOPA kahte võimalikku huvide konflikti juhtumit seoses kõrgema astme töötajatega, kes asusid tööle uuele töökohale väljaspool EIOPAt. Personalieeskirjade artikli 16 sätteid rikkudes ei konsulteerinud EIOPA ühiskomiteega (personalieeskirjade VII lisa artikli 2 tähenduses). Selle asemel konsulteeris EIOPA kõrgema astme töötajate huvide konflikti olukordade hindamise sõltumatuse tagamiseks asutusesisese huvide konfliktide nõuandekomiteega, kuhu kuulusid EIOPA eetikaametnik (ametisse nimetava asutuse nimetatud töötaja), EIOPA järelevalvenõukogu liige ja EIOPA juhatuse liige. See organ ei saa aga asendada personalieeskirjades sätestatud ühiskomiteed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2018	Renditöötajatel peaksid olema samad tingimused nagu otse tööle võetud töötajatel. EIOPA peaks analüüsima oma renditöötajate töötingimusi ning tagama, et need oleksid kooskõlas Euroopa ja liikmesriigi tööõigusega.	Lõpetatud
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.	Lõpetatud
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 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.	Lõpetatud
2020	Mais 2020 allkirjastas EIOPA lepingu kohapeal toimuvate koolituskursuste pakkumiseks. 2020. aasta augustis allkirjastas EIOPA lepingu muudatuse, mis sisaldab virtuaalsete koolituskursuste pakkumist	Lõpetatud

Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
	kõrgema hinnaga (lepingu ulatuse suurendamine). Selle põhjal 2020. aastal tehtud maksed summas 3850 eurot (2021. aastal 11 700 eurot) on seega samuti õigusnormide vastased. Pärast meie 2021. aasta auditit tühistas EIOPA muudatuse nr 1 ja algatas uue menetluse.	
2020	EIOPA ei kohaldanud ELi finantsmääruses sätestatud viivisintresse 2020. aasta osamaksete suhtes, mis laekusid hilinemisega mitme liikmesriigi ja EFTA riigi pädevatelt asutustelt. Pärast Euroopa Komisjoniga konsulteerimist otsustas EIOPA viivisintressi kohaldada ja teavitas sellest ka riikide pädevaid asutusi.	Lõpetatud
2020	EIOPA-l ei ole eel- ega järelkontrollisüsteemi, et kontrollida, kas riikide ametiasutustele lähetatud riiklike ekspertidele eest ette hüvitatud ja nende jaoks taotletud kulude summa vastab kokkulepitule. Seetõttu võidakse lähetatud riiklike ekspertide personalikulude hüvitamine arvutada ebatäpsete kulude alusel või ei pruugita hilisemaid personalikulude muutusi arvesse võtta ega käsitleda.	Lõpetatud

EIOPA vastus

3.7.9. Turvalisuse ja tegevusega seotud põhjustel kohustab EIOPA kehtiv üürileping asutust kasutama ehitustöödeks üürileandja määratud ettevõtteid. Selle klausli eiramine oleks tähendanud EIOPA lepinguliste kohustuste rikkumist. Kontrollikoja tähelepanekut arvestades püüab EIOPA tulevikus sarnaste asjaolude ilmnemisel ühitada finantsmäärusest tulenevad EIOPA kohustused üürilepingust tulenevate õiguslike kohustuste ja piirangutega. Lisaks püüab EIOPA uue üürilepingu hankemenetluse algatamisel (praegune leping lõpeb 2028. aastal) vältida sarnast olukorda, kus finantsmäärusest tulenevad kohustused on vastuolus üürilepingust tulenevate õiguslike kohustustega.

3.7.10. a) EIOPA rõhutab, et järelevalvenõukogu kodukorraga rakendatakse määruse 1094/2010 artikli 42 lõiget 3 juba praegu ja järgitakse rangelt selle nõudeid. EIOPA teeb siiski tihedat koostööd ESMA ja EBAGA, et lahendada kontrollikoja osutatud probleem, st huide konfliktiga liikme osalemine koosolekul, kus arutletakse või hääletatakse asjaomase küsimuse üle.

b) Kuigi EIOPA leiab, et EIOPA määruse artikli 42 lõige 4 (mis käsitleb praktilist korda) on järelevalvenõukogu praeguse kodukorraga sisuliselt juba rakendatud, tunnistab EIOPA, et kõigi asutuse sise-eeskirjade ja praktiliste kordade õiguskindlus tuleb tagada igal ajahetkel. Seetõttu esitab EIOPA kooskõlas kontrollikoja tähelepanekuga järelevalvenõukogule vastuvõtmiseks juhatuse vastava poliitika.

c) EIOPA rõhutab, et eesistuja ja tegevdirektori hindamisaruandeid käsitleva juhatuse otsuse (EIOPA-MB-12/018) praktiline rakendamine on kooskõlas kontrollikoja seisukohaga. Et muuta praegune tava ametlikuks, nõustub EIOPA lisama vastava selgesõnalise sätte.

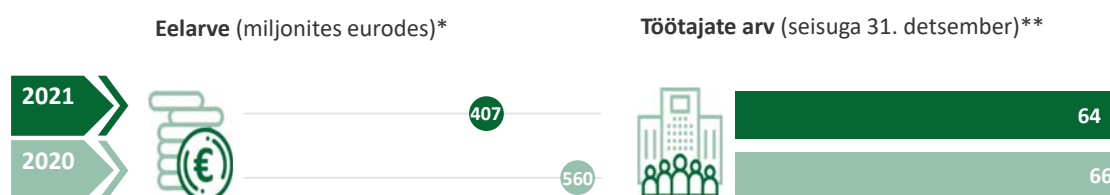
3.7.11. Vastavalt EIOPA eetikaeeskirjadele (EIOPA-MB-20-006-Rev1, artikli 3 lõige 7) on osalevate hindajate sõltumatuse tagamiseks loodud huide konfliktide nõuandekomitee, kuhu kuuluvad EIOPA eetikaametnik (ametisse nimetava asutuse määratud töötaja), EIOPA järelevalvenõukogu liige ja EIOPA juhatuse liige. Nõuandekomitee vastutab eesistujaga seotud eetikaküsimuste hindamise eest (tegutsedes ühtlasi personalieeskirjade artikli 16 kohase ühiskomiteena). Huide konfliktide nõuandekomiteega konsulteeriti ja hinnati juhtumit. Nõuandekomitee järeldas, et huide konflikt puudub ja kutsus EIOPA järelevalvenõukogu üles tegema selle kohta otsuse. Seejärel kiitis EIOPA järelevalvenõukogu oma 11. novembri 2021. aasta otsusega tegevuse heaks ning huide konfliktide nõuandekomitee teatas sellest asjaomasele isikule. Kontrollikoja tähelepanekut arvesse võttes kavatseb EIOPA tulevikus konsulteerida sellistes küsimustes nii huide konfliktide nõuandekomitee kui ka ühiskomiteega.

3.8. Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut (EIT)

Sissejuhatus

3.8.1. Budapestis asuv Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut (edaspidi „EIT“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 294/2008⁵⁵, mis tühistati ja asendati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2021/819⁵⁶. EIT aitab kaasa ELi jätkusuutlikule majanduskasvule ja konkurentsivõime parandamisele, toetades innovatsiooni ELi ja liikmesriikide tasandil. Selleks eraldab EIT toetusi teadmis- ja innovaatikakogukondadele, mis ühendavad endas kõrgharidus-, teadusuuringute ja äri sektorid, et edendada innovatsiooni ja ettevõtlust. 2021. aastal andis EIT teadmis- ja innovaatikakogukondade toetusi summas 350 miljonit eurot (2020. aastal 568 miljonit eurot), mis moodustas 98% EIT kogukulutustest (2020. aastal 99%). *Joonisel 3.8.1* esitatakse EIT peamised arvanded⁵⁷.

Joonis 3.8.1. EIT 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: EIT eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EIT esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Eelarve vähenes, kuna 2021. aastal eraldati ja maksti teadmis- ja innovaatikakogukondadele oluliselt vähem toetusi (see tulenes üleminekust eelmiselt mitmeaastaselt finantsraamistikult uuele perioodile).

⁵⁵ Määrus (EÜ) nr 294/2008, millega asutatakse Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut.

⁵⁶ Määrus (EL) 2021/819 Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituudi kohta.

⁵⁷ EIT rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <https://eit.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 EIT juhtkonna esitatud teavet.

3.8.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EIT juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.8.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituudi (EIT) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁵⁸ ja eelarve täitmise aruannetest⁵⁹ 31. detsembril 2021. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

⁵⁸ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁵⁹ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

3.8.5. Meie hinnangul annab EIT raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes aspektides õiglase pildi EIT finantsseisundist 31. detsembri 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja 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 2021 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 2021 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 juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.8.9. Kahe auditeeritud makse puhul kiitis EIT asjaomased eelarvelised kulukohustused heaks alles pärast lepingute allkirjastamist. See on vastuolus raamfinantsmääruse artikli 73 lõikega 2.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2017	Teadmis- ja innovaatikakogukonnad ei kasutanud EIT antud toetussummasid täies mahus ära.	Ei ole asjakohane
2017	EIT avaldab vabade ametikohtade teateid enda ning personalihalduse ja julgeoleku peadirektoraadi veebisaidil, kuid tavaliselt mitte Euroopa Personalivaliku Ameti (EPSO) veebisaidil.	Lõpetatud
2016/2019	EIT eelarve kasvu ning kontrollitavate teadmis- ja innovaatikakogukondade arvu suurenemisega ei ole kaasnenud ametikohtade arvu samaväärset suurenemist.	Alustamata EITst sõltumatud asjaolud

EIT vastus

3.8.9. EIT võttis kontrollikoja tähelepanekud teadmiseks.

Alates 2023. aasta toetuste tsüklist haldab EIT toetusi Euroopa Komisjoni programmi

„Euroopa horisont“ standardsete IT-vahenditega, millesse on sarnaste vigade vältimiseks sisse ehitatud asjakohased sisekontrollid.

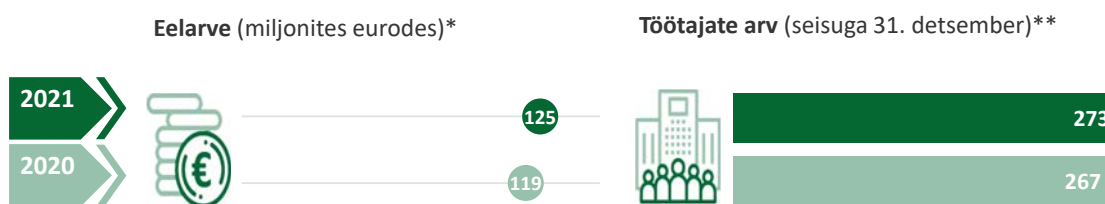
Muudatuste kajastamiseks uuendatakse asjakohast rahastamiskorra EIT standardset töökorda.

3.9. Euroopa Meresõiduohutuse Amet (EMSA)

Sissejuhatus

3.9.1. Lissabonis asuv Euroopa Meresõiduohutuse Amet (edaspidi „EMSA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1406/2002⁶⁰. EMSA ülesanneteks on meresõiduohutuse kõrge taseme tagamine ja laevade põhjustatud merereostuse vältimine. Samuti annab EMSA Euroopa Komisjonile ja liikmesriikidele tehnilist abi ning jälgib ja hindab ELi õiguse rakendamist. *Joonisel 3.9.1* esitatakse EMSA peamised arvanded⁶¹.

Joonis 3.9.1. EMSA 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: EMSA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EMSA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.9.2. 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 EMSA juhtkonna esitatud teavet.

3.9.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EMSA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande

⁶⁰ Määrus (EÜ) nr 1406/2002, millega luuakse Euroopa Meresõiduohutuse Amet.

⁶¹ EMSA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.emsa.europa.eu.

Euroopa Meresõiduohutuse Amet (EMSA)

ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.9.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Meresõiduohutuse Ameti (EMSA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁶² ja EMSA eelarve täitmise aruannetest⁶³ 31. detsembril 2021. 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

3.9.5. Meie hinnangul annab EMSA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EMSA finantsseisundist 31. detsembri 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

⁶² Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁶³ 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

3.9.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.9.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.9.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.9.9. 2021. aastal muutis EMSA finantsmääruse artikli 172 lõike 3 punkti d alusel 14 teenuste osutamise erilepingut. Nende lepingute algne kogumaksumus oli 8,9 miljonit eurot ja muudetud kogumaksumus 15,7 miljonit eurot. Seega oli muudatuste rahaline maht 6,8 miljonit eurot ja tähendab lepingute algse maksumuse suurendamist 76% võrra.

Artikli 172 lõike 3 punkt d võimaldab lepingumuudatusi, mis ei mõjuta algse hankemenetluse miinimumnõudeid ja mille ülemmäär on 10% lepingute esialgsest maksumusest, välja arvatud juhul, kui selline lepingu maksumuse muutmine tuleneb hankedokumentide või lepingutingimuste rangest kohaldamisest. EMSA kasutas seda konkreetset sätet kõnealuse 14 muudatuse õigusliku alusena.

Kõnealustes lepingutes (sealhulgas nendega seotud hankedokumentides) ei ole sõnaselgelt kindlaks määratud, et nende maksumust võib suurendada. Seetõttu ei saanud lepingu maksumuse suurenemine tuleneda hankedokumentide või lepingutingimuste rangest kohaldamisest. Kõnealuse 14 muudatusega suurendati lepingute esialgset maksumust rohkem kui 10% ja seega ei olnud need kooskõlas finantsmääruse artikli 172 lõike 3 punktiga d.

Euroopa Meresõiduohutuse Amet (EMSA)

2021. aastal makstud summad (5,4 miljonit eurot) tulenesid aga vastavates raamlepingutes fikseeritud ühikuhindade kohaldamisest ja jäid algse raamlepingu ülemmäära piiresse. Kuna iga raamleping sõlmiti ühe ettevõtjaga, ei muutnud kõnealused muudatused majanduslikku tasakaalu töövõtja kasuks ega moonutanud konkurentsi. Seega ei olnud neist tulenevad maksed vigadest mõjutatud.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	Finantsmääruses on sätestatud, et maksed tuleb teha ettenähtud 30-päevase tähtaja jooksul. 2020. aastal maksis EMSA 11%-l juhtudest liiga hilja. Sarnast või suuremat hilinemist täheldasime ka 2019., 2018., 2017. ja 2016. aastal. Viivituste vähendamiseks on tehtud teatavaid jõupingutusi, kuid see korduv puudus tekitab EMSA jaoks finants- ja maineriski.	Lõpetatud
2020	2020. aastal maksis EMSA sisseseadmistoetust ja päevaraha kõigile ajutiste teenistujatena tööle võetud töötajatele kohe pärast nende ametisse tööle lähetamist. EMSA ei kontrollinud piisavalt ajutise teenistujana ametisse astuvate töötajate hüvitiste saamise õigusi. Tegemist on sisekontrolli puudusega.	Lõpetatud
2020	EMSA juhtival ametikohal töötavale viiele töötajale on delegeeritud õigused, mis annavad neile kõigis eelarvepunktides tegevdirektoriga täpselt samad volitused. EMSA tegevdirektor allkirjastas ka otsuse, millega nimetatakse tegevdirektori põhipuhkuse ajaks ametisse tegevdirektori kohusetäitja ja ametisse nimetava asutuse või ametiisiku kohusetäitja, delegeerides need kaks rolli sellel ajavahemikul täielikult.	Lõpetatud

Euroopa Meresõiduohutuse Amet (EMSA)

EMSA vastus

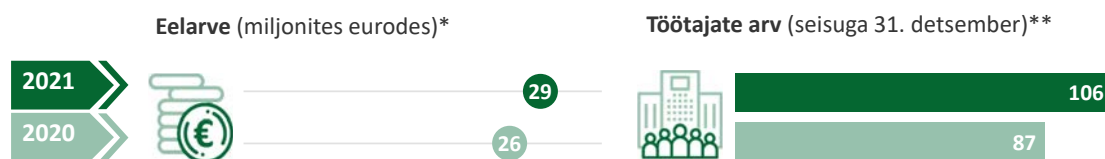
3.9.9. EMSA võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks ning on võtnud meetmeid, et tulevasi hanketingimusi ja lepinguvorme vastavalt muuta.

3.10. Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (ENISA)

Sissejuhatus

3.10.1. Ateenas asuv Euroopa Liidu Võrgu- ja Infoturbeamet (edaspidi „ENISA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2019/881⁶⁴. ENISA 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. ENISA loodi algsest Euroopa Liidu Võrgu- ja Infoturbeametina Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 460/2004⁶⁵. **Joonisel 3.10.1** esitatakse ENISA peamised arvandmed⁶⁶.

Joonis 3.10.1. ENISA 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: ENISA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning ENISA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Töötajate arvu suurenemine 2021. aastal on tingitud sellest, et ENISA täitis mitu kaua täitmata olnud ametikohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.10.2. Kontrollikoja auditi käsitusviis koosneb analüütilistest auditiprotseduuridest, tehingute otsesest testimisest ning asutuse järelevalve- ja kontrollisüsteemide peamiste

⁶⁴ Määrus (EL) 2019/881, mis käsitleb ENISAt (Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet) ning info- ja kommunikatsioonitehnoloogia küberturvalisuse sertifitseerimist.

⁶⁵ Määrus (EÜ) nr 460/2004, millega asutatakse Euroopa Liidu Võrgu- ja Infoturbeamet.

⁶⁶ ENISA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.enisa.europa.eu.

Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (ENISA)

kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse vajaduse korral teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse ENISA juhtkonna esitatud teavet.

3.10.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, ENISA juhtkonna ja organisatsiooni järelvalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.10.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Küberturvalisuse Ameti (ENISA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁶⁷ ja eelarve täitmise aruannetest⁶⁸ 31. detsembril 2021. 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 ENISA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi ENISA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

⁶⁷ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁶⁸ 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.10.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.10.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.10.9. ENISA sõlmib süstemaatiliselt madala maksumusega lepinguid ilma asjakohase lepingu sõlmimise otsuseta, mille eelarvevahendite käsutaja on heaks kiitnud ja allkirjastanud. See ei ole kooskõlas finantsmääruse I lisa punktidega 30.3–30.4.

3.10.10. Selleks et otsustada, kas tellida konkreetne teenus allhanke korras või osutada seda asutusesiselt, on ENISA töötanud välja kulude-tulude analüüsi metoodika ja kasutab seda. Sellel metoodikal on siiski puudusi, mis võivad mõjutada otsustusprotsessi objektiivsust ja tekitada ENISA-le finantsriske.

3.10.11. Hankemenetluste jaoks nõutakse finantsmääruse artiklis 167 selget vahetegemist valiku- ja lepingu sõlmimise kriteeriumide vahel. Valikukriteeriumid peavad olema rangelt seotud pakkujate hindamisega ja pakkumuste hindamise kriteeriumid pakkumuste hindamisega. Leidsime, et kahes hankemenetluses kasutas ENISA pakkumuste hindamise kriteeriumina ettevõtte tehnilist suutlikkust, mis on aga selgelt seotud pakkuja,

Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (ENISA)

mitte pakkumuse hindamisega. Selline valiku- ja lepingu sõlmimise kriteeriumide kattumine õõnestab õiguskindlust, millega kaasnevad ENISA jaoks maine- ja õiguslikud riskid.

3.10.12. Aastatel 2019–2021 hindas ENISA kolme võimalikku huvide konflikti juhtumit seoses kõrgema astme töötajatega, kes asusid tööle uuele töökohale väljaspool ENISAt. Ühel läbivaadatud juhul leidsime, et artikli 16 sätteid rikkudes ei konsulteerinud ENISA ühiskomiteega.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2018	ENISA-l puudus tundlike ametikohtade poliitika, mis määratleks tundlikud funktsioonid, hoiaks neid ajakohasena ja määratleks asjakohased meetmed erahuvide riski maandamiseks. See ei olnud kooskõlas ENISA sisekontrollistandarditega. ENISA peaks vastu võtma põhimõtted tundlike ametikohtade jaoks ja neid rakendama.	Lõpetatud
2019	2019. aastal suurendas ENISA eelmise aastaga võrreldes oluliselt renditöötajate kasutamist (29% kogu tegelikust tööjõust). See näitab, et mitmes tegevusvaldkonnas suurenes ENISA sõltuvus renditöötajatest.	Lõpetatud
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.	Lõpetatud

Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (ENISA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	1. jaanuarist kuni 12. veebruarini kiitis üks töötaja heaks eelarvelisi kulukohustusi ja makseid, kuigi tal puudus selleks kehtiv delegeeritud volitus. Vaatamata sellele, et maksete summa ei ületanud käesoleva auditi jaoks kehtestatud olulisuse piirmäära, moodustades 1,6% kõigist 2020. aastal kasutada olnud maksete assigneeringutest, on kõnealune asjaolu oma olemuselt oluline.	Lõpetatud
2020	ENISA-l puuduvad sise-eeskirjad, mis käsitleksid volituste järjepidevust juhtudel, kui volitavad või volitatud eelarvevahendite käsutajad oma ametikohalt lahkuvad.	Lõpetatud
2020	Kontrollikoda leidis mitmeid puudusi ENISA delegeerimismenetlustes. Ühel juhul olid delegeeritud volitused juba mitu kuud kehtetud, kuid töötajad jätkasid sellest hoolimata tehingute kinnitamist. Teistel juhtudel pidid töötajad neile antud volituste saamist oma allkirjaga kinnitama. Enamikul juhtudel tehti seda rohkem kui kümme kuud hiljem. IT-süsteemis täheldati ka delegeerimisotsuse ja selle parameetrite vahelist erinevust.	Lõpetatud

ENISA vastus

3.10.9. ENISA nõustub auditi järeldusega ning on juba astunud vajalikke samme probleemi lahendamiseks.

3.10.10. ENISA nõustub auditi järeldusega ning on juba astunud vajalikke samme probleemi lahendamiseks.

3.10.11. ENISA nõustub auditi järeldusega ning on juba astunud vajalikke samme probleemi lahendamiseks.

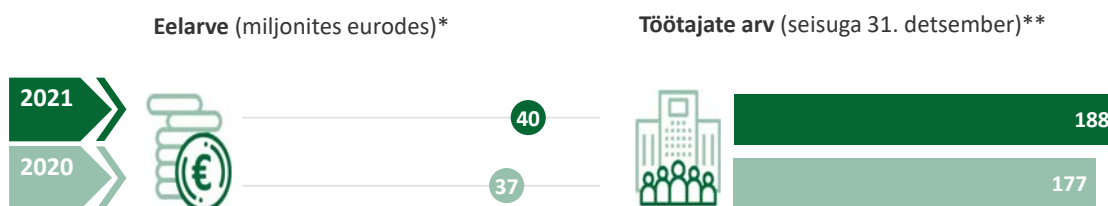
3.10.12. Ehkki ühiskomiteel on üksnes nõuandev roll ja seega ei mõjutanud tuvastatud puudus otsuste tegemist, nõustub ENISA siiski auditi järeldusega. Et järgida kehtivat õigusraamistikku, moodustab ENISA ametlikult ühiskomitee.

3.11. Euroopa Liidu Raudteeamet (ERA)

Sissejuhatus

3.11.1. Lille'is ja Valenciennes'is asuv Euroopa Liidu Raudteeamet (edaspidi „ERA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 881/2004⁶⁹, mis tühistati ja asendati 2016. aastal Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2016/796⁷⁰. ERA ülesanne on parandada raudteesüsteemide koostalitlusvõimet ja ohutust. ERA on ka ELi asutus, kes vastutab selles valdkonnas lubade, sertifikaatide ja kinnituste väljaandmise eest. *Joonisel 3.11.1* esitatakse ERA peamised arvanded⁷¹.

Joonis 3.11.1. ERA 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: ERA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning ERA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.11.2. 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 ERA juhtkonna esitatud teavet.

⁶⁹ Määrus (EÜ) nr 881/2004, mis käsitleb Euroopa Liidu Raudteeametit.

⁷⁰ Määrus (EL) 2016/796 Euroopa Liidu Raudteeameti kohta.

⁷¹ ERA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.era.europa.eu.

3.11.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, ERA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.11.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Raudteeameti (ERA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁷² ja eelarve täitmise aruannetest⁷³ 31. detsembril 2021. 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

3.11.5. Meie hinnangul annab ERA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ERA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

⁷² Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁷³ 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

3.11.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.11.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2013	ERA asub Lille'is ja Valenciennes'is. Tõenäoliselt oleks halduskulusid võimalik kärpida, kui kõik töötajad oleksid koondatud ühte asukohta.	Ei ole asjakohane
2018	2019. aastal hakkab ERA sertifitseerimistoimingute eest lõive ja tasusid koguma. Uues määruses nõuti, et seejuures tuleb arvesse võtta väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate (VKEd) erivajadusi. ERA peaks võtma kasutusele tõhusad kontrollimehhanismid, et veenduda taotlejate vastamises VKEd kriteeriumidele.	Poleli
2019	ERA ei kontrollinud talle Euroopa Komisjoni poolt teenustaseme kokkuleppe alusel erinevate IT-teenuste osutamise eest esitatud arvete suurust. See osutab puudustele ERA sisekontrollimehhanismides.	Lõpetatud

Euroopa Liidu Raudteeamet (ERA)

ERA vastus

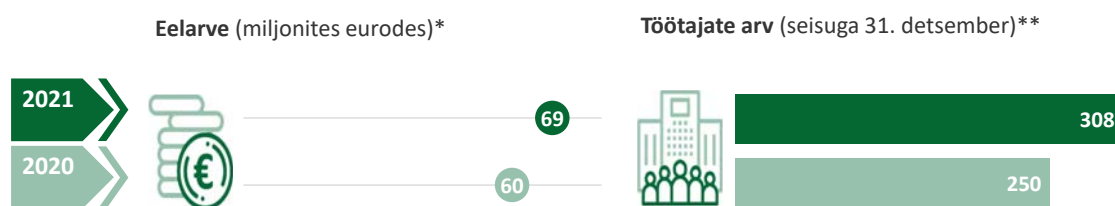
Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.12. Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA)

Sissejuhatus

3.12.1. Pariisis asuv Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (edaspidi „ESMA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 1095/2010⁷⁴. ESMA missioon on suurendada investorikaitset ning edendada stabiilseid ja korrapäraseid finantsturge. ESMA täidab oma ülesandeid ja eesmärke 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 3.12.1* esitatakse ESMA peamised arvanded⁷⁵.

Joonis 3.12.1. ESMA 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: ESMA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning ESMA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.12.2. 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 ESMA juhtkonna esitatud teavet.

⁷⁴ Määrus (EL) nr 1095/2010, millega asutatakse Euroopa Järelevalveasutus (Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve).

⁷⁵ ESMA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.esma.europa.eu.

3.12.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, ESMA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.12.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁷⁶ ja eelarve täitmise aruannetest⁷⁷ 31. detsembril 2021. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväarsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväarsuse kohta

3.12.5. Meie hinnangul annab ESMA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ESMA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

⁷⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁷⁷ 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 2021 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.12.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.12.9. Ühe teenuste hanke puhul, mille hinnanguline maksumus oli 45 000 eurot, leidsime, et ESMA oli alatanud väljakuulutamisetähtaegade läbivõtmisega hankemenetluse, kuid teenuse olemusest tulenevatel põhjustel oli see vastuolus finantsmääruse I lisa punktiga 3.1. ESMA sisekontrollistandardite kohaselt peavad kõik kehtestatud protsessidest ja menetlustest kõrvalekaldumise juhud olema enne meetmete võtmist põhjendatud ja heaks kiidetud keskselt logitud erandite aruannetes. Käesoleval juhul tegi ESMA seda aga alles peale meie auditit.

3.12.10. Leidsime ESMA juhtimis- ja kontrollisüsteemides puudusi seoses huvide konfliktidega.

- a) Järelevalvenõukogu kodukorra kohaselt ei tohi need nõukogu liikmed, kellel on huvide konflikt, osaleda kõnealuses küsimuses aruteludel ega hääletamisel. Liige võib aga koosolekul viibida, välja arvatud juhul, kui liikmete enamus hääletab selle vastu. See ohustab järelevalvenõukogu sõltumatust (vähemalt esmapilgul).

Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA)

- b) ESMA eesistuja ja tegevdirektori hindamist puudutavates eeskirjades ei ole sõnaselgelt nõutud, et järelevalvenõukogu liige, kelle suhtes kohaldatakse või tõenäoliselt kohaldatakse määruse (EL) nr 1095/2010 artiklite 16–19 kohaseid menetlusi (nt liidu õiguse rikkumise menetlust), ei saa olla eesistuja või tegevdirektori hindaja või edasikaebamise hindaja. See võib negatiivselt mõjutada hindaja ja hinnatava sõltumatust. Avastasime ühe varasematel aastatel toimunud juhtumi, kus sellise hindamise käigus oli tekkinud huvide konflikti olukord, ning ESMA oli parandusmeetmete võtmisel aeglane. Leidsime ka, et ESMA ei jälginud aktiivselt võimalikke huvide konflikti olukordi ega hinnanud näiteks, kas varem mõne pädeva asutuse kohta tehtud otsused võivad tekitada võimaliku huvide konflikti.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2018	Reitinguagentuuridelt ja kauplemisteabehoidlatelt võetavate tasude üle- ja puudujäägid võivad kaasa tuua tegevuse iga-aastase ristrahastamise. ESMA peaks leidma mooduse sellise ristrahastamise ärahoidmiseks.	Alustamata (ESMAst sõltumatud asjaolud)
2019	ESMA ei ole kunagi kohandanud liikmesriikide pädevate asutuste aasta N kohta arvutatud hinnangutel põhinevaid pensionimakseid vastavalt tegelikele näitajatele ega plaaninud seda teha.	Lõpetatud
2020	Sõltumatud audiitorid vaatasid kauplemisteabehoidlatelt tasude arvutamiseks saadud teabe läbi vaid piiratud määral. Avaldati konsultatsioonidokument, milles tehti ettepanek lihtsustada meetodit, mida kasutatakse kauplemisteabehoidlate käibe arvutamiseks. Reitinguagentuuride ja kauplemisteabehoidlate tasusid käsitlevate delegeeritud õigusaktide läbivaatamine sõltub komisjonist. ESMA on korduvalt rõhutanud, et selline läbivaatamine on vajalik.	Alustamata (ESMAst sõltumatud asjaolud)
2020	Reitinguagentuuride määrus jätab ka reitinguagentuuridele võimaluse tasudel põhinevast mehhanismist kõrvale hoida. Reitinguagentuurid said tasusid vältida ka nii, et kandsid tulu EList välja. Euroopa Komisjonil on õigus algatada seadusandlikke muudatusi määruse muutmiseks. ESMA	Alustamata (ESMAst sõltumatud asjaolud)

Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
	avaldas konsultatsioonidokumendi ja andis Euroopa Komisjonile määruste muutmiseks tehnilist nõu.	
2020	ESMA-s olid nõrgad sisekontrollimehhanismid, et jälgida tööaega, mille kohta ESMA-le IT valdkonna aja ja vahendite suhtes täpsustatud lepingute („time and means“ lepingud) eest arveid esitati (ESMA ruumides eemal töötatud päevade arvu kontrollimine).	Lõpetatud
2020	ESMA allkirjastas andmeteenuste raamlepingu. Lepingu maksimaalne summa ei olnud selgelt kindlaks määratud, kuna kasutati teenuseosutaja lepinguvormi. Lisaks allkirjastas lepingu eelarvevahendite käsutaja, kellel oli õigus allkirjastada juriidilisi kohustusi ainult summas, mis moodustas vaid poole kõnealusest lepingusummast. Pärast auditit võttis ESMA selle probleemi lahendamiseks parandusmeetmeid (raamlepingu allkirjastas ka tegevdirektor).	Lõpetatud
2020	ESMA ei rakendanud mitme reitinguagentuuri suhtes viivisintressi. Samuti ei määranud eelarvevahendite käsutaja kindlaks saadaolevaid summasid ega teinud ametlikku otsust loobuda nende sissenõudmisest.	Lõpetatud

ESMA vastus

3.12.9. Eelneva väljakuulutamise ärajätmist põhjendas hanke eriline olemus. See erand dokumenteeriti nõuetekohaselt järeelmeetmena (2021. aasta lõpus) ja kiideti heaks pärast kontrollikoja auditit. Lisaks on ESMA juba võtnud vajalikud meetmed, et takistada sarnase olukorra kordumist tulevikus.

3.12.10. ESMA on täielikult pühendunud huide konfliktide ennetamise rangeimatele eetikastandarditele, vastavalt ESMA asutamismäärusele.

a) ESMA praegused huide konfliktide eeskirjad on täielikus kooskõlas ESMA määruse artikli 42 lõikega 3, milles nõutakse, et huide konfliktiga liikmed „ei osale aruteludes ega hääleta“ küsimustes, milles neil on potentsiaalne huide konflikt.

ESMA juba järgib tava, et järelevalvenõukogu liikmed (ja nendega kaasas olevad töötajad), ESMA eesistuja ning tegevdirektor lahkuvad järelevalvenõukogu (virtuaalsest) koosolekuruumist, kui neil on potentsiaalne huide konflikt.

ESMA järelevalvenõukogu muutis oma poliitikat 7. juulil ja selles nõutakse nüüd selgelt, et huide konfliktiga järelevalvenõukogu liikmed lahkuvad ruumist, kooskõlas olemasoleva tavaga.

b) ESMA võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. ESMA on seisukohal, et selles konkreetses olukorras leevendati huide konflikti risk täielikult, sest hindaja ei osalenud lõpliku hinnangu koostamisel.

ESMA järelevalvenõukogu liikmete kõigis tegevustes, sealhulgas hindajana tegutsemisel kehtib nende kohustuste deklaratsioon, millega rakendatakse mittetöötajate huide konfliktide poliitikat, sealhulgas kohustus teatada uutest huide konfliktidest nende tekkimisel lisaks iga-aastasele huide deklareerimisele ja võimalikele huide konfliktidele, mis tulenevad järelevalvenõukogu asjaomasel koosolekul / kutses / kirjalikus menetluses arutatavatest või otsustatavatest teemadest.

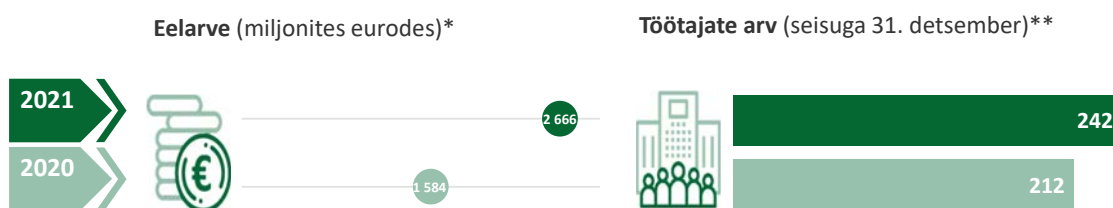
ESMA-l ei ole vastuväiteid, et võtta hindamismenetluses kasutusele selgesõnaline ristviide huide konflikti poliitikale. Lisaks on ESMA juba kehtestanud täiendava kaitsemeetme, kogudes erakorralisi huide konfliktide puudumise kinnitusi haldusnõukogu liikmetelt, kelle on valinud muud haldusnõukogu liikmed, et koostada ESMA kõrgema juhtkonna 2021. aasta hindamisaruannete kavandid.

3.13. Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Amet (EUSPA)

Sissejuhatus

3.13.1. Prahas asuv Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Amet (edaspidi „EUSPA“) asutati määrusega (EL) 2021/696⁷⁸. EUSPA haldab ELi kosmoseprogrammi, aidates suurendada ELi jõukust ja julgeolekut. EUSPA eelkäija oli Euroopa GNSSi Agentuur (GSA), mis oli 2010. aastal üle võtnud kõik varem ühisettevõttele GALILEO antud ülesanded. *Joonisel 3.13.1* esitatakse EUSPA peamised arvandmed⁷⁹.

Joonis 3.13.1. EUSPA 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: EUSPA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EUSPA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Eelarve suurendamine 2021. aastal tulenes EUSPA laiendatud volitustest, mis puudutavad uut ELi kosmoseprogrammi.

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 EUSPA juhtkonna esitatud teavet.

⁷⁸ Määrus (EL) 2021/696, millega luuakse liidu kosmoseprogramm ja Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Amet.

⁷⁹ EUSPA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.euspa.europa.eu.

3.13.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EUSPA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.13.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Ameti (EUSPA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁸⁰ ja eelarve täitmise aruannetest⁸¹ 31. detsembril 2021. 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

3.13.5. Meie hinnangul annab EUSPA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi EUSPA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

⁸⁰ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁸¹ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Asjaolu rõhutamine

3.13.6. Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 6.1, milles kirjeldatakse Venemaa poolt Ukraina vastu peetava agressioonisõja mõju EUSPA tulemiaruanDES ja bilansis.

Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

Tulud

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.13.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.13.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.13.9. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.13.10. Leidsime kahes auditeeritud värbamismenetluses mitmeid menetluslikke puudusi, mis kahjustavad läbipaistvuse ja võrdse kohtlemise põhimõtteid.

- a) Mõlemal juhul puudus vaba ametikoha teates punktide arv, mida kandidaadid pidid saama selleks, et nad läbiksid eelvaliku etapi või selleks, et nad pandaks reservnimekirja; lisaks puudus eelvaliku etapist edasipääsevate ning reservnimekirja kantavate kandidaatide maksimaalne arv. Need arvud olid ametlikult esitatud üksnes valikukomisjoni lõpparuannetes, mis avaldati pärast kandidaatide kandideerimisavalduste läbivaatamist.

Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Amet (EUSPA)

- b) Valikukomisjoni juhised erinevate valikukriteeriumide eest punktide andmiseks ei olnud piisavalt üksikasjalikud tagamaks, et valikukomisjoni liikmed järgiksid ühtset lähenemisviisi.
- c) Ühes kahest värbamismenetlusest ei olnud ühe testi puhul eelnevalt kehtestatud punktisüsteemi.

3.13.11. Aastatel 2019–2021 hindas EUSPA kahte võimalikku huvide konflikti juhtumit seoses kõrgema astme töötajatega, kes asusid tööle uuele töökohale väljaspool EUSPA-t. EUSPA kiitis uuele ametikohale asumise piirangutega heaks. Vaatamata üldisele kohustusele oma otsuseid põhjendada, EUSPA seda enda seatud piirangute puhul ei teinud.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2017	E-hanked: GSA ei ole kasutusele võtnud ühtegi Euroopa Komisjoni välja töötatud IT-rakendust.	Lõpetatud
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.	Lõpetatud

EUSPA vastus

3.13.10. Amet kavatseb teha oma värbamismenetlustes mitmeid muudatusi, et käsitleda tuvastatud puudusi.

3.13.11. EUSPA võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks ja arvestab seda nõuetekohaselt oma menetlustes. EUSPA soovib selgitada, et sellel konkreetsel juhul ei dokumenteerinud ta otsuse piirangute põhjendusi, sest pidas neid iseenesest mõistetavateks, arvestades järgmist.

- Piirangud piirdusid hankepakkumiste, toetus- või auhinnakonkursside ettevalmistamisega, milles asjaomane isik osales siis, kui ta töötas ametis.
- Otsus käsitleb endist kõrgema juhtkonna liiget, keda peetakse täiesti teadlikuks kohaldatavatest eeskirjadest.



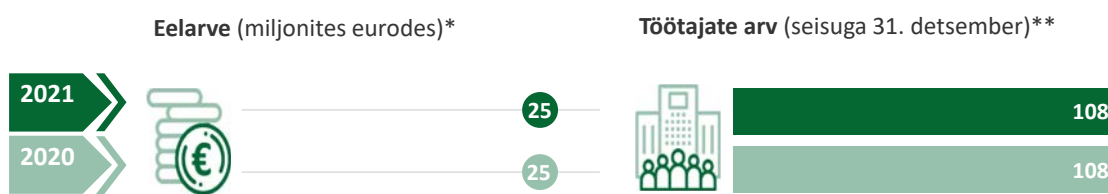
**Mitmeaastase finantsraamistiku
rubriigist 2 („Ühtekuuluvus,
vastupanuvõime ja väärtused“)
rahastatud asutused**

3.14. Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (Cedefop)

Sissejuhatus

3.14.1. Thessalonikis asuv Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (edaspidi „Cedefop“) asutati nõukogu määrusega (EMÜ) nr 337/75⁸², mis tunnistati kehtetuks Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. jaanuari 2019. aasta määrusega (EL) 2019/128⁸³. Cedefop edendab kutseõppe arengut ELi tasandil, koostades ja levitades dokumente kutseõppesüsteemide kohta. *Joonisel 3.14.1* esitatakse Cedefopi peamised arvandmed⁸⁴.

Joonis 3.14.1. Cedefopi 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: Cedefopi eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning Cedefopi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.14.2. 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 Cedefopi juhtkonna esitatud teavet.

⁸² Määrus (EMÜ) nr 337/75 Euroopa Kutseõppe Arenduskeskuse loomise kohta.

⁸³ Määrus (EL) 2019/128, millega asutatakse Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (Cedefop) ja tunnistatakse kehtetuks nõukogu määrus (EMÜ) nr 337/75.

⁸⁴ Cedefopi rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.cedefop.europa.eu.

3.14.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, Cedefopi juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.14.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Kutseõppe Arenduskeskuse (Cedefop) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁸⁵ ja eelarve täitmise aruannetest⁸⁶ 31. detsembril 2021. 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

3.14.5. Meie hinnangul annab Cedefopi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi Cedefopi finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

⁸⁵ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁸⁶ 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

3.14.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.14.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.14.9. Leidsime puudusi Cedefopi värbamismenetlustes.

- a) Ühel juhul kasutas Cedefop väliskonsultante, et kontrollida, kas kandideerimisavaldused vastavad vaba ametikoha teates esitatud eelvaliku kriteeriumidele. Konsultandid esitasid oma hinnangu, kuid mõne eelvaliku kriteeriumi puhul otsustas valikukomisjon seda mitte kasutada. Selle asemel tegi valikukomisjon selle sõelumisprotsessi osa uuesti. Täheldasime suuri lahknevusi Cedefopi ja konsultantide tehtud hindamise vahel. Need lahknevused, mis võisid kandidaatidele kasu tuua või nad hoopis ebasoodsasse olukorda seada, olid tingitud selgete ja üksikasjalike suuniste puudumisest eelvalikukriteeriumide hindamisel.
- b) Kahes värbamismenetluses toimusid kirjalikud kaugtestid mitme päeva jooksul, mis suurendas riski, et testi sisu võis ilma loata avalikuks saada. Ühel neist kahest juhtumist kestis menetlus neli päeva, mille vahele jäi nädalavahetus. Cedefop ei võtnud kõiki vajalikke meetmeid, et luua asjaomaste riskide maandamiseks tõhus

Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (Cedefop)

sisekontrollimehhanism. Pärast meie auditit kohandas Cedefop oma menetlusi tulevaste värbamismenetluste jaoks.

3.14.10. Leidsime puudusi ka maksete haldamises (eelkõige seoses eelkontrollidega).

- a) IT-teenuste ja -toodete raamleping võimaldas töövõtjal nõuda tegelikelt hindadelt vahendustasu. Cedefop tasus 11 614 euro suuruse arve, ilma et ta oleks eelnevalt kontrollinud sellel loetletud summade õigsust, kuigi finantsmääruses nõutakse sedalaadi eelkontrollide tegemist. Pärast meie auditit kohandas Cedefop oma sisemenetlusi, et sarnaseid juhtumeid tulevikus vältida.
- b) Ühel teisel korral maksis Cedefop 180 590 eurot uue veebisaidi arendamisega seotud raamlepingu kohase tellimislehe alusel. Cedefop tegi selle makse ilma töövõtjalt raamlepingu alusel nõutavaid konkreetseid kinnitusi saamata. Nimetatud puudus mõjutas kõiki 28 selle raamlepinguga seotud tellimiskirja kogusummas 883 539 eurot ning võib tekitada Cedefopile õiguslikke riske seoses intellektuaalomandi õigustega. Auditi järel palus Cedefop töövõtjatel esitada puuduolevad kinnitused tagantjärele ja registreeris intsidendi oma rikkumiste registris. Cedefop kohandas ta oma sisemenetlusi, et sarnaseid juhtumeid tulevikus vältida.
- c) 2020. aasta aprillis esitas üks toetusesaaja väljamaksetaotluse lõppmakse saamiseks. Cedefopil kulus makse menetlemiseks kauem kui toetuslepingus ette nähtud 60 päeva ja ta tegi lõppmakse alles 2021. aasta jaanuaris. Cedefopi sõnul oli viivitus tingitud peamiselt projektijuhi puudumisest ja sellele järgnenud viivitustest toetusesaajaga suhtlemisel. Cedefopil ei olnud erandolukorra plaani, et vältida toetuste heakskiitmise menetluste venimist töötajate puudumise tõttu. Selle puuduse kõrvaldamiseks kohandas Cedefop pärast meie auditit oma sisemenetlusi.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.14.11. 23. juunil 2021 hakkas Cedefop kasutama uut raamatupidamissüsteemi ABAC, mida kasutab ka Euroopa Komisjon. Leidsime Cedefopi uuele süsteemile üleminekul kaks puudust.

- a) ABACis ei olnud 2021. aastast 2022. aastasse üle kantud eelarveliste kulukohustuste täitmise lõppkuupäevad korrektselt registreeritud. Selle tulemusena oleks võinud potentsiaalselt õigusnormide vastaselt 2022. aastasse üle kanda täitmata eelarvelised kulukohustused, mis oleks tegelikult tulnud tühistada, kuna nendega seotud juriidiliste kohustused aegusid 2021. aasta lõpuks. Pärast meie auditit vaatas Cedefop 2022. aastal läbi kõigi kõnealuste eelarveliste kulukohustuste täitmise lõppkuupäevad, ajakohastas neid ja tühistas 11 eelarvelist kulukohustust kogusummas 45 923 eurot.

Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (Cedefop)

- b) 2021. aastal arvutas ABAC ekslikult viie makse eest viivisintressi 2834 eurot. Vea põhjustas asjaolu, et ABACis oli nende maksete tähtajaks määratud ekslikult 30 päeva, samas kui tegelik maksetähtaeg oli 60 või 90 päeva. Cedefop märkas vea ja tühistas valesti arvatud viivisintressi eest esitatud sissenõudekorraldused.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2019, 2020	Cedefopi ja EFTA koostööd käsitlevas avalduses sätestatud osamaksete arvutamise meetodit ei kohaldatud nõuetekohaselt. Norra ja Islandi osamaksed Cedefopi 2019. aasta eelarvesse olid 38 924 eurot väiksemad kui oleks pidanud (2020. aastal 20 272 eurot) ja ELi osamaksed 38 924 eurot suuremad kui oleks pidanud (2020. aastal 20 272 eurot väiksemad).	Lõpetatud
2020	Cedefop sõlmis ühe pakujaga läbirääkimistega menetlusel põhineva lepingu summas 19 800 eurot, mis ületas finantsmääruses sätestatud 15 000 euro suuruse piirmäära. Algselt prognoositi lepingu mahuks 10 000 eurot, kuigi seda prognoosi ei toetatud ühegi praegustel turutingimustel põhineva kuluprognoosi ega dokumenteeritud turu-uuringuga. Hange ei vasta seega õigusnormidele.	Lõpetatud

Cedefopi vastus

3.14.9.

a) Cedefop võtab tähelepaneku teadmiseks ja täiustab oma suuniseid. Kui Cedefop mõistis, et tulemusi ei saa kohe lõpliku hindamise tulemusena arvesse võtta, tuli valida, kas jääda hindamise juurde või protsess osaliselt uuesti läbi viia. Cedefop valis valikumenetluse tulemusliku ja tõhusa lõpuleviimise, arvestades alternatiive ja seda, et halvasti läbimõeldud värbamisotsusega kaasneksid vastavad tulevased kulud.

b) Cedefop nõustub järeldusega.

3.14.10.

a) Cedefop nõustub järeldusega.

b) Cedefop nõustub järeldusega.

c) Cedefop nõustub järeldusega.

3.14.11.

a) Cedefop nõustub järeldusega ja võttis viivitamata meetmed kontrollikoja soovitusel käsitlemiseks.

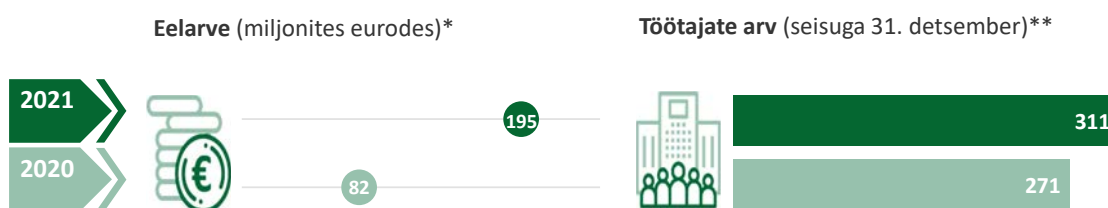
b) Cedefop nõustub järeldusega ja võttis viivitamata meetmed kontrollikoja soovitusel käsitlemiseks.

3.15. Haiguste ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus (ECDC)

Sissejuhatus

3.15.1. Stockholmis asuv Haiguste Ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus (edaspidi „ECDC“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 851/2004⁸⁷. ECDC kogub ja levitab haiguste ennetamise ja tõrje alaseid andmeid ning esitab sellealaseid teaduslikke arvamusi. Samuti koordineerib ECDC Euroopas selles valdkonnas tegutsevate asutuste tööd. *Joonisel 3.15.1* esitatakse ECDC peamised arvandmed⁸⁸.

Joonis 3.15.1. ECDC 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: ECDC eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning ECDC esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Eelarve suurendamine on seletatav ECDC-le antud uute ülesannetega (ELi tervisealasteks hädaolukordadeks valmisoleku ja neile reageerimise asutuse loomine).

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.15.2. 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 ECDC juhtkonna esitatud teavet.

⁸⁷ Määrus (EÜ) nr 851/2004, millega asutatakse haiguste ennetamise ja tõrje Euroopa keskus.

⁸⁸ ECDC rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.ecdc.europa.eu.

3.15.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, ECDC juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.15.4. Auditeerisime

- a) Haiguste Ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskuse (ECDC) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁸⁹ ja eelarve täitmise aruannetest⁹⁰ 31. detsembril 2021. 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

3.15.5. Meie hinnangul annab ECDC raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ECDC finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

⁸⁹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁹⁰ 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.15.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Haiguste ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus (ECDC)

ECDC vastus

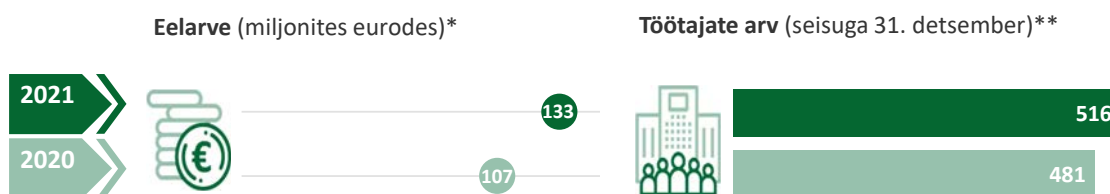
Keskus on võtnud kontrollikoja aruande teadmiseks.

3.16. Euroopa Toiduohutusamet (EFSA)

Sissejuhatus

3.16.1. Parmas asuv Euroopa Toiduohutusamet (edaspidi „EFSA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 178/2002⁹¹. EFSA annab toitu ja toiduohutust käsitlevate liidu õigusaktide koostamiseks vajalikku teadusinfot, kogub ja analüüsib andmeid, mis võimaldavad riskide kirjeldamist ja jälgimist, ning annab riskide kohta sõltumatut teavet. *Joonisel 3.16.1* esitatakse EFSA peamised arvandmed⁹².

Joonis 3.16.1. EFSA 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: EFSA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EFSA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.16.2. 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 EFSA juhtkonna esitatud teavet.

3.16.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EFSA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande

⁹¹ Määrus (EÜ) nr 178/2002, millega sätestatakse toidualaste õigusnormide üldised põhimõtted ja nõuded, asutatakse Euroopa Toiduohutusamet ja kehtestatakse toidu ohutusega seotud menetlused.

⁹² EFSA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.efsa.europa.eu.

Euroopa Toiduohutusamet (EFSA)

ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.16.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Toiduohutusameti (EFSA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁹³ ja EFSA eelarve täitmise aruannetest⁹⁴ 31. detsembril 2021. 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 EFSA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EFSA finantsseisundist 31. detsembri 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

⁹³ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁹⁴ 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 2021 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 2021 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	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2017	Peaarvepidaja sõltumatust peaks suurendama nii, et ta alluks otse EFSA direktorile (haldusküsimused) ja juhatusele (põhitegevus).	Direktori ülesanded: Alustamata Juhatuse ülesanded: Lõpetatud
2020	2020. aastal töötasid seitsmel EFSA juhtival ametikohal juhi kohusetäitjad. Kuus neist ametikohtadest olid olnud vabad rohkem kui aasta. Üks ametikoht oli olnud täitmata üheksa aastat. See juhtivaid ametikohti puudutav puudus võib kahjustada EFSA juhtimist ja strateegilist järgepidevust.	Lõpetatud

Euroopa Toiduohutusamet (EFSA)

EFSA vastus

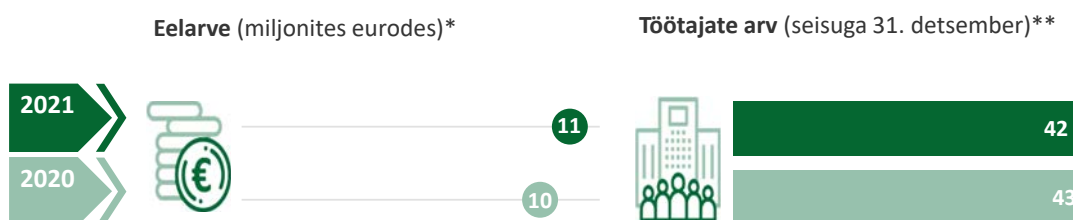
3.16.5. EFSA kinnitab, et on saanud kontrollikoja märkusteta aruande ja ametil on hea meel kontrollikoja märkusteta auditiarvamuste üle, mis kinnitavad ameti raamatupidamisarvestuse usaldusväärsust ning tehingute seaduslikkust ja korrektsust.

3.17. Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut (EIGE)

Sissejuhatus

3.17.1. Vilniuses asuv Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut (edaspidi „EIGE“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1922/2006⁹⁵. EIGE kogub, analüüsib ja jagab teavet soolise võrdõiguslikkuse kohta ning arendab, hindab ja jagab metoodilisi töövahendeid ja tuge, et toetada soolise võrdõiguslikkuse teema lisamist kõigisse ELi poliitikavaldkondadesse. *Joonisel 3.17.1* esitatakse EIGE peamised arvandmed⁹⁶.

Joonis 3.17.1. EIGE 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: EIGE eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EIGE esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.17.2. 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 EIGE juhtkonna esitatud teavet.

3.17.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EIGE juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande

⁹⁵ Määrus (EÜ) nr 1922/2006, millega asutatakse Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut.

⁹⁶ EIGE rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.eige.europa.eu.

ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.17.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituudi (EIGE) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁹⁷ ja eelarve täitmise aruannetest⁹⁸ 31. detsembril 2021. 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 EIGE raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EIGE finantsseisundist 31. detsembri 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

⁹⁷ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

⁹⁸ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Asjaolu rõhutamine

3.17.6. Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 4.1, milles EIGE avalikustas 22 224 euro suuruse tingimusliku kohustuse, mis realiseerub, kui Leedu ülemkohus teeb EIGEs töötavaid renditöötajaid käsitlevas pooleliolevas kohtuasjas negatiivse otsuse.

Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

Tulud

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.17.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.17.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.17.9. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.17.10. 2020. aasta mais avaldas EIGE osalemiskutse eesmärgiga koostada nimekiri välisekspertidest, kes abistavad EIGEt konkreetsetes töövaldkondades. Kuigi hange ei hõlmanud tõlketeenuseid, kasutati seda nende teenuste hankimiseks. Seetõttu ei saanud EIGE valida kõige sobivamaid kandidaate. Osalemiskutse ei olnud kooskõlas finantsmääruse artiklitega 160 ja 237. Leidsime ka, et viis 2021. aastal selle hankega valitud ekspertide osutatud teenuste eest tehtud makset olid seotud tõlkimisega. Kuna hange ei hõlmanud tõlketeenuseid, on need maksed kogusummas 12 200 eurot õigusnormide vastased.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.17.11. Leidsime ühes auditeeritud värbamismenetluses mitmeid puudusi, mis kahjustavad läbipaistvuse ja võrdse kohtlemise põhimõtteid:

- a) Valikukomisjoni liikmed kirjutasid oma konfidentsiaalsus- ja huvide konflikti puudumise deklaratsioonile alla alles pärast seda, kui kandidaadid olid eelvaliku etapi läbinud.
- b) EIGE ei olnud koostanud üksikasjalikke juhiseid selle kohta, kuidas erinevate valikukriteeriumide alusel punkte anda. See tõi kaasa märkimisväärsed erinevusi selles, kuidas valikukomisjoni liikmed kandidaatidele punkte andsid.
- c) EIGE ei olnud enne kandideerimisavalduste läbivaatamist kindlaks määranud minimaalset punktide arvu ega eelvaliku etapist vestlusele või kirjalikele testidele edasi pääsevate kandidaatide maksimaalset arvu.
- d) Mõned kandidaatide hindamisel kasutatud kriteeriumid ja vaba ametikoha teates loetletud kriteeriumid ei olnud omavahel otseselt seotud.
- e) EIGE ei andnud eelvaliku läbinud kandidaatidele punkte nende lõplike vestluste põhjal, kuigi just pärast seda etappi otsustati, kes neist tööle võetakse.

3.17.12. EIGE on kehtestanud menetlused lähetatud riiklike ekspertide valimiseks. Leidsime, et ühes valikumenetluses ei olnud EIGE osaliselt järginud oma menetlust. Need puudused vähendavad lähetatud riiklike ekspertide valikumenetluse läbipaistvust ja objektiivsust ning osutavad puudustele EIGE sisekontrollimehhanismides.

3.17.13. Ühes hankemenetluses kuulusid kõik neli hindamiskomisjoni liiget, kes olid määratud lepingu sõlmimise kriteeriumide alusel pakkumusi hindama, samasse EIGE osakonda. See on vastuolus finantsmääruse artikli 150 lõikega 3.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2018	Renditööjõudu pakkuva ettevõttega sõlmitud lepingus ei nõutud ettevõttelt teatavate õiguslike nõuete täitmist (et renditöötajatel peaksid olema samad töötingimused nagu EIGE töötajatel). Puuduvad tõendid selle kohta, et EIGE oleks ise neid tingimusi võrrelnud. EIGE peaks analüüsima oma renditöötajate töötingimusi ning tagama, et need oleksid kooskõlas Euroopa ja liikmesriigi tööõigusega.	Lõpetatud
2019, 2020	2019. ja 2020. aastal järeldas kontrollikoda, et EIGE välisekspertide valimise ja nendega lepingute sõlmimise menetlustes puudus piisav kontrolljälg (nagu on sätestatud finantsmääruse artikli 36 lõikes 3). Seetõttu olid kõik hiljem nende lepingute alusel tehtud maksed õigusnormide vastased.	Ei ole asjakohane
2019, 2020	EIGE 2019. ja 2020. aasta eelarve ei sisaldanud ühinemiseelse abi rahastamisvahendist saadud sihtotstarbelist tulu (vastavalt 550 000 eurot ja 378 950 eurot), mis oli ette nähtud meetme „Eli kandidaatriikide ja potentsiaalsete kandidaatriikide suurem suutlikkus mõõta ja jälgida soolise võrdõiguslikkuse poliitika mõju (2018–2021)“ rakendamiseks.	Ei ole asjakohane

Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut (EIGE)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2019	Instituut ei ole alates 2016. aasta septembrist teinud toimingute ja eelarve täitmise järelkontrolli. Konkreetsetel riskidel põhinev spetsiifiline järelkontrolliprogramm aitaks parandada EIGE sisekontrollikeskkonda.	Lõpetatud

EIGE vastus

3.17.6. Leedu kõrgeim kohus tegi otsuse 23. veebruaril 2022. Kohus tegi otsuse ajutiste töötajate kasuks, kinnitades ajutiste töötajate ja koosseisuliste töötajate võrdse kohtlemise põhimõtet. EIGE oli kohtuasjas kolmas isik ja instituudi vastu ei esitatud ühtegi otsest nõuet.

3.17.10. EIGE võtab kontrollikoja tähelepanekud teadmiseks ja ei võta tööle tõlketeenuste väliseksperte. Selliseid teenuseid hangitakse avatud hankemenetluste kaudu. Ekspertide andmebaasi kasutatakse ka edaspidi kvaliteedi tagamise teenuste ja sootundliku keelekasutuse läbivaatamise jaoks.

3.17.11. EIGE võtab kontrollikoja tähelepanekud teadmiseks ja tegeleb tuvastatud sisekontrollipuudustega:

- a) Direktori 11. juuli 2017. aasta otsuses nr 136 esitatud töölevõtmise valikumenetluste töövoogu ajakohastatakse, et muuta konfidentsiaalsuse ja huvide konfliktide hindamise menetlused selgemaks.
- b) Valikukomisjonidele koostatakse üksikasjalikud juhised, kuidas anda valikukriteeriumide alusel punkte.
- c) EIGE üldine lähenemisviis valikumenetlustes muudetakse formaalseks.
- d) EIGE kohandab vastavalt oma värbamismenetlusi.
- e) EIGE järgib seda tähelepanekut parima tavana. Valikukomisjoni soovitus ja hindamiskeskuse järeldusi arvesse võttes võib ametisse nimetav asutus siiski nimetada ametisse mis tahes reservnimekirja kantud kandidaadi.

3.17.12. EIGE võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks ja tegeleb tuvastatud sisekontrollipuudustega. EIGE vaatab läbi lähetatud riiklike ekspertide töölevõtmise korra, et seda lihtsustada.

3.17.13. EIGE võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks ning selgitab hindamiskomisjonide menetlusi hankesuunistes ja -vormides.

3.18. Euroopa Tööjõuamet (ELA)

Sissejuhatus

3.18.1. Bratislavas asuv Euroopa Tööjõuamet (edaspidi „ELA“) loodi Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2019/1149⁹⁹ ja see sai rahaliselt sõltumatuks 26. mail 2021¹⁰⁰. ELA tagab, et tööjõu liikuvust ja sotsiaalkindlustuse koordineerimist käsitlevaid ELi õigusakte jõustatakse õiglasel, lihtsal ja tõhusal viisil, mis lihtsustab kodanikel ja ettevõtjatel siseturust kasu saamist. ELA alustas tegevust 17. oktoobril 2019 ja on olnud rahaliselt sõltumatu alates 26.5.2021. **Joonisel 3.18.1** esitatakse ELA peamised arvanded¹⁰¹.

Joonis 3.18.1. ELA 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: ELA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning ELA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.18.2. 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 ELA juhtkonna esitatud teavet.

3.18.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, ELA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande

⁹⁹ Määrus (EL) 2019/1149, millega asutatakse Euroopa Tööjõuamet.

¹⁰⁰ Haldusnõukogu 7. mai 2021. aasta otsus nr 5/2021 Euroopa Tööjõuameti rahalise sõltumatuse nõuete kohta (ELA/MB/2021/023).

¹⁰¹ ELA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.ela.europa.eu.

Euroopa Tööjõuamet (ELA)

ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.18.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Tööjõuameti (edaspidi „ELA“) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁰² ja ELA eelarve täitmise aruannetest¹⁰³ 31. detsembril 2021. 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 ELA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ELA finantsseisundist 31. detsembri 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

¹⁰² Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁰³ 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 2021 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.18.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.18.9. ELA kirjendas ABACi varade osas ja inventariregistris varasid kogusummas 73 118 eurot. Need varad koosnesid peamiselt kontorimööblist. ELA andis igale esemele identifitseerimisnumbri ja määras sellele tulevase asukoha. COVID-19 pandeemia tõttu ei olnud varad aga auditi ajal märgistatud ja neid ei olnud veel paigutatud kindlaksmääratud asukohtadesse. ELA materiaalse vara asukohta täpsustavate täielike ja ajakohastatud inventarinimestike puudumine on vastuolus finantsmääruse artikliga 87 ning mõjutab negatiivselt ELA suutlikkust tagada oma varade kaitse.

3.18.10. 11. detsembril 2020 allkirjastas ELA 2021. aasta esimeseks kvartaliks kavandatud Euroopa tööturuasutuste võrgustiku (EURES) koolituste läbiviimiseks. Lepingu summa oli 299 437 eurot. 9. novembril 2021 allkirjastati EURESe koolituste korraldamiseks uus raamleping. Selle maht oli 12 miljonit eurot ja maksimaalne kestus 48 kuud. Selle raamlepingu alusel 2021. aastal makseid ei tehtud. ELA ei kehtestanud koolituste sisuliste ja finantsaspektide jaoks eel- ja järelkontrolle, mis oleksid põhinenud läbiviidud koolitustest saadud otsestel tõenditel. Selle asemel tugines ta koolitajate esitatud aruannetele. Otsestel

Euroopa Tööjõuamet (ELA)

tõenditel põhinevate ametlike menetluste puudumine võib ohustada juhtkonna suuniste elluviimist ja ELA eesmärkide saavutamist.

3.18.11. ELA ei ole veel vastu võtnud talitluspidevuse kava. Vastu võetud ja tervikliku talitluspidevuse kava puudumine on ELA menetluste oluline sisemine puudus.

3.18.12. ELA haldusnõukogu kiitis heaks [Euroopa Komisjoni siseauditi talituse ametijuhendi](#) ja [ELA sisekontrolliraamistiku](#). ELA ei olnud aga veel vastu võtnud asjakohast riskijuhtimis- ja kontrollistrateegiat. Samuti ei ole ta vastu võtnud eelarvevahendite käsutaja ametijuhendit, edasivolitatud eelarvevahendite käsutaja ametijuhendit ega raamatupidaja ametijuhendit. Need puudused takistavad ELA sisekontrolliraamistiku rakendamist.

ELA vastus

3.18.9. COVID-19 pandeemia piirangute tõttu on materiaalsed varad (töölid ja lauad) tarnimise järel hiljuti paigutatud selleks ette nähtud kohtadesse vastavalt asendiplaanile ja töötajate arvule. Nende varade märgistamine on pooleli, inventarinimestike füüsiline valmimine on kavas järgmisel kuul.

3.18.10. ELA tunnistab asjakohase sisestruktuuri loomise vajadust, et võtta kasutusele ametlikud otsestel tõenditel põhinevad menetlused, tagamaks, et juhtkonna suunised viiakse ellu ning finantsjuhtimises osalejad võtavad vajalikud meetmed, et käsitleda üksuse eesmärkide täitmata jäämise riske.

3.18.11. COVID-19 pandeemiast tuleneva olukorra tõttu kohaldati iga päev talitluspidevuse kaugtöölahendust. ELA tunnistab talitluspidevuse kava kirjeldava tervikliku dokumendi tähtsust, mis valmib kava kohaselt 2023. aastal.

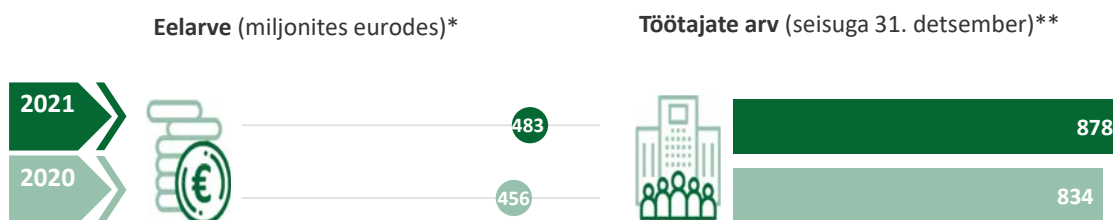
3.18.12. ELA viis Euroopa Kontrollikoja auditi järel lõpule riskihindamisprotsessi. ELA on sisekontrolliraamistiku rakendamiseks kehtestanud mitu poliitikat ja menetlust ning tegutseb pidevalt oma sisekontrolliraamistiku täiendavaks tugevdamiseks ja kavandab asjaomaste juhendite vastuvõtmist. ELA tunnistab sisekontrolliraamistiku valmimise tähtsust tegevus- ja finantstulemuslikkuse säilitamiseks.

3.19. Euroopa Ravimiamet (EMA)

Sissejuhatus

3.19.1. Amsterdams asuv Euroopa Ravimiamet (edaspidi „EMA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 726/2004¹⁰⁴. EMA toimib kogu liitu hõlmava võrgustiku kaudu ja koordineerib liikmesriikide ametiasutuste poolt kättesaadavaks tehtud teadusressursse, et tagada inim- ja veterinaarravimite hindamine ja järelevalve. EMA on nõukogu määrusega (EMÜ) nr 2309/93¹⁰⁵ asutatud Euroopa Ravimihindamisemeti õigusjärglane. *Joonisel 3.19.1* esitatakse EMA peamised arvandmed¹⁰⁶.

Joonis 3.19.1. EMA 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: EMA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EMA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.19.2. 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 EMA juhtkonna esitatud teavet.

¹⁰⁴ Määrus (EÜ) nr 726/2004, milles sätestatakse ühenduse kord inim- ja veterinaarravimite lubade andmise ja järelevalve kohta ning millega asutatakse Euroopa Ravimiamet.

¹⁰⁵ Nõukogu määrus (EMÜ) nr 2309/93, milles sätestatakse ühenduse kord inimtervishoiu ja veterinaarias kasutatavatele ravimitele lubade andmise ja nende järelevalve kohta ning millega asutatakse Euroopa Ravimihindamisemeti.

¹⁰⁶ EMA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.ema.europa.eu.

3.19.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EMA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.19.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Ravimiameti (EMA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁰⁷ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁰⁸ 31. detsembril 2021. 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

3.19.5. Meie hinnangul annab EMA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EMA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹⁰⁷ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁰⁸ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Asjaolu rõhutamise

3.19.6. Juhime tähelepanu EMA raamatupidamise aastaaruande lisadele 3.1.3, 4.8.1 ja 4.8.2, milles antakse olulist teavet kinnisvaraga seotud kohustuste kohta. EMA endiste ruumide 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 ruumid 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 2021. aasta seisuga on EMA poolt kuni üüriperioodi lõpuni makstav hinnanguline üürisumma, sellega seotud teenustasud ja üürikindlustus kokku 383 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

3.19.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.19.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.19.9. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.19.10. Leidsime kahes auditeeritud värbamismenetluses mitmeid menetluslikke puudusi, mis kahjustavad läbipaistvuse ja võrdse kohtlemise põhimõtteid.

- a) Vaba ametikoha teates ei olnud valikukriteeriumid selgelt seotud menetluse etappidega (nt eelvalik, kirjalikud ja suulised testid). Puudus ka punktide arv, mida kandidaadid pidid saama selleks, et nad kantaks reservnimekirja; lisaks puudus reservnimekirja kantavate kandidaatide maksimaalne arv.
- b) Mõned valikukomisjoni liikmed teatasid seoses mõne kandidaadiga huvide konfliktist. Samas ei kirjeldatud lõplikus hindamisaruandes, kuidas neid huvide konflikte käsitleti.
- c) Ühes kahest menetlusest oli valikukomisjon otsustanud mitte hinnata kõiki avaldatud valikukriteeriume ja selle asemel hindas kandidaate ühe täiendava kriteeriumi alusel, mida vaba ametikoha teates ei olnud. Mõne kriteeriumi puhul puudusid selged juhised punktide andmise kohta.

3.19.11. Ühes kuni nelja-aastase raamlepingu sõlmimiseks korraldatud hankemenetluses kehtestas EMA finants- ja majandussuutlikkuse nõudeks 11 miljoni eurose aastakäibe: finantsmääruse I lisa punktis 19 kohane lubatud maksimumsumma (võttes arvesse et lepingu prognoositud maksumus oli 22 miljonit eurot). Lepingu tegelik maksumus oli siiski vaid pool esialgsest prognoosist. Lepingu maksumuse EMA poolne ülehindamine tähendas, et EMA kasutatud käibenõue oli peaaegu kaks korda kõrgem kui finantsmäärus oleks võimaldanud (juhul, kui EMA prognoos oleks paremini tegelikkusele vastanud). Madalam käibenõue oleks võimaldanud rohkematel ettevõtjatel pakkumusi esitada.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2016/2017/2018	Euroopa Parlament ja nõukogu andsid EMA-le ülesande rakendada ravimiohutuse järelevalve 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 EMA konsultante sellisel määral, mis muutis ta kriitiliselt sõltuvaks välisekspertidest. Projektide väljatöötamise ja rakendamise üle puudus piisav kontroll ning projektide viivitused ja kulud suurenesid. EMA ei peaks kiirendama leevendavate meetmete rakendamist mitte ainult käimasolevate IT-projektide lõpuleviimiseks, vaid ka selleks, et valmistuda uuteks olulisteks projektideks.	Lõpetatud (ravimiohutuse punkt) Pooleli (kliiniliste uuringute punkt)
2016	Asutamismääruses nõutakse EMA ja selle tegevuse välishindamist Euroopa Komisjoni poolt vaid iga kümne aasta tagant.	Ei ole asjakohane
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.	Lõpetatud

Euroopa Ravimiamet (EMA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2019	EMA algatas hankemenetluse, mis hõlmas hanke ühes osas kahte mitteseotud teenust. See võis piirata nende pakkujate arvu, kes võisid olla huvitatud pakkumuse esitamisest ükskõik kummale teenusele, kahjustades seega ausat konkurentsi. Lisaks pikendas EMA lepingu kestust neljalt aastalt kuuele, kuigi pikendamiseks ei olnud piisavalt alust.	Ei ole asjakohane
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).	Poleli
2019	EMA maksis oma töötajatele Londonist Amsterdami 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.	Poleli
2020	Värbamismenetluste valikukomisjonide koosseisud määratakse tegevdirectori nimel saadetud e-kirjaga, kuid ilma tegevdirectori ametliku loata.	Lõpetatud

Euroopa Ravimiamet (EMA)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	Toitlustus- ja restoraniteenuste raamlepingus muudeti 2020. aasta hindu, kuigi leping seda ei võimaldanud. Peale selle ei veendunud EMA 2020. aasta märtsis tehtud 125 954 euro suuruse auditeeritud makse puhul, et töövõtja esitatud arve summa oli õige.	Lõpetatud

EMA vastus

Euroopa Ravimiamet (edaspidi „amet“ või „EMA“) tunnustab kontrollikoja positiivset arvamust 2021. aasta raamatupidamisaruannete usaldusväärsuse ja raamatupidamisarvestuse aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

3.19.6. Londoni ruumide probleem tekkis 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 ärikinnisvara kolmandas riigis, suunates oma personali- ja raharessursid ELi kodanikega seotud rahvatervisealastest kohustustest kõrvale. See küsimus jääb ameti ja seega ka ELi institutsioonide tähelepanu alla veel 17 aastat, kuni 2039. aastani. Hoolimata kokkulepitud tagatismeetmetest ei ole allüürimise lahendus riskideta, mida võimendab praegune COVID 19 kriis. Seetõttu tuleb seda teemat käsitleda õigel poliitilisel tasandil ning leida ameti jaoks pikaajaline lahendus.

3.19.10. a) Amet võtab tähelepaneku teadmiseks. Praegu väljatöötatavas värbamisjuhendis sätestatakse künnised (reservnimekirja kantavate kandidaatide arv), mida kasutatakse kõigis valikumenetlustes. Kui värbamisjuhend on vastu võetud, teatatakse sellest kandidaatidele. Samuti viidatakse iga valikumenetluse lõpparuandes suurema läbipaistvuse huvides selgelt EMA hindamisskaaladele.

b) Huvide konflikte hallati kooskõlas ameti poliitikaga. Amet võtab tähelepaneku teadmiseks ja lisab selle teabe lõplikku hindamisaruandesse.

c) Arvestades, et vaba ametikoha teade moodustab iga valikumenetluse õigusraamistiku, võtab amet tähelepaneku teadmiseks ja püüab kohandada oma sisemenetlust.

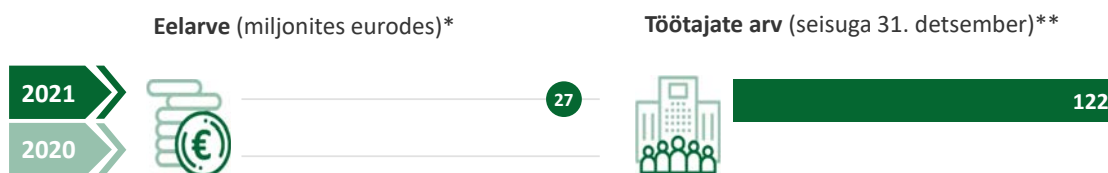
3.19.11. Miinimumkäive kehtestati kooskõlas finantsmäärusega lepingu tollal hinnatud maksumuse alusel. EMA tunnistas, et lepingu lõplik maksumus oli oluliselt väiksem. Hankes rühmitati enamik ettevõtteid konsortsiumidesse, et suurendada suutlikkust pakkuda keerukat kliiniliste uuringute infosüsteemi (CTIS), mille tulemuseks oli oluliselt suurem käive (keskmiselt 50 korda suurem) kui märgitud 11 miljoni eurone miinimumkäive. Seetõttu leiab EMA, et sellel ei ole negatiivset mõju konkurentsile. Amet võtab tähelepaneku teadmiseks ja hindab ka tulevikus käibe miinimumnõudeid hoolikalt, võttes arvesse tegevusnõudeid.

3.20. Euroopa Prokuratuur (EPPO)

Sissejuhatus

3.20.1. Luxembourgis asuv Euroopa Prokuratuur (edaspidi „EPPO“) asutati määrusega (EL) 2017/1939¹⁰⁹, et uurida ELi finantshuve kahjustavaid kuritegusid ja esitada nende eest süüdistusi. Praegu osaleb EPPOs 22 ELi liikmesriiki. Iga liikmesriik nimetab ühe Euroopa prokuröri, kes koos moodustavad EPPO juhtorgani – kolleegiumi. Kolleegiumi juhib Euroopa peaprokurör. Igal osaleval liikmesriigil on ka vähemalt kaks Euroopa delegaatprokuröri, kes viivad uurimisi läbi oma päritoluriigis. EPPO alustas tegevust 1. juunil 2021 ja on olnud rahaliselt sõltumatu alates 24. juunist 2021. *Joonisel 3.20.1* esitatakse EPPO peamised arvanded¹¹⁰.

Joonis 3.20.1. EPPO 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: EPPO eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EPPO esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.20.2. 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 EPPO juhtkonna esitatud teavet.

3.20.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EPPO juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande

¹⁰⁹ Määrus (EL) 2017/1939, millega rakendatakse tõhustatud koostööd Euroopa Prokuratuuri asutamisel.

¹¹⁰ EPPO rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.eppo.europa.eu.

Euroopa Prokuratuur (EPPO)

ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.20.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Prokuratuuri (EPPO) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹¹¹ ja EPPO eelarve täitmise aruannetest¹¹² 31. detsembril 2021. 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

3.20.5. Meie hinnangul annab EPPO raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EPPO finantsseisundist 31. detsembri 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvupidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

Asjaolu rõhutamine

3.20.6. Juhime tähelepanu EPPO lõpliku raamatupidamise aastaaruande lisadele 2.1, 2.2 ja 3.1, mille kohaselt andis komisjon enamiku raamatupidamise aastaaruandes

¹¹¹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹¹² Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

kajastatud varadest EPPO-le üle tasuta. Juhime tähelepanu ka lisale 4.2, mille kohaselt sai EPPO vastuvõtvalt liikmesriigilt tasuta kontoripinna.

Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

Tulud

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.20.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.20.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.20.9. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.20.10. 2021. aastal tehti 21% EPPO maksetest lubatust hiljem. Lisaks tegelesid EPPOs maksete menetlemisega ajutised töötajad, mis on vastuolus EPPO finantseeskirjadega¹¹³. Need puudused näitavad ka finantsküsimumuste ja hangete jaoks eraldatud vahendite ebapiisavust ning kujutavad endast nõrkust EPPO personalijuhtimises.

3.20.11. EPPO ei ole veel allkirjastanud vastuvõtva liikmesriigiga üürilepingut, mida mainitakse peakorterilepingu artiklis 3.2. Kirjaliku peakorterilepingu puudumine jätab EPPO ja selle töötajad ilma kindlusest ja stabiilsusest, mis on vajalik nende ülesannete täitmiseks.

¹¹³ EPPO kolleegiumi otsuse 002/2021 artikli 41 lõige 1.

Euroopa Prokuratuur (EPPO)

3.20.12. EPPO ei ole veel kehtestanud põhjalikke sisemenetlusi oma organisatsioonilise struktuuri ning oma tegevuse tegevus- ja finantsaspektidega seotud eelkontrollide kohta. Ametlike menetluste puudumine takistab juhtkonna suuniste elluviimist ja võib ohustada EPPO eesmärkide saavutamist.

3.20.13. EPPO ei ole veel vastu võtnud terviklikku talitluspidevuse kava. Vastu võetud ja tervikliku talitluspidevuse kava puudumine on EPPO menetluste oluline sisemine nõrkus.

3.20.14. Ühe värbamismenetluse käigus ei leidnud me tõendeid selle kohta, et EPPO oleks kindlaks määranud minimaalse punktide arvu, mille kandidaadid pidid saama selleks, et nad läbiksid eelvaliku etapi. See õõnestas läbipaistvuse ja võrdse kohtlemise põhimõtteid.

EPPO vastus

3.20.10. 34% hilinenud maksetest hilines 1 päev ja 75% hilinenud maksetest hilines vähem kui 5 päeva. Euroopa Prokuratuur tunnistas siiski, et ta peaks parandama oma suutlikkust arveid õigeaegselt töödelda. Koos tegevuse suurenemisega kasvas Euroopa Prokuratuuri kontrolliraamistiku dünaamiliseks kohandamiseks vajalike süüdistuse esitamise ja juurdluse rollide võimalikult varakult algatamine ning töötajad muudeti kättesaadavaks. Nende piirangute tõttu aktsepteeriti ajutiste töötajate piiratud ja läbipaistvalt avalikustatud kasutamist osana olemasolevast riskipõhisest juhtimisest. Laiemas tervisekriisi kontekstis jätkas Euroopa Prokuratuur 2021. aastal töötajate värbamist, et tugevdada oma tegevus- ja haldussuutlikkust.

3.20.11. Euroopa Prokuratuur ei saa kehtestada konkreetset tähtaega vastuvõtvale liikmesriigile rendilepingu tingimuste määratlemiseks. Euroopa Prokuratuur täitis oma hoolsuskohustust, tehes koostööd ja tuletades vastuvõtvale liikmesriigile meelde tema kohustust selles küsimuses. Rendilepingu allkirjastas Euroopa Prokuratuur 2022. aasta märtsis ja see on saadetud vastuvõtvale liikmesriigile allkirjastamiseks.

3.20.12. Pärast Euroopa Komisjonilt finantsautonoomia saamist (24. juunil 2021) on Euroopa Prokuratuur jätkanud samade kontrollistandardite kohaldamist kui Euroopa Komisjoni alluvuses tegutsedes. Euroopa Prokuratuur võtab tähelepaneku teadmiseks ja kinnitab, et ta viimistleb oma menetlusi selles küsimuses.

3.20.13. Euroopa Prokuratuuri talitluspidevuse kava alustati 2021. aastal ja see peaks saama heakskiidu 2022. aasta jooksul.

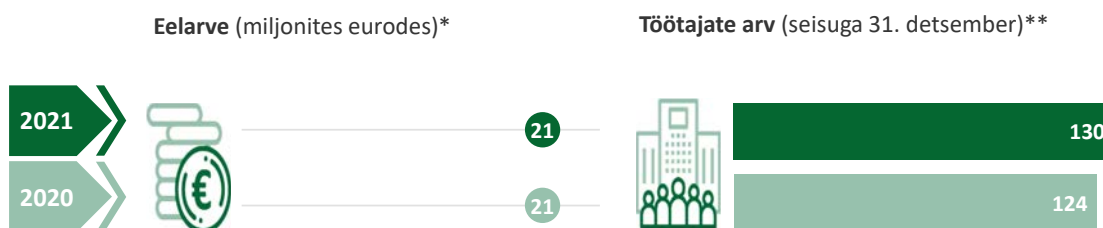
3.20.14. Euroopa Prokuratuur võtab kontrollikoja järelduse teadmiseks ja kinnitab oma pühendumust läbipaistvusele ja kõigi kandidaatide võrdsele kohtlemisele.

3.21. Euroopa Koolitusfond (ETF)

Sissejuhatus

3.21.1. Torinos asuv Euroopa Koolitusfond (edaspidi „ETF“) asutati nõukogu määrusega (EMÜ) nr 1360/90¹¹⁴ (Euroopa parlamendi ja nõukogu uuesti sõnastatud määrus (EÜ) nr 1339/2008¹¹⁵). ETFi ülesanne on toetada kutseõppereformi Euroopa Liidu partnerriikides. Seejuures abistab fond Euroopa Komisjoni erinevate kutseõppeprogrammide rakendamisel. *Joonisel 3.21.1* esitatakse ETFi peamised arvandmed¹¹⁶.

Joonis 3.21.1. ETFi 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: ETFi eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning ETFi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.21.2. 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 ETFi juhtkonna esitatud teavet.

3.21.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, ETFi juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande

¹¹⁴ Nõukogu määrus (EMÜ) nr 1360/90, millega luuakse Euroopa Koolitusfond.

¹¹⁵ Määrus (EÜ) nr 1339/2008, millega luuakse Euroopa Koolitusfond (uuesti sõnastatud).

¹¹⁶ ETFi rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.etf.europa.eu.

Euroopa Koolitusfond (ETF)

ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.21.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Koolitusfondi (ETF) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹¹⁷ ja eelarve täitmise aruannetest¹¹⁸ 31. detsembril 2021. 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

3.21.5. Meie hinnangul annab ETFi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ETFi finantsseisundist 31. detsembri 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

¹¹⁷ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹¹⁸ 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 2021 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 2021 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](#).

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2018	Ühes renditööjõuteenuste hankemenetluses kasutas ETF hindamiskriteeriume, mille hinnaelemendid ei olnud enamjaolt konkurentsipõhised. ETF peaks kasutama hindamiskriteeriume, mis keskenduvad konkurentsipõhiste hinnaelementidele.	Alustamata (kuni lepingu lõppemiseni aastal 2023)
2020	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 erandite registris.	Lõpetatud

Euroopa Koolitusfond (ETF)

ETFi vastus

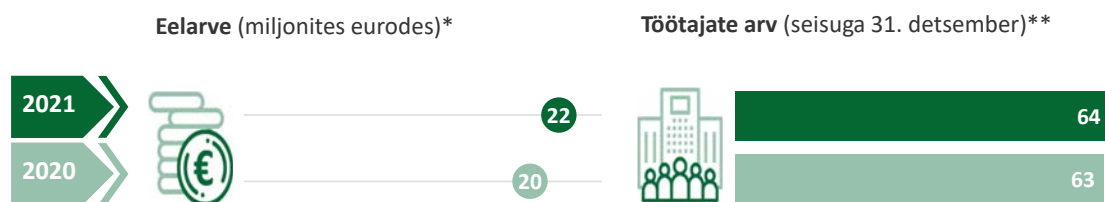
Amet võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

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

Sissejuhatus

3.22.1. Bilbaos asuv Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Amet (edaspidi „EU-OSHA“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 2062/94¹¹⁹, mis tunnistati kehtetuks ja asendati Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. jaanuari 2019. aasta määrusega (EL) 2019/126¹²⁰. EU-OSHA ülesandeks on koguda ja levitada informatsiooni riiklike ja ELi tööohutuse ja töötervishoiu valdkonna prioriteetide kohta ning toetada valdkonna poliitika väljatöötamise ja elluviimisega tegelevaid riiklikke ja ELi organisatsioone. *Joonisel 3.22.1* esitatakse EU-OSHA peamised arvanded¹²¹.

Joonis 3.22.1. EU-OSHA 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: EU-OSHA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EU-OSHA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.22.2. Kontrollikoja auditi käsitusviis koosneb analüütilistest auditiprotseduuridest, tehingute otsesest testimisest ning asutuse järelevalve- ja kontrollisüsteemide peamiste

¹¹⁹ Nõukogu määrus (EÜ) nr 2062/94 Euroopa tööohutuse ja töötervishoiu agentuuri loomise kohta.

¹²⁰ Määrus (EL) 2019/126, millega asutatakse Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Amet (EU-OSHA).

¹²¹ EU-OSHA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.osha.europa.eu.

Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Amet (EU-OSHA)

kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse vajaduse korral teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse EU-OSHA juhtkonna esitatud teavet.

3.22.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EU-OSHA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.22.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Ameti (edaspidi „EU-OSHA“) aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹²² ja eelarve täitmise aruannetest¹²³ 31. detsembril 2021 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 EU-OSHA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi EU-OSHA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹²² Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹²³ 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.22.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.22.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.22.9. Täheldasime ühes osadeks jagatud avatud hankemenetluses, et hindamiskomisjoni liikmed allkirjastasid ühe osa kohta huvide konflikti puudumise deklaratsiooni alles pärast eduka pakkuja väljavalimist. Tegu on hankemenetluse puudusega, mis on vastuolus finantsmääruse artiklite 61 ja 150 nõuetega.

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	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2018	2019. aastasse üle kantud kulukohustustega seotud assigneeringute määr oli kõrge II ja III jaotises. EU-OSHA peaks analüüsima ülekandmiste liialt kõrge osakaalu põhjuseid ja parandama vastavalt eelarve planeerimist.	Lõpetatud
2019	Ülekandmiste maht näitab eelarveliste vajaduste ülehindamist ning on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega.	Lõpetatud

Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Amet (EU-OSHA)

EU-OSHA vastus

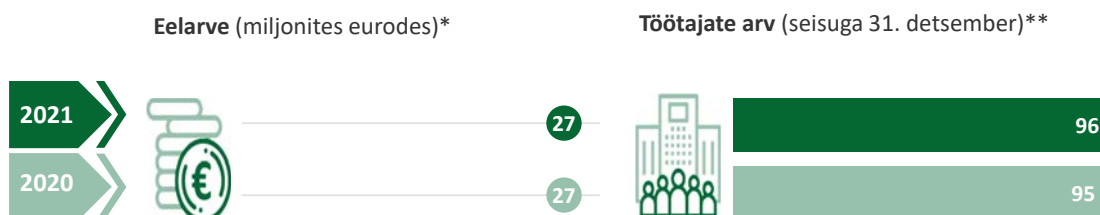
Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

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

Sissejuhatus

3.23.1. Dublinis asuv Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond (edaspidi „Eurofound“) asutati nõukogu määrusega (EMÜ) nr 1365/75¹²⁴, mis tunnistati kehtetuks ja asendati Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. jaanuari 2019. aasta määrusega (EL) 2019/127¹²⁵. Eurofoundi ülesanne on aidata kaasa paremate elu- ja töötingimuste kavandamisele ja loomisele ELis asjakohaste teadmiste laiendamise ja levitamise kaudu. *Joonisel 3.23.1* esitatakse Eurofoundi peamised arvanded¹²⁶.

Joonis 3.23.1. Eurofoundi 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: Eurofoundi eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning Eurofoundi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.23.2. Kontrollikoja auditi käsitusviis koosneb analüütilistest auditiprotseduuridest, tehingute otsesest testimisest ning asutuse järelevalve- ja kontrollisüsteemide peamiste

¹²⁴ Määrus (EMÜ) nr 1365/75 Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fondi loomise kohta.

¹²⁵ Määrus (EL) 2019/127, millega asutatakse Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Sihtasutus (Eurofound).

¹²⁶ Eurofoundi rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.eurofound.europa.eu.

Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond (Eurofound)

kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse vajaduse korral teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse Eurofoundi juhtkonna esitatud teavet.

3.23.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, Eurofoundi juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.23.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fondi (Eurofound) aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹²⁷ ja eelarve täitmise aruannetest¹²⁸ 31. detsembril 2021. 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 Eurofoundi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi Eurofoundi finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹²⁷ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹²⁸ 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 2021 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.23.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.23.9. Jõudsime oma eelarveaastat 2019 käsitlevas auditaruandes¹²⁹ järeldusele, et elektri ostmiseks korraldatud hankemenetlus ei vastanud õigusnormidele. Seetõttu ei vastanud õigusnormidele ka kõik hilisemad selle lepingu eest tehtud maksed. 2021. aastal tehti neid makseid summas 30 689 eurot. Kõnealuse lepingu kehtivus lõppes 2021. aasta juunis.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

¹²⁹ Kontrollikoja aastaaruanne Eurofoundi eelarveaasta 2019 raamatupidamise aastaaruande kohta, punkt 17.

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2019	Elektri ostmiseks korraldatud hange ei vastanud õigusnormidele. Seetõttu on õigusnormide vastased ka kõik selle lepingu alusel tehtud järgnevad maksed.	Pooleli
2019	Sanitaarruumide renoveerimise hankemenetlus ei vastanud õigusnormidele.	Ei ole asjakohane
2020	Eurofound on 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.	Lõpetatud

Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond (Eurofound)

Eurofoundi vastus

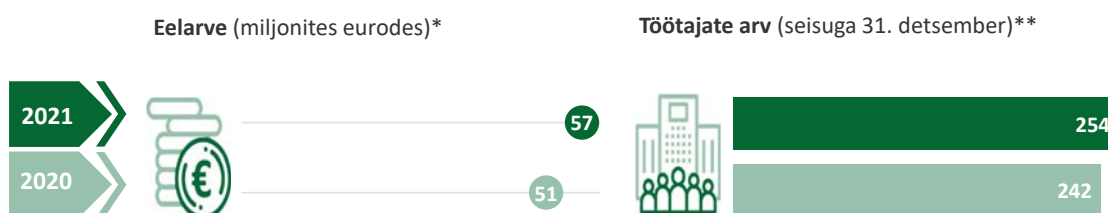
3.23.9. 2019. aasta tähelepanek oli juba vastu võetud ja leping lõppes 2021. aasta juunis. Seotud 2021. aasta maksed tulenesid otseselt esialgsest hankemenetlusest. Hangete sisemenetlusi kohandati vastavalt. 2021. aasta jaanuarist juunini tehtud lõppmaksed tehti vastavalt meie juriidilisele kohustusele.

3.24. Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Amet (Eurojust)

Sissejuhatus

3.24.1. Haagis asuv Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Amet (edaspidi „Eurojust“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2018/1727¹³⁰. Eurojusti ülesanne on toetada võitlust raske organiseeritud kuritegevuse vastu, parandades piiriüleste uurimiste ja süüdistuste esitamise koordineerimist. *Joonisel 3.24.1* esitatakse Eurojusti peamised arvandmed¹³¹.

Joonis 3.24.1. 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: Eurojusti eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning Eurojusti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.24.2. 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 Eurojusti juhtkonna esitatud teavet.

¹³⁰ Määrus (EL) 2018/1727 Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Ameti (Eurojust) kohta.

¹³¹ Eurojusti rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.eurojust.europa.eu.

3.24.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, Eurojusti juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.24.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Ameti (Eurojust)raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹³² ja eelarve täitmise aruannetest¹³³ 31. detsembril 2021. 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

3.24.5. Meie hinnangul annab Eurojusti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi Eurojusti finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹³² Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, 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

3.24.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.24.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.24.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.24.9. Järeldasime oma auditiaruandes eelarveaasta 2020 kohta¹³⁴, et Eurojusti sõidukite liisimise hankemenetlus oli õigusvastane. Seetõttu on kõik järgnevad selle raamlepingu alusel tehtud maksed õigusvastased. 2021. aastal tehti neid makseid summas 34 022 eurot.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

¹³⁴ Kontrollikoja aastaaruanne ELi asutuste eelarveaasta 2020 kohta, punkt 3.27.9.

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	Eurojust sõlmis ühe ettevõttega sõidukite liisimise raamlepingu. Kuna sõidukite liisingu turul hinnad sageli kõiguvad, oleks Eurojust pidanud hankemenetluse uuesti avama, kui tal oli vaja sõidukit.	Pooleli
2020	Eurojust allkirjastas erilepingu, mille hind erines algsele raamlepingule lisatud hinnakirjadest. Eurojust kiitis arve heaks ja tegi töövõtjale makse, ilma et oleks märganud erinevust tunnihinnas. See osutab puudustele Eurojusti sisekontrollimehhanismides.	Ei ole asjakohane

Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Amet (Eurojust)

Eurojusti vastus

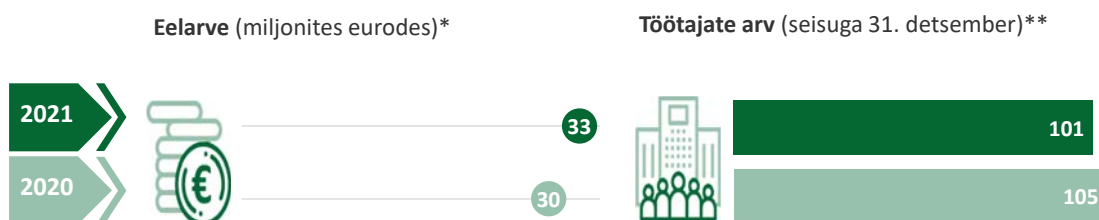
Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.25. Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet (FRA)

Sissejuhatus

3.25.1. Viinis asuv Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet (edaspidi „FRA“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 168/2007¹³⁵. FRA pakub ELi ja liikmesriikide ametiasutustele abi ja teadmisi põhiõigustega seotud liidu õiguse rakendamisel. *Joonisel 3.25.1* esitatakse FRA peamised arvanded¹³⁶.

Joonis 3.25.1. FRA 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: FRA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning FRA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.25.2. 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 FRA juhtkonna esitatud teavet.

3.25.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, FRA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande

¹³⁵ Nõukogu määrus (EÜ) nr 168/2007, millega asutatakse Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet.

¹³⁶ FRA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.fra.europa.eu.

Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet (FRA)

ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.25.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Põhiõiguste Ameti (FRA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹³⁷ ja eelarve täitmise aruannetest¹³⁸ 31. detsembril 2021. 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

3.25.5. Meie hinnangul annab FRA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi FRA finantsseisundist 31. detsembri 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

¹³⁷ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, 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

3.25.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.25.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.25.9. Leidsime, et FRA kandis 2022. aastasse üle 7 miljonit eurot (27%) 2021. aasta kulukohustuste assigneeringuid. Sellest summast 6,7 miljonit eurot (96%) oli seotud põhitegevusega. Ülekandmise korduv kõrge määr on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega ja osutab struktuursetele probleemidele eelarve täitmisel.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2018	Kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmise määr oli kõrge tegevuskulude puhul ja see oli ainult osaliselt põhjendatud. FRA peaks parandama oma eelarve kavandamist ja selle rakendamistsükleid.	Pooleli

Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet (FRA)

FRA vastus

3.25.9. Ülekandmiste määr kajastab peamiselt ameti põhitegevuse olemust. See hõlmab mitu kuud kestvaid tegevusi, mis võivad jätkuda pärast aasta lõppu. Eelarve kavandamise ja täitmise tsüklite parandamiseks on amet loonud ühest aastast teise kavandatud ülekandmiste järelevalvevahendi.

Ameti arvab, et eelarve head täitmist näitab ka täitmise määr (üle 99,5%) ja sellest tulenev tühistatud assigneeringute madal tase.



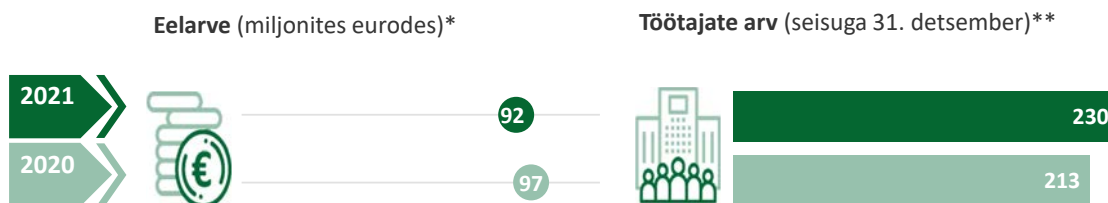
**Mitmeaastase finantsraamistiku
rubriigist 3 („Loodusvarad ja
keskkond“) rahastatud asutused**

3.26. Euroopa Keskkonnaamet (EEA)

Sissejuhatus

3.26.1. Kopenhaagenis asuv Euroopa Keskkonnaamet (edaspidi „EEA“) asutati nõukogu määrusega (EMÜ) nr 1210/90¹³⁹, mis tunnistati kehtetuks ja asendati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 401/2009¹⁴⁰. EEA vastutab vaatlusvõrgu eest, mis annab komisjonile, parlamendile, liikmesriikidele ja laiemale üldsusele usaldusväärset teavet keskkonna seisundi kohta. *Joonisel 3.26.1* esitatakse EEA peamised arvanded¹⁴¹.

Joonis 3.26.1. EEA 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: EEA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EEA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.26.2. 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 EEA juhtkonna esitatud teavet.

¹³⁹ Määrus (EMÜ) nr 1210/90 Euroopa Keskkonnaagentuuri ja Euroopa keskkonnateabe- ja -vaatlusvõrgu asutamise kohta.

¹⁴⁰ Määrus (EÜ) nr 401/2009 Euroopa Keskkonnaameti ja Euroopa keskkonnateabe- ja -vaatlusvõrgu kohta.

¹⁴¹ EEA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.eea.europa.eu.

3.26.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EEA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.26.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Keskkonnaameti (EEA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁴² ja eelarve täitmise aruannetest¹⁴³ 31. detsembril 2021. 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 EEA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EEA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹⁴² Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁴³ 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.26.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.26.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.26.9. EEA muutis hoonete remondi- ja hooldusteenuste osutamiseks sõlmitud raamlepingut, kahekordistades esialgse maksimaalse eelarve 500 000 eurolt 1 000 000 eurole. Õigusliku põhjendusena kasutati väljakuulutamiseta läbirääkimistega hankemenetluse suhtes kohaldatavat erandit, mis on sätestatud finantsmääruse I lisa punkti 11.1 punktis e ja punktis 11.4. Punkti 11.1 alapunkti e ja punkti 11.4 kumulatiivsed tingimused ei olnud täidetud. Sellistel juhtudel võimaldab finantsmääruse artikli 172 lõige 3 teatavatel tingimustel lepinguid muuta ilma uue hankemenetluseta, kuid enamikul juhtudel on muudatuse maksumus piiratud. Need tingimused ei olnud kõnealuse lepingu muutmise puhul täidetud. Seetõttu oli lepingu muutmine õigusnormide vastane. 2021. aastal selle alusel aga makseid ei tehtud.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.26.10. Auditeerisime raamlepingut söökla- ja toitlustusteenuste osutamiseks EEA ruumides. Leidsime, et esialgset lepingut pikendati kahel korral: 2021. aasta veebruaris

Euroopa Keskkonnaamet (EEA)

kaheksa kuu võrra ja 2021. aasta detsembris veel kuue kuu võrra, mis pikendas kogukestuse 48 kuult 62 kuule. EEA sisekontrollistandardite kohaselt tuleb dokumenteerida, põhjendada ja heaks kiita kõik kõrvalekalded kehtestatud põhimõtetest ja menetlustest. Seoses eespool nimetatud esimese lepingupikendusega ei esitanud EEA ühtegi erandit käsitlevat teatist. Teise pikendamise kohta koostas EEA küll teatise ja lisas selle toimikule, kuid ei olnud seda 2022. aasta veebruariks kontrollikoja auditi tegemise ajaks erandite keskregistrisse kandnud.

3.26.11. Ühes teenuste osutamise lepingus geograafilise infosüsteemi tugiteenuste osutamiseks kasutas EEA lepingu muutmist selleks, et pikendada teenuste osutamist ühe kuu võrra 28. veebruarist 2021 kuni 31. märtsini 2021. Muudatus jõustus aga alles 22. märtsil 2021, kui mõlemad lepingupooled sellele alla kirjutasid, mistõttu osutati teenuseid 22 päeva ilma lepinguta. Kuigi EEA oli selle avastanud (nagu näitas muudatuse tagasiulatuv kehtivus alates 28. veebruarist 2021), ei koostatud selle kohta ühtegi erandit käsitlevat teatist.

3.26.12. Auditeerisime ühte IT-teenuste raamlepingu alusel tehtud maksed. Selle lepingu kohaselt võib EEA eraldi tööpaketi raames tellida lisateenuseid, mille puhul ei ole tegu põhiteenustega. Nende lisateenuste hind sõltus eri nõustamisprofiilide päevahindadest ja sellest, kas teenuseid osutati kohapeal või EEA ruume. Auditeeritud tehing hõlmas 25 000 euro suurust summat selliste täiendavate nõustamisteenuste eest. Leidsime, et EEA oli selle summa tasunud, ilma et eelnevalt oleks kontrollitud, milliseid täpseid profile ja päevatasusid töövõtja teenuste osutamisel ja nende eest arvete esitamisel kasutas.

EEA vastus

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.26.9. Amet kinnitab, et on läbi viinud finantsmääruse artikli 164 lõike 1 punkti d ja I lisa punkti 11.1 alapunkti e kohase läbirääkimistega hankemenetluse, nimelt väljakuulutamiseta läbirääkimistega hankemenetluse nr EEA/ADS/21/003, mida tõendab nii ameti halduskava süsteemis kui ka dokumendihaldussüsteemis registreeritud pakkumuse esitamise ettepanek. Seda tehes analüüsis amet põhjalikult eelarve peadirektoraadi finantsteenuste keskse kasutajatoe üldsuuniseid, milles nähakse ette etapiviisiline hankemenetlus, mis viib kehtiva lepingu muutmiseni.

Vastutav eelarvevahendite käsutaja allkirjastas selle läbirääkimistega hankemenetluse lepingu sõlmimise otsuse 19. oktoobril 2021, samas avaldati 21. detsembril 2021 TEDis lepingu sõlmimise teade, milles oli märgitud raamlepingu uus kogueelarve.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.26.10. Amet kavandas esialgu 2020. aasta viimases kvartalis pakkumiskutse söökla- ja toitlustusteenuste osutamise uue teenuste hanke raamlepingu sõlmimiseks. COVID-19 pandeemia pidevad muutused takistasid aga planeerimist ja sundisid ametit otsima alternatiive talitluspidevuse tagamiseks, sest sööklal oli kriisi ajal oluline roll töötajate sotsiaalses ühtekuuluvuses ja heaolus.

Amet tunnistab, et raamlepingu kolmandale muudatusele, mis põhjustas selle kestuse esimese pikendamise, ei lisatud eranditeatist. Eranditeatis teise pikendamise kohta lisati lisadokumendina ARESe allkirjastaja töövoole raamlepingu neljanda muudatuse allkirjastamiseks, kuid seda ei kantud erandite keskregistrisse.

3.26.11. Amet kinnitab kontrollikoja järeldustes ja tähelepanekutes tuvastatud fakte. Kuigi ameti esindajad arutasid ja tegid tarnijaga kokkuleppe veebruari alguses, lükkus erilepingu pikendamine muudatuse järelevalve, väljaandmise ja allkirjastamise tõttu edasi.

Amet tugevdab oma kontrolle ja menetlusi, et esiteks vähendada viivituste riski lepingute pikendamisel ja teiseks tagada eranditeatiste esitamine finantsmääruse tahtmatu rikkumise korral.

3.26.12. Amet võtab kontrollikoja analüüsi teadmiseks. Konsultatsiooniülesande eelarveprognoos oli projektijuhi ja teenuseosutaja vahelise teabevahetuse tulemus. Projektijuhi parima professionaalse hinnangu kohaselt peeti mõistlikuks 35 inimpäeva, mis põhines vanemkonsultandi määral (P2), mis on 25 000 eurot. Teenusetaotluse vastuses esitatud pakkumine oli täielikult kooskõlas arutatud ja kokkulepitud määraga ning aktsepteeriti seega kindlasummalise maksena. Selle komponendi tööajatabelite esitamist ei nõutud.

Euroopa Keskkonnaamet (EEA)

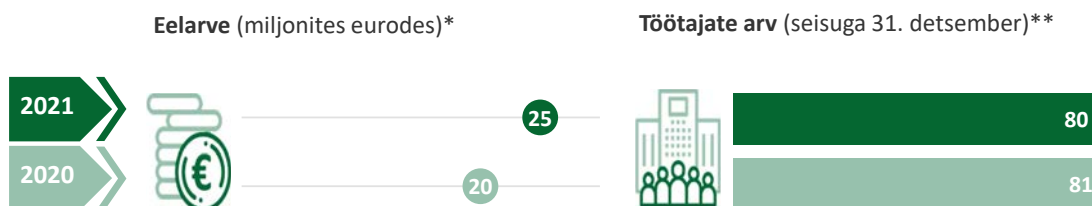
Amet võtab kontrollikoja tähelepanekud teadmiseks ja kinnitab, et on võtnud meetmeid nende lahendamiseks tulevaste tellimuste korral.

3.27. Euroopa Kalanduskontrolli Amet (EFCA)

Sissejuhatus

3.27.1. Vigos asuv Euroopa Kalanduskontrolli Amet (edaspidi „EFCA“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 768/2005¹⁴⁴, mis tunnistati kehtetuks ja asendati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2019/473¹⁴⁵. EFCA peamine ülesanne on korraldada liikmesriikide kalanduse kontrolli- ja inspekteerimistegevuse koordineerimist, et tagada ühise kalanduspoliitika eeskirjade tõhus ja ühtne kohaldamine. *Joonisel 3.27.1* esitatakse EFCA peamised arvandmed¹⁴⁶.

Joonis 3.27.1. EFCA 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: EFCA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EFCA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

EFCA 2021. aasta eelarvet suurendati, kuna ametile anti Ühendkuningriigiga sõlmitud kaubandus- ja koostöölepingu raames lisaülesandeid.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.27.2. Kontrollikoja auditi käsitusviis koosneb analüütilistest auditiprotseduuridest, tehingute otsesest testimisest ning asutuse järelvalve- ja kontrollisüsteemide peamiste

¹⁴⁴ Nõukogu määrus (EÜ) nr 768/2005, millega asutatakse Euroopa Kalanduskontrolli Amet.

¹⁴⁵ Määrus (EL) nr 2019/473 Euroopa Kalanduskontrolli Ameti kohta.

¹⁴⁶ EFCA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.efca.europa.eu.

Euroopa Kalanduskontrolli Amet (EFCA)

kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse vajaduse korral teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse EFCA juhtkonna esitatud teavet.

3.27.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EFCA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.27.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Kalanduskontrolli Ameti (EFCA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁴⁷ ja EFCA eelarve täitmise aruannetest¹⁴⁸ 31. detsembril 2021. 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 EFCA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EFCA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹⁴⁷ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁴⁸ 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.27.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Euroopa Kalanduskontrolli Amet (EFCA)

EFCA vastus

Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.



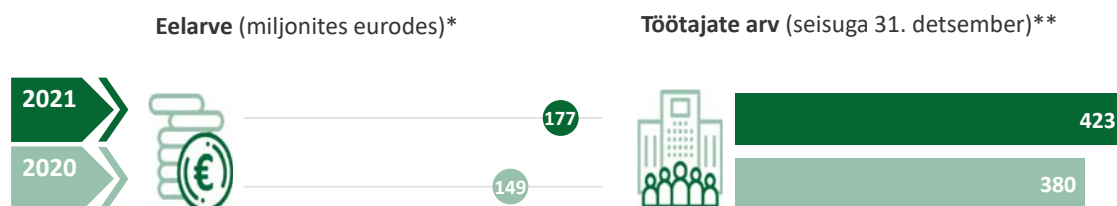
**Mitmeaastase finantsraamistiku
rubriigist 4 („Ränne ja piirihaldus“)
rahastatud asutused**

3.28. Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO)

Sissejuhatus

3.28.1. Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (edaspidi „EASO“) asus Vallettas. EASO loodi Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 439/2010¹⁴⁹ eesmärgiga tihendada liikmesriikide praktilist koostööd varjupaigaküsimustes, et liikmesriigid suudaksid paremini täita ELi ja rahvusvahelisi kohustusi pakkuda kaitset neile, kes seda vajavad. EASO-l olid piirkondlikud kontorid Itaalias ja Kreekas ning alates 2018. aastast ka Küprosel. 2022. aastal asendati¹⁵⁰ EASO Euroopa Liidu Varjupaigaametiga (EUAA), mis võttis endale kõik EASO ülesanded ja juriidilised kohustused ning mitmed uued ülesanded, mis on seotud Euroopa ühise varjupaigasüsteemiga. *Joonisel 3.28.1* esitatakse EASO peamised arvanded¹⁵¹.

Joonis 3.28.1. EASO 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: EASO eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EASO esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.28.2. Kontrollikoja auditi käsitusviis koosneb analüütilistest auditiprotseduuridest, tehingute otsesest testimisest ning asutuse järelvalve- ja kontrollisüsteemide peamiste

¹⁴⁹ Määrus (EL) nr 439/2010, millega asutatakse Varjupaigaküsimuste Tugiamet.

¹⁵⁰ Määrus (EL) 2303/2021 mis käsitleb Euroopa Liidu Varjupaigaametit.

¹⁵¹ EASO rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.easo.europa.eu.

Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO)

kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse vajaduse korral teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse EASO juhtkonna esitatud teavet.

3.28.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EASO juhtkonna ja organisatsiooni järelvalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.28.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiameti (EASO) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁵² ja eelarve täitmise aruannetest¹⁵³ 31. detsembril 2021. 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

3.28.5. Meie hinnangul annab EASO raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EASO finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹⁵² Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁵³ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Asjaolu rõhutamise

3.28.6. Juhime tähelepanu EASO lõpliku raamatupidamise aastaaruande lisale 3.7.1, mille kohaselt võib inimressursside nappus 2022. aastal piirata suutlikkust täita mõningaid oma uue Euroopa Liidu Varjupaigaameti mandaadiga seotud ülesandeid; ning lisale 3.7.2, mille kohaselt ei ole Venemaa poolt Ukraina vastu peetava agressiooniõja finantsmõju võimalik usaldusväärselt hinnata.

Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

Tulud

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.28.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.28.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.28.9. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.28.10. Järeldasime oma aruannetes eelarveaastate 2017¹⁵⁴ ja 2020¹⁵⁵ kohta, et EASO hankemenetlused ruumide üürimiseks Lesbosel ja Roomas olid olnud õigusnormide vastased. Seetõttu ei vastanud õigusnormidele ka kõik nende hankemenetluste alusel tehtud hilisemad maksed. 2021. aastal oli nende suurus 362 204 eurot.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

¹⁵⁴ Kontrollikoja aastaaruanne ELi asutuste eelarveaasta 2017 kohta, punkt 3.20.23.

¹⁵⁵ Kontrollikoja aastaaruanne ELi asutuste eelarveaasta 2020 kohta, punkt 3.20.12.

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2017	EASO ei saavutanud ametikohtade loetelus seatud töötajate töölevõtmise eesmärki.	Lõpetatud
2017	Lepingute järelevalve ajutisi töötajaid käsitlevate riigisiseste eeskirjade täitmise üle oli kehv.	Lõpetatud
2017	Leidsime 2017. aastal, et ameti kord reisikulude kontrollimiseks oli nõrk. Eelkõige ei nõutud sageli tõendavaid dokumente. Amet viib läbi nende küsimustega seotud siseuurimist.	Lõpetatud
2017	Leidsime olulisi puudusi järgmistes küsimustes: vajaduste hindamine ja lepingute muutmine.	Lõpetatud
2017	Eelarveaastat 2017 käsitlevas auditoriaruandes 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.	Poleli

Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
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.	Lõpetatud
2018	Amet peaks kehtestama tõhusa finantsjärelkontrolli korra.	Poleli
2018	Itaalias ajutiste töötajate saamiseks korraldatud hange oli õigusnormide vastane. Seetõttu on kõik selle lepingu alusel tehtud hilisemad maksed õigusnormide vastased.	Lõpetatud
2019	Välisekspertide valimise ja nendega lepingute sõlmimise menetlustes puudus süstemaatiliselt piisav kontrolljalg (nagu on sätestatud finantsmääruse artikli 36 lõikes 3). Seetõttu on kõik nende lepingute alusel tehtud hilisemad maksed õigusnormide vastased.	Lõpetatud
2020	Hankemenetlus Roomas ruumide üürimiseks oli õigusnormide vastane. Seetõttu on kõik nende lepingute alusel tehtud hilisemad maksed õigusnormide vastased.	Poleli

Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	Palju juhtivaid ametikohti on täitmata; neist kümme oli üle aasta täidetud kohusetäitjatega. See on vastuolus personaleeskirjadega, mille kohaselt võib juhtivaid ametikohti täita kohusetäitjatega vaid kuni ühe aasta vältel. Lisaks võib see puudus juhtivatel ametikohtadel kahjustada EASO juhtimist ja strateegilist järjepidevust.	Poleli
2020	III jaotise eelarveülekanded 2021. aastasse olid suured ja eelarveassigneeringute tühistamise määr (2019. aastast 2020. aastasse) oli kõrge. EASO peaks parandama oma eelarve kavandamist ja selle rakendamistsükleid.	Lõpetatud
2020	EASO ei ole ajakohastanud oma huvide konfliktide haldamise ja ennetamise põhimõtteid.	Poleli
2020	EASO ei viinud lõpule talitluspidevuse kava koostamist ega võtnud seda vastu. EASO tegevuse ulatus ja komplekssus 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 EASO 31. mail 2021 heaks oma talitluspidevuse kava.	Lõpetatud

Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	Märgime, et Euroopa Liidu Kohtus on pooleli kohtuasi T-621/20 (EMCS), milles vaidlustatakse Maltal renditööjõu leidmiseks korraldatud hankemenetluse tulemus.	Lõpetatud

Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO)

EASO vastus

Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

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

Sissejuhatus

3.29.1. Tallinnas, Strasbourgis ja Sankt Johann im Pongaus asuv Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Amet (edaspidi „eu-LISA“) loodi Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 1077/2011¹⁵⁶, mis tunnistati kehtetuks ja asendati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2018/1726, mis tugevdas eu-LISA volitusi¹⁵⁷. eu-LISA põhiülesanne on teise põlvkonna Schengeni infosüsteemi (SIS II), viisainfosüsteemi (VIS) ja Euroopa sõrmejälgede võrdlemise süsteemi (EURODAC) operatiivjuhtimine. eu-LISA volituste laiendamine 2018. aastal hõlmab kolmandate riikide kodanike riiki sisenemise ja riigist lahkumise süsteemi ning ELi reisiinfo ja -lubade süsteemi väljatöötamist ja operatiivjuhtimist. *Joonisel 3.29.1* esitatakse eu-LISA peamised arvandmed¹⁵⁸.

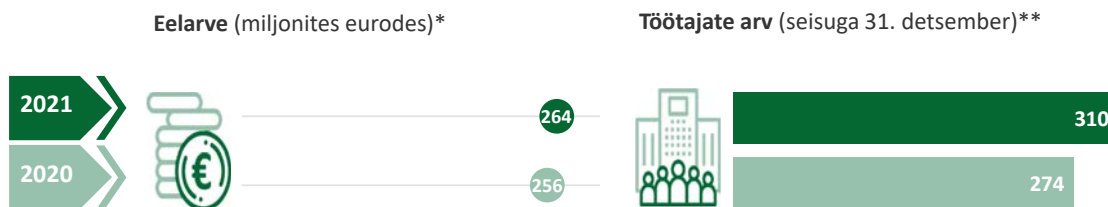
¹⁵⁶ Määrus (EL) nr 1077/2011, millega asutatakse Euroopa amet vabadusel, turvalisusel ja õigusel rajaneva ala suuremahuliste IT-süsteemide operatiivjuhtimiseks.

¹⁵⁷ Määrus (EL) 2018/1726, mis käsitleb Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Ametit (eu-LISA).

¹⁵⁸ eu-LISA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <https://eulisa.europa.eu/>.

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

Joonis 3.29.1. eu-LISA 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: eu-LISA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning eu-LISA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.29.2. 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 eu-LISA juhtkonna esitatud teavet.

3.29.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, eu-LISA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.29.4. Auditeerisime

- a) Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Ameti (eu-LISA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁵⁹ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁶⁰ 31. detsembril 2021. 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

3.29.5. Meie hinnangul annab eu-LISA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi eu-LISA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹⁵⁹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁶⁰ 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 2021 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

3.29.7. Auditeerisime eu-LISA 28 makset. Neist kuus ei vastanud nõuetele. Leidsime ka muid makseid (mis ei kuulunud meie esialgsesse valimisse), mida mõjutas sama rikkumine. Neist vigadest mõjutatud kulutuste kogusumma on 18,11 miljonit eurot. See moodustab 6,2% kõigist 2021. aasta maksete assigneeringutest. Summa ületab käesoleva auditi jaoks kehtestatud olulisuse piirmäära.

3.29.8. eu-LISA allkirjastas raamlepingu täitmiseks suuri IT-süsteeme puudutava 40 miljoni euro suuruse erilepingu, täpsustamata hangitavate teenuste üksikasju (kogused, tarnekuupäev). Erileping sisaldas üldisi tingimusi ja selles lepiti kokku, et täiendavad üksikasjad esitatakse teenuste tellimisvormides. Erilepingu kestus oli pikem kui kolm aastat. Lepingu pika kestuse ning teenuste ja nendega seotud kuupäevade ebatäpsuse tõttu kujutas erileping endast tegelikult ühe raamlepingu raames sõlmitud teist raamlepingut. eu-LISA selgituse kohaselt oli sellise lepingu allkirjastamise põhjuseks vajadus võtta juriidiline kohustus, mis võimaldas selliste vahendite ülekandmist, mis oleks muidu 2018. aasta lõpus tühistatud. 2019. eelarveaastat käsitlevas aruandes¹⁶¹ kirjutasime riskist, mis on seotud tavaga eraldada eu-LISA-le vahendid enne, kui võetakse vastu õigusaktid (k.a delegeeritud ja rakendusmäärused), milles määratakse kindlaks arendatavate IT-süsteemide nõuded.

¹⁶¹ Aruanne vabadusel, turvalisusel ja õigusel rajaneva ala suuremahuliste IT-süsteemide operatiivjuhtimise Euroopa ameti (eu-LISA) eelarveaasta 2019 raamatupidamise aastaaruande kohta, punkt 19.

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

Leiame, et erilepinguga ei rakendatud raamlepingut nõuetekohaselt, sest sellega ei võetud selget juriidilist kohustust. Selle erilepingu raames 2021. aastal tehtud maksed kogusummas 15,67 miljonit eurot ei ole kooskõlas eu-LISA finantsmääruse artikli 73 lõikega 3.

3.29.9. Leidsime kolme auditeeritud makse puhul, et erilepingud kaldusid raamlepingutest põhimõtteliselt kõrvale ja et raamlepinguid ei muudetud. Seetõttu ei vastanud erilepingud raamlepingute tingimustele ning nende alusel 2021. aastal tehtud maksed summas 2,44 miljonit eurot olid õigusvastased.

Leidsime ühe ühise jagatud taristu hooldust puudutava erilepingu puhul, mis sisaldas nii fikseeritud kui ka muutuvat osa, et kuigi fikseeritud osa vastas raamlepingus kokku lepitud hinnale, oli muutuv osa peaaegu kümme korda suurem. Pärast selle erilepingu muutmist oli muutuv osa raamlepingus algselt kokku lepitud summast rohkem kui 22 korda suurem. Lisaks ei vasta erilepingu hinnastamise struktuur raamlepingu omale. Auditeerisime selle lepinguga seotud 796 838,82 euro suurust makset.

Ühe teise erilepingu puhul ei peetud kinni lepingulistest tarnekuupäevadest. Sellest hoolimata maksis eu-LISA 1,2 miljonit eurot ilma erilepingut ja raamlepingut muutmata.

Ühe teise fikseeritud hinnaga elemente sisaldanud erilepingu puhul vastas lepingu maksumus (1,77 miljonit eurot) raamlepingu maksumusele. Hiljem allkirjastas eu-LISA erilepingu muudatuse ja suurendas lepingusummat 2,15 miljoni euroni. Auditeerisime selle lepinguga seotud 443 684,32 euro suurust makset.

Varasematel aastatel oleme nii meie kui ka komisjoni siseauditi talitus teatanud rikkumistest ja puudustest eu-LISA sisekontrollisüsteemides, mis on seotud hangete ja lepingute haldamisega.

Märkustega arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.29.10. Välja arvatud punktis „Alus märkustega arvamuse esitamiseks maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta“ kirjeldatud mõju, on 31. detsembril 2021 lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed meie hinnangul kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.29.11. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.29.12. eu-LISA muutis kolme lepingu maksumust (kahte 2021. aastal ja ühte 2019. aastal): neist esimene puudutas riiki sisenemise ja riigist lahkumise süsteemi (EES) rakendamist ja hooldust, teine ühise infrastruktuuri (CSI) opereerimist ja kolmas Schengeni infosüsteemi (MWO SIS II) hooldust.

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

Muudatustega suurendati lepingute maksimaalset summat 50% (vastavalt 70,4 miljonit eurot, 20 miljonit eurot ja 40 miljonit eurot).

CSI ja MWO SIS II lepingud lõpevad 2022. aastal ning EESi leping 2023. aastal. Muudatuse allkirjastamisel kulukohustustega seotud summa oli CSI lepingu puhul väiksem kui 50%, MWO SIS II lepingu puhul 86% ja EESi lepingu puhul 76%.

2020. aastal kasutas eu-LISA valdkonnaülese tehnilise raamistiku (TEF) jaoks uute lepingute sõlmimiseks oma uut hankemetoodikat. Lisaks tuleb 2022. aastal allkirjastada valdkonnaülese tegevusraamistiku (TOF) lepingud. Need asendavad muudetud lepinguid.

Kuna muudetud lepingud olid lõppemas ja kulukohustustega seotud summa oli endiselt märkimisväärselt väiksem kui lepingu maksimaalne summa, oleks eu-LISA võinud kasutada TEFi ja TOFi lepinguid võimalikult kiiresti, selle asemel et muuta varasemaid lepinguid nii palju kui finantsmäärus võimaldas seda teha.

3.29.13. Leidsime kahe auditeeritud makse puhul, mille kogusumma oli 2,56 miljonit eurot, et erilepingus loetletud tooted ei sisaldunud raamlepingus.

eu-LISA peaks parandama lepingute haldamist, tagamaks, et erilepingud on alati kooskõlas raamlepingutega.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.29.14. Leidsime, et eu-LISA kandis 2022. aastasse üle 11,41 miljonit eurot 2021. aasta kulukohustuste assigneeringuid. Sellest 11,1 miljonit eurot (97%) puudutas halduskulusid (II jaotis). Ülekandmiste korduv kõrge määr on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega ja osutab struktuursetele probleemidele eelarve täitmisel.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.29.15. 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	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2017	eu-LISA juhib praegu kolme eraldiseisvat, omavahel integreerimata suuremahulist IT-süsteemi (SIS II, VIS ja Eurodac), mis käsitlevad ELi vabadusel, turvalisusel ja õigusel rajaneva ala poliitikavaldkonna andmeid. Selline lähenemisviis võib takistada eu-LISA-l saavutada mastaabisäästu ja eri süsteemide vahelist sünergia.	Poleli (eu-LISAst sõltumatud asjaolud)
2018	eu-LISA tõstis raamlepingu hindu ilma raamlepingut muutmata ja pikendas ühte erilepingut pärast raamlepingu kehtivusaja lõppu.	Ei ole asjakohane
2018/2019/2020	Eelarve täitmise määr oli kavandatust madalam. eu-LISA peaks koos Euroopa Komisjoniga parandama eelarve planeerimise vastavusse viimist asjaomaste õigusaktide ajakavaga.	Poleli
2019	eu-LISA tegi 284 000 euro suuruse makse teenuste eest, mis olid osutatud ajal, mida raamleping ei hõlmanud.	Ei ole asjakohane

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

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	eu-LISA allkirjastas erilepingu tarkvara kohta, mis erineb tarkvarast, mida töövõtja pakkus sellega seotud raamlepinguks tehtud pakkumuses. Teistsuguse toote soetamine, mida hinnapakumine ei sisalda ja mille hind erineb algselt pakutud toote hinnast, on raamlepingust kõrvalekaldumine. Seega on erileping raamlepinguga vastuolus, nagu ka sellega seotud makse summas 10,4 miljonit eurot.	Ei ole asjakohane
2020	eu-LISA allkirjastas hooldusteenuste tellimiskirja ajavahemikuks 7. novembrist 2020 kuni 2024. aasta detsembrini (neljaks aastaks). See oli vastuolus raamlepingu tingimustega, mis võimaldasid teenuste eest arveid vaid ühe aasta jooksul ette.	Ei ole asjakohane

eu-LISA vastus

3.29.7. Amet võtab kontrollikoja järelduse teadmiseks.

3.29.8. Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Erileping (SC) 19/2018 allkirjastati ajal, mil riiki sisenemise ja riigist lahkumise 2017. aastal kättesaadavaks tehtud eelarve süsteemi ning viisainfosüsteemi koostalitlusvõime jaoks tuli 2018. aasta lõpuks ära kasutada või see läks kaduma. Alles 2019. aasta veebruaris võeti vastu komisjoni rakendusotsus ja kõik vajalikud tehnilised aspektid selgusid lõplikult.

Rakendusotsus võimaldas ametil rakendada erilepingut SC 19 kokku 36 teenusetaotluse kaudu, milles on ülesannete, tulemuste ja ajakava selge ja üksikasjalik kirjeldus. Maksed põhinesid eelarvevahendite käsutaja allkirjastatud teenusetaotlustel, mitte ainult erilepingul.

Amet on seisukohal, et

- maksed tehti aluseks oleva raamlepingu, erilepingu ja teenusetaotluse alusel;
- ELi finantshuve ei kahjustatud;
- riiki sisenemise ja riigist lahkumise süsteemi ning viisainfosüsteemi integreerimise projekt on edukalt lõppemas;

seni kaasseadusandjate poolt vastu võtmata õigusaktidega seotud eelarvevahendite lisamine ameti kinnitatud eelarvesse tekitab usaldusväärsele finantsjuhtimisele olulisi riske. Haldusnõukogu teavitatakse neist riskidest süstemaatiliselt.

3.29.9. Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Seoses 1,2 miljoni euro maksega (moodulandmekeskuse eest) soovib amet selgitada, et lepingulised teenused ja tooted tarniti lõpuks täielikult ning makse mittevastavus ei kahjustanud ELi eelarvet.

Ülejäänud kahe makse korral on amet seisukohal, et projekti nõuded vajasid ametist sõltumatute asjaolude tõttu kohandamist. Samuti on amet juba võtnud meetmeid lepingute järelevalvetava tugevdamiseks.

3.29.12. Amet võtab teadmiseks tähelepaneku, mis ei sea kahtluse alla muudatuste seaduslikkust ja korrektsust. Amet on juba alustanud üleminekut horisontaalsetele hangetele valdkonnaülese tehnilise raamistiku abil, mida hiljuti täiendati valdkonnaülese tegevusraamistikuga.

3.29.13. Amet võtab tähelepaneku teadmiseks ja vaatab oma protsessid üle, et reageerida muutusehaldusele raamlepingute eelneva muutmise kaudu, kui seda nõutakse.

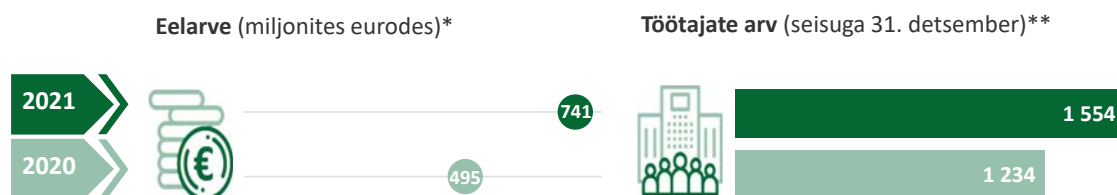
3.29.14. Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Sellega seoses soovib amet rõhutada, et 2021. aasta üldine täitmismäär oli nii kulukohustuste kui ka maksete assigneeringute korral 100 %. Lisaks vähenes 2021. aastal 2020. aastaga võrreldes poole võrra haldusekulude assigneeringute järgmisse eelarveaastasse ülekandmise tühistamine.

3.30. Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Sissejuhatus

3.30.1. Varssavis asuv Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (edaspidi „Frontex“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2016/1624¹⁶², mis tühistati ja asendati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2019/1896¹⁶³. Frontex on nõukogu määrusega (EÜ) nr 2007/2004¹⁶⁴ loodud Euroopa Liidu liikmesriikide välispiiril tehtava operatiivkoostöö juhtimise Euroopa agentuuri õigusjärglane. Frontex ning piirihalduse ja tagasisaatmisoperatsioonide eest vastutavad liikmesriikide ametiasutused moodustavad ühiselt Euroopa piiri- ja rannikuvalve, ning jagavad vastutust Euroopa integreeritud piirihalduse tagamise ja liidu välispiiri ületavate sisenemiste tõhusa haldamise eest. *Joonisel 3.30.1* esitatakse Frontexi peamised arvandmed¹⁶⁵.

Joonis 3.30.1. Frontexi 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: Frontexi eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning Frontexi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

¹⁶² Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) 2016/1624, mis käsitleb Euroopa piiri- ja rannikuvalvet.

¹⁶³ Määrus (EL) 2019/1896, mis käsitleb Euroopa piiri- ja rannikuvalvet.

¹⁶⁴ Nõukogu määrus (EÜ) nr 2007/2004 Euroopa Liidu liikmesriikide välispiiril tehtava operatiivkoostöö juhtimise Euroopa agentuuri asutamise kohta.

¹⁶⁵ Frontexi rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.frontex.europa.eu.

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Ameti (Frontex)

Frontexi eelarve ja töötajate arvu märkimisväärne suurenemine tuleneb ameti volituste laiendamisest, mis on sätestatud määruses (EL) 2019/1896.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.30.2. 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 Frontexi juhtkonna esitatud teavet.

3.30.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, Frontexi juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.30.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Ameti (Frontex) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁶⁶ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁶⁷ 31. detsembril 2021. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

¹⁶⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁶⁷ 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 Frontexi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi Frontexi finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

Asjaolu rõhutamine

3.30.6. Osutame lisale 4.0.4 „Muu oluline teave eelarve täitmise kohta“, kus käsitletakse ühe 21. detsembri 2020. aasta eelarvelise kulukohustuse („Ettevalmistavad meetmed alalise korpuse 1. ja 2. kategooria kasutamiseks 2021. aastal“) ülekandmise kohta 2021. aastasse ilma selleks enne 2020. aasta lõppu vastu võetud õigusliku kohustusega. Tõstatasime nimetatud probleemi juba oma 2020. aasta aastaaruandes¹⁶⁸. 2021. aastal moodustasid need maksed kokku 18 375 458 eurot. Frontex parandas selle mittevastavuse 2021. aasta jooksul võetud hilisemate juriidiliste kohustustega.

3.30.7. Juhime tähelepanu lisale 4.0.3 „Eelarve rahastamisallikad“, milles selgitatakse, et ELi mittekuuluvate Schengeni ala riikide osamaksed ja selle alusel tehtav tasakaalustav ELi toetus ei ole õigesti arvatud. ELi toetus on 2,6 miljoni euro võrra vajalikust suurem ning ELi mittekuuluvate Schengeni ala riikide osamaksed samas summas vajalikust väiksemad. Kuna ELi toetus on tasakaalustav makse ja 2021. aasta eelarve oli ülejäägis, siis puudub sellel mõju 2021. aasta tulemiaruaruande tegevustulule.

3.30.8. Juhime tähelepanu lisale 1.3 „Raamatupidamisarvestuse sertifitseerimine“, milles peaarvepidaja kinnitab, et puudub vajalik teave eelarvevahendite käsutaja kehtestatud ja raamatupidamisandmete esitamiseks kasutatava uue süsteemi heakskiitmiseks.

¹⁶⁸ Kontrollikoja aastaaruanne ELi asutuste eelarveaasta 2020 kohta, punkt 3.30.15.

Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

Tulud

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.30.9. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.30.10. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Asjaolu rõhutamine

3.30.11. Märkime, et raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsust puudutav asjaolu rõhutav lõik (punkt [3.30.6](#)) kehtib täielikult ka tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

3.30.12. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.30.13. 2021. aasta juulis algatas Frontex hankemenetluse, et sõlmida ühe töövõtjaga maksimaalselt neljaks aastaks raamleping reisiteenuste osutamiseks, sealhulgas alalise korpuse lähetusteks. Leping allkirjastati 2021. aasta detsembri lõpus. Tegime järgmised tähelepanekud:

- a) tehnilise ja kutsealase suutlikkuse hindamiseks nõudis Frontex pakkujatelt vähemalt kümnest reisikonsultandist ja nende juhust koosneva kogenud meeskonna olemasolu (samas puudus minimaalse töötajate arvu nõue). Nii madalale seatud tehnilise ja kutsealase suutlikkuse nõue tekitas Frontexi jaoks riski, et töövõtja ei suuda lepingujärgseid teenuseid osutada minimaalse kvaliteediga ja õigeaegselt;

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

- b) pakujate majandusliku ja finantssuutlikkuse hindamiseks tugines Frontex oma töös lepingu hinnangulisele maksumusele, mis oli 15 miljonit eurot. See summa hõlmas aga ainult töövõtjale makstud tasusid, mitte kavandatud lähetuskulusid hõlmava lepingu kogumaksumust, mis oli hinnanguliselt ligikaudu 240 miljonit eurot. Frontexi nõuete kohaselt pidid pakujad tõendama, et nende keskmine aastakäive oli vähemalt 2 miljonit eurot. Asjaolu, et Frontex seadis finantssuutlikkuse nõude nii madalale, tekitas riski, et lepingut ei pruugita suuta nõuetekohaselt täita.

2022. aasta veebruaris peatas Frontex lepingu (tuues põhjuseks selle puuduliku täitmise), põhjustades seeläbi tõsiseid häireid ameti talitluspidEVuses. Pärast kontrollimist lõpetati leping 2022. aasta mais.

3.30.14. Frontexi värbamismenetluste sisesuuniste kohaselt peavad valikukomisjonid püüdma jõuda oma järeldusteni konsensusel alusel. Kahe auditeeritud värbamismenetluse puhul leidsime, et valikukomisjonid kasutasid konsensusliku meetodi asemel oma liikmete individuaalsete hinnangute aritmeetilist keskmist. Lisaks puudusid valikukomisjoni liikmete jaoks selged standardid või juhised selle kohta, kuidas konkreetseid valikukriteeriume hinnata. Need süsteemi ülesehituse ja rakendamise puudused õõnestavad läbipaistvuse ja kandidaatide võrdse kohtlemise põhimõtteid värbamismenetlustes ning võivad tekitada Frontexile maine- ja õiguslikke riske.

3.30.15. (Volitatud või edasivolitatud) eelarvevahendite kasutajad, kes 2021. aastal makseid ning nendega seotud juriidilisi ja eelarvelisi kulukohustusi heaks kiitsid, ei olnud tegevdirektori 22. detsembri 2020. aasta delegeerimisi käsitleva otsuse tingimusi ametlikult aktsepteerinud. Lisaks ei ole nad ametlikult kinnitanud, et nad järgivad huvide konflikti puudumise deklaratsiooni käsitleva otsuse artikli 4 nõudeid. Tegu on sisekontrollimehhanisme puudutava tõsise puudusega Frontexi delegeerimisprotsessis.

3.30.16. 2021. aasta mais allkirjastas Frontex mitu institutsioonidevahelist raamlepingut, taasavades hanke isikukaitsevahendite ja hügieenitarvete tarnimiseks. Lepingud ei sisaldanud standardset hinnakirja, kuid sisaldasid iga tellitud toote maksimaalse brutomarginaali määra. Lepingute täitmisel ei kontrollinud Frontex süstemaatiliselt mõne esitatud tellimuse brutomarginaali. See ei ole kooskõlas finantsmäärusega ja kujutab endast Frontexi eelkontrollide sisemist puudust.

3.30.17. Leidsime Frontexi hankemenetlustes veel järgmised sisekontrollimehhanisme puudutavad puudused:

- a) ühe kahest osast koosneva raamlepingu puhul avaldas Frontex lepingu sõlmimise otsuse oluliselt hiljem kui finantsmääruses sätestatud tähtajad lubasid;
- b) ühes teises hankemenetluses taotles Frontex pakujate majandusliku ja finantssuutlikkuse hindamiseks finantsmääruses lubatust kaks korda suuremat

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

keskmist minimaalset aastakäivet. Kõrgema künnise kehtestamine on lubatud ainult nõuetekohaselt põhjendatud juhtudel. Kõrgema künnise kasutamiseks aga dokumenteeritud põhjendus puudus.

3.30.18. Kolme auditeeritud toetuslepingu puhul ei pidanud toetusesaajad kinni lõppmakse taotlemise tähtajast (75-päevas pärast lepingute lõppemist). Frontex ei taganud, et nende maksetoetuste menetlemine ja lõplik järelevalve toimuks õigel ajal. Lisaks ei teinud ta lõppmakseid 60 päeva jooksul alates vastavate lõppmaksetaotluste saamisest. Viivitused protsessis on vastuolus toetuslepingute tingimuste ja finantsmäärusega ning kujutavad endast süstemaatilist probleemi Frontexi toetuste maksmise tsüklis.

3.30.19. Kokkuvõttes näitas meie poolt tehtud 2021. aasta maksete analüüs, et:

- a) 7776 maksetaotlusest 1269 maksti hilinemisega (16,3%, 2020. aastal 23%);
- b) maksete kogusummast (317 994 125 eurot) maksti 39 731 717 eurot hilinemisega (12,5%, 2020. aastal 12,1%);
- c) 1269 hilinenud maksest oleks 1205 tulnud teha 30 päeva jooksul (2020. aastal 1932 makset) ja 62 makset 60 päeva jooksul (2020. aastal 38 makset).

Need viivitused maksete tegemisel kujutavad endast tõsist puudust Frontexi sisekontrollimehhanismides.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2015	Euroopa Komisjoni ja Frontexi vahenditega hallatava sisejulgeolekufondi rahastamise puhul on olemas topeltrahastamise risk, mida ei ole käsitletud.	Lõpetatud
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 kasutuselevõtt) Pooleli (raskete tehniliste seadmete kasutamine)
2016	Eelarvevahendite ülekandmise määr oli kõrge. Ametiga koostööd tegevad riigid peavad esitama täpsemad kuluproгноosid ja õigeaegse kuluaruandluse. Frontex võiks kaaluda ka liigendatud eelarveassigneeringute kasutuselevõttu.	Pooleli
2017	Kuigi Frontex kolis oma praegustesse ruumidesse juba 2014. aastal, ei ole ametil endiselt haldusnõukogu poolt heaks kiidetud terviklikku talitluspidevuse kava.	Lõpetatud

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2018	Eelkontrollid olid ebatõhusad. Frontex peaks töötama välja lihtsustatud ja läbipaistva rahastamisskeemi, mis hõlmaks ka seadmetega seotud kulusid.	Lõpetatud (eelkontrollid) Pooleli (raskete tehniliste seadmetega seotud kulude lihtsustamine)
2018	Frontex peaks vastu võtma põhimõtted tundlike ametikohtade jaoks ja neid rakendama.	Pooleli
2018	2019. aastasse üle kantud eelarveassigneeringud ja 2018. aastal tühistatud eelarveülekanded olid suured. Frontex peaks püüdma koostada täpsemaid kulu- ja eelarveprognoose.	Pooleli
2018/2019	Frontex ei täitnud ametikohtade loetelus fikseeritud ametikohtade arvu. Frontex peaks parandama valikukomisjoni liikmetele antavaid suuniseid ja kontrollima täpsemalt kandidaatide rahalisi õigusi seoses palgamaksetega.	Pooleli

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	Ühe liikmesriigi ametiasutuse poolt toetuslepingu raames meetme rahalisel lõpetamisel esitatud deklaratsioon ette teatamata tagasisaatmisoperatsioonide kohta kogusummas 355 000 eurot. Sellest tuleneva eelarvepuudujäägi katmiseks võttis Frontex tagantjärele eelarvelise kulukohustuse, mis ei ole kooskõlas Frontexi finantsmäärusega.	Pooleli
2020	Ombudsman algatas kaks uurimist: a) novembris hindas ta Frontexi kaebuste esitamise mehhanismi tõhusust ja läbipaistvust ning Frontexi põhiõiguste ametniku rolli ja sõltumatust. Ombudsman esitas 15. juunil 2021 üheksa soovitus; märtsis 2021 uuris Ombudsman, kuidas Frontex täidab oma põhiõigusi puudutavaid kohustusi ja tagab vastutuse seoses oma uute suurenenud ülesannetega. Käimas on ka kaks uurimist: a) OLAFi uurimine Frontexis väidetavalt toimunud ahistamise, väärkäitumise ja sisserändajate tagasisaatmise kohta; b) ning Euroopa Parlamendi uurimine Frontexi poolsete põhiõiguste väidetavate rikkumiste kohta.	Pooleli
2020	40 põhiõiguste vaatleja töölevõtmisega viivitamine kujutab endast tõsist ohtu Frontexi tegevusele ja mainele.	Pooleli

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	Frontexit ähvardas maine- ja kohtusse kaebamise risk seoses 47-le kõrgema astme kandidaadile saadetud pakkumisega võtta nad tööle palgaastmele AD7, kuigi heaks olid kiidetud AST ametikohad ja komisjonile saadetud vastavale taotlusele ei olnud veel vastust saadud. Komisjon teatas hiljem, et Frontexil ei ole õigust ametikohti kõrgemale palgaastmele tõsta.	Poleli
2020	Frontexi keskregistrisse ei olnud kantud lubatud erandit ühe lepingu maksete maksegraafiku muutmiseks.	Lõpetatud
2020	Schengeni lepinguga ühinenud nelja riigi osamaksed Frontexi esialgses eelarves esitati tegelikust väiksemana (need moodustasid 6,91%, kuigi oleksid pidanud moodustama 7,43%). On vaja, et Euroopa Komisjon annaks ELi asutustele horisontaalseid suuniseid selle kohta, kuidas järjepidevalt arvutada ELi mittekuuluvate riikide osamakseid.	Alustamata
2020	Esialgne eelarveline kulukohustus summas 18,1 miljonit eurot kanti üle järgmisse aastasse, et valmistada ette 2021. aasta kohapealseid lähetusi, kuid samas ei võetud finantsmääruse artiklis 75 sätestatud tähtaja jooksul juriidilisi kohustusi.	Ei ole asjakohane

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	Frontex käsitles eelarve vähendamist oma tulemusnäitajate arvutamisel mitte paranduseelarvetena, vaid eelarve täitmist käsitlevate aktidena, mis on vastuolus kahe juhatuse otsusega.	Alustamata
2020	Frontexi eelarve suurendamine 10 miljoni euro võrra ELi eelarveaasta 2020 paranduseelarvega nr 1 ei kajastu Frontexi raamatupidamise aastaaruandes. See vähendab läbipaistvust.	Ei ole asjakohane

Frontexi vastus

3.30.7. 2021. aastal otsustas Frontexi haldusnõukogu, et amet peaks jätkama sama arvutusmeetodi kasutamist, võttes arvesse asutusesiseseid nõuandeid ja mitmeid selleletemalisi kohtumisi. Kontrollikoja 2020. aasta aruandest nähtub, et selles küsimuses on vaja Euroopa Komisjoni horisontaalseid suuniseid kõigile asutustele, mitte ainult Frontexile, ning et ELi mittekuuluvate riikide osamakseid käsitleva õigusraamistiku erineva tõlgendamise küsimust on rõhutatud ka kontrollikoja ülevaates nr 3/2021.

3.30.13. Amet võtab selle tähelepaneku teadmiseks ja jälgib seda tulevastes riigihankemenetlustes.

3.30.14. Frontex tunnistas, et valikumenetluste jaoks kehtestatud eeskirjade rakendamist on võimalik parandada, ning võttis 2022. aasta jaanuaris vastu selgemad juhised valikukomisjoni liikmetele, et tagada järjepidevam hindamine ja ühtlustatud menetlused.

3.30.15. Eelarve täitmise volitusi käsitleva tegevdirektori otsuse heakskiitmise ajal jäi see asjaolu tõepoolest tähelepanuta. See tulenes tõsiasjast, et kõik eelarvevahendite käsutajad olid dokumendid juba enne uue otsuse heakskiitmist allkirjastanud. Viga avastati aasta jooksul ja parandatakse 2022. aastal uue tegevdirektori otsusega. Seni paluti uutel eelarvevahendite käsutajatel dokumendid allkirjastada.

3.30.16. Amet oli nõus, et iga kord kui tehakse vastav otsus, kontrollivad pärast asjakohast riskihindamist hankija lepinguhaldurid siduva kohustusena ühepoolset riskimarginaali.

3.30.17. a) Amet nõustub tähelepanekuga. Amet võttis kasutusele kontrollimehhanismi selliste olukordade jälgimiseks ja ennetamiseks tulevikus.

b) Amet võtab teadmiseks tähelepaneku ja asjaolu, et see erand ei olnud hanketoimikus dokumenteeritud. Selleks et kaitsta oma finantshuve ja tagada, et töövõtjal oleks võimalik sellist lepingut ja tellimiskava hallata, märkis amet käibe taseme, olles eelnevalt põhjalikult hinnanud eri tegureid:

- sarnaste hangete aastakäibe taset riiklikul ja rahvusvahelisel tasandil ning relva- ja laskemoonaturu eripära;
- ameti tellitud kaitsevaldkonna hankenõustaja analüüsi.

3.30.18. Amet võtab tähelepaneku teadmiseks. Frontexi väljastatud toetuslepingud hõlmavad tehniliste seadmete ja personali lähetamist eri asukohtadesse liikmesriikides, mistõttu on finantsküsimuste kesküksuses toimuv dokumentide kogumise protsess ajakulukas. Lisaks on raskete tehniliste seadmete lähetamise korral liikmesriikide toetusesaajatel mitu teenuseosutajat ja arvete hilinevad esitamine põhjustab protsessis viivitusi. Amet peab sageli tegema koostööd uute toetusesaajatega, kes pole toetuse taotlemise protsessiga tuttavad. See võib üldiselt tekitada nõutavate dokumentide õigeaegsel hankimisel lisaprobleeme.

Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

3.30.19. Amet võtab tähelepaneku teadmiseks ja soovib rõhutada, et neil viivitustel on mitmesuguseid põhjusi, mis pole alati ameti kontrolli all. Näiteks mitme suuresummalise makse hilinemine tulenes liikmesriikide viivitustest toetustaotluste esitamisel. Amet on võtnud kohustuse maksete hilinemise valdkonnas pidevalt areneda.



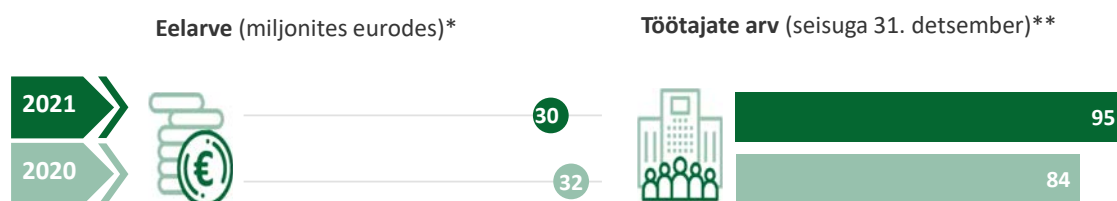
**Mitmeaastase finantsraamistiku
rubriigist 5 („Julgeolek ja kaitse“)
rahastatud asutused**

3.31. Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet (CEPOL)

Sissejuhatus

3.31.1. Budapestis asuv Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet (edaspidi „CEPOL“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2015/2219¹⁶⁹. CEPOLI ülesanne on toimida võrgustikuna ja ühendada liikmesriikide politseinike koolitusasutusi, et koolitada politsei vanemametnikke vastavalt ühtsetele standarditele. *Joonisel 3.31.1* esitatakse CEPOLI peamised arvandmed¹⁷⁰.

Joonis 3.31.1. CEPOLI 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: CEPOLI eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning CEPOLI esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.31.2. 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 CEPOLI juhtkonna esitatud teavet.

¹⁶⁹ Määrus (EL) 2015/2219, mis käsitleb Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Ametit (CEPOL).

¹⁷⁰ CEPOLI rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.cepola.europa.eu.

3.31.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, CEPOLi juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.31.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Ameti (CEPOL) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁷¹ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁷² 31. detsembril 2021. 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

3.31.5. Meie hinnangul annab CEPOLi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi CEPOLi finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹⁷¹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁷² 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.31.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.31.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.31.9. CEPOLil oli kuni 2022. aasta märtsini kehtiv reisikorraldusteenuste raamleping, mis ei hõlmanud teatavaid väljaspool ELi asuvaid riike. Neisse kolmandatesse riikidesse reisimisega seotud reisisiteenused olid kuni 2020. aasta lõpuni hõlmatud muude lepingutega. COVID-19 pandeemia tõttu ei olnud kindel, kas kohapealseid üritusi on võimalik tegelikult korraldada. 2021. aasta suvel muutus tõenäoliseks, et vaatamata COVID-19-ga seotud endiselt väga ettearvamatule reisiolukorrale võib CEPOLil olla vaja korraldada kohapealseid üritusi kolmandates riikides. Pärast olukorra ja erinevate olemasolevate võimaluste hindamist otsustas CEPOL kasutada nendes riikides toimuvate sündmuste jaoks olemasolevat raamlepingut, kuigi leping neid riike ei hõlmanud. See on vastuolus finantsmääruse artikliga 172. CEPOL märkis selle otsuse ära oma erandite registris. 2021. aasta asjaomased maksed summas 76 590 eurot tehti õigusnormide vastaselt. 2022. aasta jaanuaris allkirjastas CEPOL uue raamlepingu, mis hõlmas ka neis riikides toimuvaid sündmusi.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.31.10. 2021. aasta augustis algatas CEPOL hankemenetluse, et sõlmida ühe ettevõttega raamleping koolituslaste toimetusteenuste osutamiseks summas 1 080 000 eurot. Leidsime, et ühe hindamiskriteeriumi puhul andis CEPOL kõrgema punktisumma hiljem edukaks kuulutatud pakkuja, kes kasutas oma varasemat kogemust CEPOLi allhankijana ja lisas oma pakkumusse rohkem CEPOLiga seotud sisu. Ülejäänud kaks pakkujat esitasid üldisema sisuga pakkumused ja neile anti vähem punkte. Tehnilise kirjelduse kõnealuse hindamiskriteeriumi tingimustes ei nõutud aga selgesõnaliselt sellist CEPOLiga seotud sisu. Lisaks, arvestades, et hange oli mõeldud õiguskaitseeksperptide koostatud hariduslike tekstide toimetamiseks, ei olnud CEPOLiga seotud sisu rõhutamine menetluses põhjendatud. Me ei leidnud siiski tõendeid selle kohta, et hanke tulemus oleks olnud teistsugune, kui kõnealust kriteeriumi oleks hinnatud teisiti.

3.31.11. Ühes teises hankemenetluses täheldasime valikukriteeriumide ja pakkumuste hindamise kriteeriumide kattumist. Selge eraldatuse puudumine nende kahe vahel kujutab endast menetluslikku nõrkust, seab ohtu läbipaistvuse põhimõtte ning toob CEPOLile kaasa maine- ja õiguslikud riskid.

3.31.12. Ühe 2019. aasta detsembris toimunud koolitusürituse puhul ei jälginud CEPOL tasumata maksete seisu ja sulges eelarvelise kulukohustuse 2020. aasta detsembris. Vahetult pärast seda sai ta kolm selle sündmusega seotud arvet summas 28 032 eurot. Nende maksmiseks pidi CEPOL 2021. aasta veebruaris avama uue eelarvelise kulukohustuse. Selle mittetoimiva sisekontrolliga kaasnes oht, et CEPOL ei täida eelarvepiirangute korral oma rahalisi kohustusi kolmandate isikute ees.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2016	Tööjõu voolavus on suur ning see võib avaldada mõju tegevuse talitluspidevusele ja CEPOLi võimele oma töökavas ettenähtud tegevusi ellu viia. Teistest liikmesriikidest esitati vähe kandideerimisavaldusi.	Ei ole asjakohane
2020	CEPOL maksis 5335 euro suuruse tühistamistasu ühe Budapesti hotellibroneeringu eest, mis tühistati Ungari valitsuse kehtestatud COVID-19 piirangute tõttu. CEPOL ei nõudnud raamlepingu vääramatut jõu klausli kasutamist, mis oleks võimaldanud broneeringu tasuta tühistada.	Ei ole asjakohane
2020	Täheldasime puudusi CEPOLi sisekontrollikeskkonnas seoses eelarveliste kulukohustuste haldamisega; a) CEPOL allkirjastas kolm juriidilist kohustust enne vastavate eelarveliste kulukohustuste heakskiitmist; b) kaks erinevat erilepingut (juriidilised kohustused) olid seotud sama individuaalse eelarvelise kulukohustusega.	Pooleli

CEPOLi vastus

3.31.9. Amet võtab kontrollikoja tähelepanekud teadmiseks. CEPOL võttis 2018. aasta raamlepingu alusel kasutusele lahtiütluse, mis võimaldas välistada teatud riikides broneeritud kohaliku transpordi, majutuse, restoranide ja koosolekuruumide broneerimise CEPOLi projektide raames. See on oluline selgitus, sest kõik algses hankemenetluses pakkumuse esitanud pakkujad pidid eeldatavalt endiselt osutama nendes riikides neid teenuseid seoses tegevustega, mis ei olnud seotud CEPOLi projektidega. Läbipaistvuse tagamiseks koostasime ametliku eranditeate, mis sisaldas ettepanekuid, kuidas minimeerida 2018. aasta raamlepingu kasutamist kolmandates riikides toimuvates projektitegevustes, kattes seega üksnes pakilised ärivajadused. Seetõttu leiame, et see on põhjendatud erand eeskirjadest, et tagada talitluspidevus ja usaldusväärne finantsjuhtimine, kuni viiakse lõpule avatud hankemenetlus, mille tulemusena allkirjastati jaanuaris 2022 uus kõikehõlmav piiranguteta raamleping.

3.31.10. Amet võtab kontrollikoja tähelepanekud teadmiseks. CEPOL kehtestas pakkumuste hindamise kriteeriumid ja koefitsiendid, et sõlmida leping osalejaga, kelle pakkumuse hinna ja kvaliteedi suhe oli parim. Hindamiskriteeriumide jaotises avaldati ka hindamismeetod, milles rõhutati, et CEPOL annab lisaväärtusega pakkumustele rohkem punkte. CEPOL tunnustas pakkujaid, kes viitasid konkreetsetl CEPOLi hariduskontekstile, nagu oli kirjeldatud ka hindamiskriteeriumide jaotises. Seega tunnustati lisaväärtust, kui pakkumus sisaldas nõutavast kaugemale ulatuvaid lahendusi, ja anti rohkem punkte. Pakkujaid, kes ei viidanud sellele konkreetsetl, ei loetud selle kriteeriumi alusel siiski mittevastavaks.

3.31.11. Amet võtab kontrollikoja tähelepanekud teadmiseks. Pakkumuste hindamise kriteeriume täpsustades nõudis CEPOL teabe esitamist koos tehnilise pakkumusega mitte selleks, et hinnata pakkujate suutlikkust, vaid et saada ülevaade töö tegemise viisist, et tagada täielik kooskõla asjakohaste nõuetega.

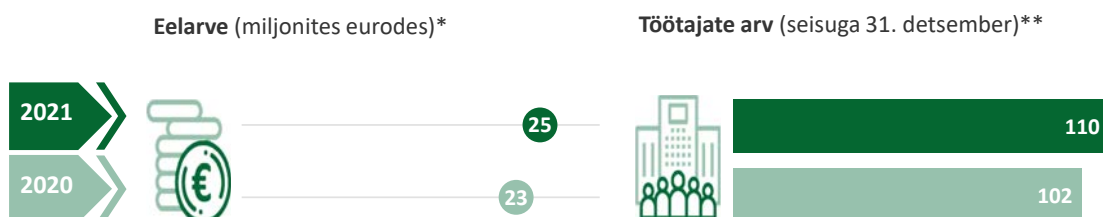
3.31.12. Amet võtab kontrollikoja tähelepanekud teadmiseks ja nõustub nendega. CEPOL korraldab projektijuhtidele ja muudele asjaomastele töötajatele korrapärast lepinguhalduskoolitust ning kordab seda 2022. aastal, et suurendada teadlikkust ja vähendada selliste juhtumite esinemist.

3.32. Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskus (EMCDDA)

Sissejuhatus

3.32.1. Lissabonis asuv Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskuse (edaspidi „EMCDDA“) asutati nõukogu määrusega (EMÜ) nr 302/93¹⁷³, mis tunnistati kehtetuks ja asendati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1920/2006¹⁷⁴. EMCDDA 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 3.32.1* esitatakse EMCDDA peamised arvanded¹⁷⁵.

Joonis 3.32.1. EMCDDA 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: EMCDDA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EMCDDA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

¹⁷³ Määrus (EMÜ) nr 302/93 Narkootikumide ja Narkomaania Euroopa Järelevalvekeskuse asutamise kohta.

¹⁷⁴ Määrus (EÜ) nr 1920/2006 Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskuse kohta.

¹⁷⁵ EMCDDA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.emcdda.europa.eu.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.32.2. 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 EMCDDA juhtkonna esitatud teavet.

3.32.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EMCDDA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.32.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskuse (EMCDDA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁷⁶ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁷⁷ 31. detsembril 2021. 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 EMCDDA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EMCDDA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹⁷⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁷⁷ 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 2021 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskus (EMCDDA)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2018	EMCDDA võttis raamlepingu alusel renditöötajaid, järgimata seejuures direktiivis 2008/104/EÜ ja Portugali tööõiguses sätestatud nõudeid. EMCDDA peaks analüüsima oma renditöötajate töötingimusi ning tagama, et need oleksid kooskõlas Euroopa ja liikmesriigi tööõigusega.	Pooleli

Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskus (EMCDDA)

EMCDDA vastus

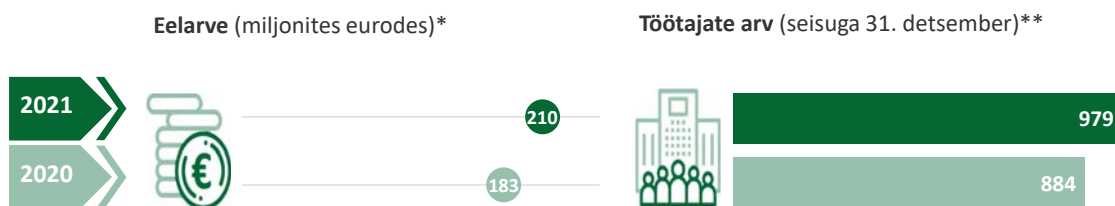
EMCDDA-l ei ole kommentaare/märkusi.

3.33. Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet (Europol)

Sissejuhatus

3.33.1. Haagis asuv Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet (edaspidi „Europol“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. mai 2016. aasta määrusega (EL) 2016/794¹⁷⁸, millega asendatakse ja tunnistatakse kehtetuks nõukogu otsus 2009/371/JSK¹⁷⁹. Europoli eesmärk on toetada liikmesriikide politseiasutuste ja teiste õiguskaitseorganite tegevust. Europol toetab ka liikmesriikide pädevate asutuste tegevust ning nende vastastikust koostööd organiseeritud kuritegevuse, terrorismi ja muude kahte või enam liikmesriiki mõjutavate rasket liiki kuritegude tõkestamisel ja nende vastu võitlemisel. *Joonisel 3.33.1* esitatakse Europoli peamised arvandmed¹⁸⁰.

Joonis 3.33.1. Europoli 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: Europoli eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning Europoli esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.33.2. Kontrollikoja auditi käsitusviis koosneb analüütilistest auditiprotseduuridest, tehingute otsesest testimisest ning asutuse järelvalve- ja kontrollisüsteemide peamiste

¹⁷⁸ Määrus (EL) 2016/794, mis käsitleb Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Ametit (Europol).

¹⁷⁹ Nõukogu 6. aprilli 2009. aasta otsus, millega asutatakse Euroopa Politseiamet (Europol).

¹⁸⁰ Europoli rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.europol.europa.eu.

Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet (Europol)

kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse vajaduse korral teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse Europoli juhtkonna esitatud teavet.

3.33.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, Europoli juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.33.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Ameti (Europol) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁸¹ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁸² 31. detsembril 2021. 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 Europoli raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi Europoli finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹⁸¹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁸² 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.33.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.33.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.33.9. Aastatel 2019–2021 hindas Europol kahte võimalikku huvide konflikti juhtumit seoses kõrgema astme töötajatega, kes asusid tööle uuele töökohale väljaspool Europoli. Ühel läbivaadatud juhul leidsime, et vastupidi personalieeskirjade artiklis 16 nõutule ei teinud Europol oma otsust ettenähtud tähtaja jooksul ja asjaomane isik sai tegelikult ilma mingite piiranguteta uuele töökohale asuda.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2018	Europol pikendas õigusnormide vastaselt töölähetustega seotud teenuste osutamiseks sõlmitud raamlepingu kehtivusaega pärast selle kehtivuse lõppemist ja kehtestas uued hinnakriteeriumid. Europoli lepingute haldamist ja eelkontrolle tuleks tugevdada.	Lõpetatud
2019	Europol pikendas õigusnormide vastaselt ühe lähetustega seotud teenuste osutamiseks sõlmitud raamlepingu kehtivusaega, allkirjastades pärast lepingu lõppemist (2018. aastal) kaks muudatust. See näitab puudusi lepingute haldamisel ja eelkontrollides.	Lõpetatud
2019	Mööbli, tarvikute ja nendega seotud teenuste raamlepingu tehniline kirjeldus ei olnud piisavalt täpne. See kahjustas hankemenetluse konkurentsipõhist olemust. Europol oleks pidanud tagama, et hanke tehnilised tingimused oleksid piisavalt hästi läbi mõeldud, et hankega oleks tagatud parim hinna ja kvaliteedi suhe.	Ei ole asjakohane
2020	33%-l juhtudest tegi Europol maksed ettenähtust hiljem. 2019., 2018. ja 2017. aastal täheldati sarnaseid viivitusi. Selline püsiv puudus seab ohtu Europoli maine.	Poleli

Europoli vastus

3.33.9. Europol võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks ja kohandab oma menetlusi, et teavitada asjaomast kõrgema astme töötajat seonduvast otsusest ettenähtud tähtaja jooksul. Kõnealuse juhtumi järelhindamise põhjal kinnitab Europol, et organisatsioonis ei esinenud ELi personalieeskirjade artikli 16 kohast huvide konflikti ja seega ei olnud piiranguid vaja.



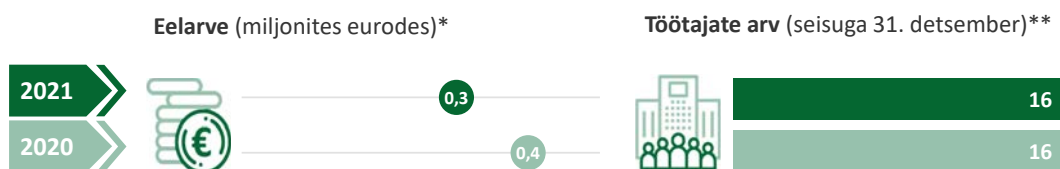
**Mitmeaastase finantsraamistiku
rubriigist 7 („Euroopa avalik haldus“)
rahastatud asutused**

3.34. Euratomi Tarneagentuur (ESA)

Sissejuhatus

3.34.1. Luxembourgis asuv Euratomi Tarneagentuur (edaspidi „ESA“) asutati 1958. aastal¹⁸³. ESA põhikirja muudeti nõukogu otsusega 2008/114/EÜ, Euratom¹⁸⁴. ESA peamine ülesanne on tagada ELi kasutajatele ühise tarnepoliitika alusel pidevad tuumamaterjalide (eelkõige tuumkütuste) tarded. Selleks haldab ta ühist tarnepoliitikat, mis põhineb võrdsel juurdepääsul tarneallikatele. *Joonisel 3.34.1* esitatakse ESA peamised arvanded¹⁸⁵.

Joonis 3.34.1. ESA 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: ESA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning ESA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.34.2. 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 ESA juhtkonna esitatud teavet.

3.34.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, ESA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande

¹⁸³ EÜT L 27, 6.12.1958, lk 534/58.

¹⁸⁴ Nõukogu otsus 2008/114/EÜ, Euratom, millega kehtestatakse Euratomi Tarneagentuuri põhikiri.

¹⁸⁵ ESA pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Euratori Tarneagentuur (ESA)

ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.34.4. Auditeerisime

- a) Euratori Tarneagentuuri (ESA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁸⁶ ja ESA eelarve täitmise aruannetest¹⁸⁷ 31. detsembril 2021. 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 ESA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ESA finantsseisundist 31. detsembri 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvpidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

¹⁸⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, 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 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 2021 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Euratomi Tarneagentuur (ESA)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	Kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmise määr oli kõrge II jaotises (halduskulud). See seab ohtu 2021. aasta maksete assigneeringute kasutamise, võttes arvesse, et varasematel aastatel oli tühistamise määr kõrge. ESA peaks veelgi parandama oma eelarve kavandamist ja selle rakendamistsükleid.	Lõpetatud

Euratomy Tarneagentuur (ESA)

ESA vastus

Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.



Isemajandavad asutused

3.35. Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus (CdT)

Sissejuhatus

3.35.1. Luxembourgis asuv Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus (edaspidi „CdT“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 2965/94¹⁸⁸. CdT ülesanne on pakkuda Euroopa Liidu organitele tõlketeenuseid. *Joonisel 3.35.1* esitatakse CdT peamised arvanded¹⁸⁹.

Joonis 3.35.1. CdT 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: CdT eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning CdT esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.35.2. 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 CdT juhtkonna esitatud teavet.

3.35.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, CdT juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

¹⁸⁸ Määrus (EÜ) nr 2965/94 Euroopa Liidu asutuste tõlkekeskuse asutamise kohta.

¹⁸⁹ CdT rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.cdt.europa.eu.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.35.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskuse (CdT) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁹⁰ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁹¹ 31. detsembril 2021. 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

3.35.5. Meie hinnangul annab CdT raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi CdT finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹⁹⁰ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁹¹ 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

3.35.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.35.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.35.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.35.9. Leidsime CdT riigihankemenetlustes mitmeid puudusi. Kahel juhul oli CdT sõlminud lepingu ühe pakujaga peetud läbirääkimistega menetluse teel ilma eelnevalt hanketeadet avaldamata. Kahel juhul kolmest põhjendas CdT menetluse valikut vajadusega kaitsta ainuõigusi, sealhulgas intellektuaalomandi õigusi. Kolmandal juhul põhjendas CdT oma menetluse valikut äärmise kiireloomulisusega. Leidsime kõigil kolmel juhul, et CdT põhjendus oli ebapiisav, kuna intellektuaalomandi õigusi ei tuvastatud ja äärmist kiireloomulisust ei tõendatud. Järelikult on lepingud õigusnormide vastased, nagu ka nende aluse tehtud maksed kogusummas 108 200 eurot.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.35.10. Leidsime puudusi ka selles, kuidas neist kolmest menetlusest kaks olid dokumenteeritud. Ühel juhul ei olnud hindamiskomisjoni liikmed allkirjastanud deklaratsioone huvide konflikti puudumise kohta. Teisel juhul ei olnud CdT teinud ametlikku otsust mitte nimetada hindamiskomiteed, ei olnud koostanud hindamisaruannet ega teinud lepingu sõlmimise otsust ega avaldanud lepingu sõlmimise teadet.

Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus (CdT)

CdT vastus

3.35.9. Tõlkekeskus võtab tähelepaneku teadmiseks ja rakendab kiiresti meetmeid, et tagada kohaldatavate eeskirjade ja määruste järgimine.

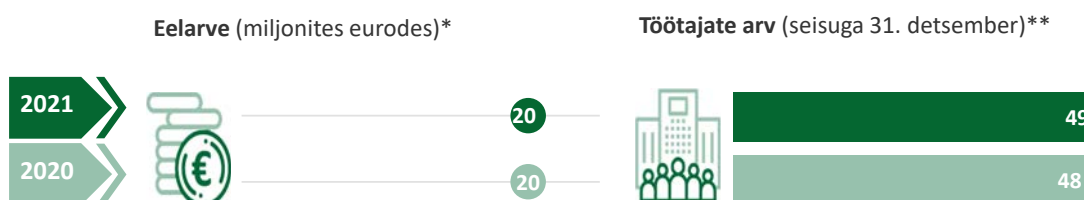
3.35.10. Tõlkekeskus võtab tähelepaneku teadmiseks ja tagab, et probleemi lahendamiseks võetakse kõik asjakohased meetmed.

3.36. Ühenduse Sordiamet (CPVO)

Sissejuhatus

3.36.1. Angers'is asuv Ühenduse Sordiamet (edaspidi „CPVO“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 2100/94¹⁹². CPVO peamine ülesanne on registreerida ja läbi vaadata taimesortidega seotud ELi tööstusomandi kaitseks esitatud taotlused ning tagada vajalike registreerimiskatsete läbiviimine liikmesriikide pädevate asutuste poolt. *Joonisel 3.36.1* esitatakse CPVO peamised arvanded¹⁹³.

Joonis 3.36.1. CPVO 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: CPVO eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning CPVO esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.36.2. 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 CPVO juhtkonna esitatud teavet.

3.36.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, CPVO juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

¹⁹² Määrus (EÜ) nr 2100/94 ühenduse sordikaitse kohta.

¹⁹³ CPVO rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.cpvo.europa.eu.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.36.4. Auditeerisime

- a) Ühenduse Sordiameti raamatupidamise (CPVO) aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁹⁴ ja eelarve täitmise aruannetest¹⁹⁵ 31. detsembril 2021. 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 CPVO raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi CPVO finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹⁹⁴ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

¹⁹⁵ 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 2021 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 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.36.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.36.9. Leidsime ühes turvateenuste hankemenetluses järgmised puudused:

- a) hankedokumentides seatud minimaalne aastakäive oli liiga kõrge – 240 000 eurot ehk neli korda suurem lepingu hinnangulisest aastasest maksumusest. See on vastuolus finantsmääruse I lisa punktiga 19, milles on sätestatud, et minimaalne aastakäive ei tohi ületada lepingu kahekordset hinnangulist maksumust. Üks pakkuja jäeti ekslikult kõrvale, kuna ta ei saavutanud seda miinimumkäivet;
- b) üks teine pakkuja, 2019. aasta aprillis asutatud ettevõtte, ei suutnud esitada kahe viimase aasta raamatupidamise aastaaruannet, et tõendada nõutavat aastakäivet. Hindamiskomisjon ei nõustunud pakkuja pakutava kindlustusega (riski katmiseks summas 8 000 000 eurot) ega pakkuja finantssuutlikkuse muul viisil tõendamisega (nt 2021. aasta äriplaani koostamisega), mis on vastuolus finantsmääruse artikliga 167. Hindamiskomisjon jättis selle pakkuja menetlusest kõrvale.

Ühenduse Sordiamet (CPVO)

Eeltoodu põhjal leiame, et hankemenetlus (mille põhjal sõlmiti leping summas 249 604 eurot) ja sellega seotud maksed (2021. aastal 37 441 eurot) olid õigusnormide vastased.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Ühenduse Sordiamet (CPVO)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2014	Kuigi CPVO alustas tegevust 1995. aastal, ei ole endiselt allkirjastatud peakorterilepingut CPVO ja asukohariigi vahel.	Poleli (CPVOst sõltumatud asjaolud)
2016	CPVO asutamismääruses ei nõuta tulemuslikkuse perioodilist välishindamist.	Poleli (CPVOst sõltumatud asjaolud)

Ühenduse Sordiamet (CPVO)

CPVO vastus

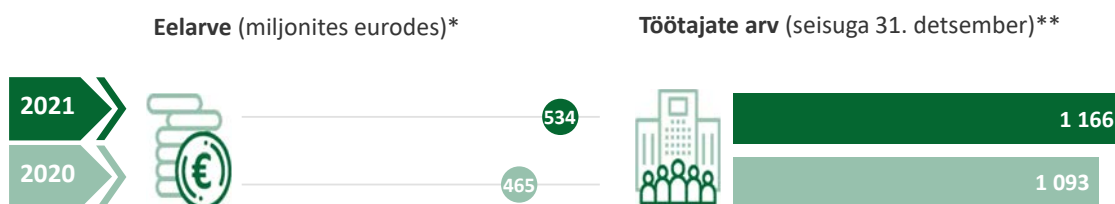
CPVO võtab teadmiseks kontrollikoja tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta ning kohaldab neid oma tulevastes menetlustes.

3.37. Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)

Sissejuhatus

3.37.1. Alicante asuv Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (edaspidi „EUIPO“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2017/1001¹⁹⁶. EUIPO vastutab ELi kaubamärgi ja registreeritud ühenduse disainilahenduse haldamise eest, Euroopa ja rahvusvahelise koostöö eest intellektuaalomandi valdkonnas ning intellektuaalomandiga seotud õigusrikkumiste Euroopa vaatluskeskuse eest. EUIPO on nõukogu määrusega (EÜ) nr 40/94¹⁹⁷ asutatud Siseturu Ühtlustamise Ameti (OHIM) õigusjärglane. **Joonisel 3.37.1** esitatakse EUIPO peamised arvanded¹⁹⁸.

Joonis 3.37.1. EUIPO 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: EUIPO eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EUIPO esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.37.2. 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 EUIPO juhtkonna esitatud teavet.

¹⁹⁶ Määrus (EL) 2017/1001 Euroopa Liidu kaubamärgi kohta.

¹⁹⁷ Määrus (EÜ) nr 40/94 ühenduse kaubamärgi kohta.

¹⁹⁸ EUIPO rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.euipo.europa.eu.

3.37.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EUIPO juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.37.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Ameti (EUIPO) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest¹⁹⁹ ja eelarve täitmise aruannetest²⁰⁰ 31. detsembril 2021. 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

3.37.5. Meie hinnangul annab EUIPO raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EUIPO finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

¹⁹⁹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²⁰⁰ 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

3.37.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.37.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.37.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.37.9. Järeldasime oma auditiaruandes eelarveaasta 2018 kohta²⁰¹, et EUIPO puhastusteenuste hankemenetlus oli õigusvastane. Seetõttu on kõik järgnevad selle raamlepingu alusel tehtud maksed õigusvastased. 2021. aastal oli nende suurus 1 708 242 eurot.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.37.10. EUIPO muutis 2021. aastal oma eelarve struktuuri, kajastades Alicante's asuvale Euroopa koolile tehtud 8,5 miljoni euro suurune makse jaotises 4 („Toetus ELi poliitikavaldkondadele“), mitte jaotises 1 („Ameti heaks töötavate isikutega seotud kulud“), nagu seda oli tehtud varasematel aastatel.

²⁰¹ Kontrollikoja aastaaruanne ELi asutuste eelarveaasta 2018 kohta, punkt 3.34.8.

Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)

EUIPO põhjendas seda muudatust oma raamatupidamise aastaaruandes järgnevalt: „Alicante Euroopa kooli rahastamist 2020. aastal ameti finantsmääruse artikli 7 kohaselt sõlmitud uuendatud lepingu alusel käsitatakse alates 2021. aastast eraldi eelarvepunktidenä ameti finantsmääruse artikli 10 lõike 4 tähenduses ja seega rahastatakse seda ameti finantsreservidest. See võimaldab finantsreservide produktiivset kasutamist. Seetõttu on see esitatud eraldi kategoorias koos muude finantsreservidest rahastatavate ELi poliitikavaldkondadesse tehtavate maksetega.“ Siiski märgime, et kokkulepe, mis käsitleb Euroopa kooli rahastamist Alicante EUIPO poolt, ei vasta EUIPO finantsmääruse artikli 7 lõikes 1 sätestatud kumulatiivsetele tingimustele, st nõudele kasutada ameti spetsiifilisi teadmisi, ja sellele, et toetus Alicante asuva Euroopa kooli rahastamiseks vastaks EUIPO tegevuse eesmärkidele.

Sellega seoses tuleks samuti märkida, et ELi mitmeaastase finantsraamistiku kohaselt kaetakse Euroopa koolide rahastamise kulud samast rubriigist kui institutsioonide halduskulud (mis hõlmab ka personalikuluseid) – nt mitmeaastase finantsraamistiku 2021–2027 rubriik 7 („Euroopa avalik haldus“) ning mitmeaastase finantsraamistiku rubriik 5 („Haldus“).

Seetõttu, ja võttes arvesse kooli rolli EUIPO töötajate laste harimisel ning tema panust EUIPO kõrgelt kvalifitseeritud töötajate ligimeelitamisel ja töö hoidmisel, ei ole Euroopa koolile tehtud makse näol meie hinnangul tegemist ELi poliitikasuundade toetamisega, nagu võiks eeldada selle kulu kajastamisest EUIPO eelarve jaotises 4.

Sisuliselt leiame, et Euroopa kooli kaasrahastamine on personalipoliitika vahend, mis on seotud EUIPO töötajate ja nende perekondade heaoluga. Kõnealuste maksete ümberliigitamine ELi poliitikasuundadesse panustamiseks ei vasta nende kulude olemusele.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2018	EUIPO sõlmis puhastusteenuste lepingu pakkujaga, kes esitas põhjendamatult madala hinnaga pakkumuse. Hankemenetlus ja selle aluseks olevad maksed on õigusnormide vastased. EUIPO peaks põhjalikult analüüsima potentsiaalselt ebaharilikke pakkumusi, et tagada finantsmääruse järgimine ja aus konkurents.	Pooleli
2019	EUIPO 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 kindlaks 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 EUIPO teenistuses.	Pooleli

Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
	Valikumenetlus oli seega õigusnormide vastane, sest nimetatud puudused kahjustasid läbipaistvuse ja kandidaatide võrdse kohtlemise põhimõtteid.	
2019	EUIPO maksab infrastruktuuri valdkonna töötajatele valveaja hüvitist. Kuna talitluspidevuse kava käivitamine on väga erandlik, leiame, et EUIPO kõrgemale juhtkonnale valveaja hüvitise maksmiseks puudub põhjendatud vajadus. See vastab ELi institutsioonides käibivale tavale. Lisaks peaks EUIPO parandama valveajaga seotud kontrolle, et vältida õigusnormide vastaseid makseid.	Ei ole asjakohane
2019	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. Seepärast leiame, et maa ost ei olnud EUIPO eelarveülejäägi tõhus kasutamine ning ei vastanud usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõttele.	Ei kohaldata
2019	Tuletame meelde, et kontrollikoja arvamuses nr 01/2019 EUIPO finantsmääruse kohta järeldas kontrollikoda, et EUIPO eelarveülejääki ei kasutatud tootlikult ei EUIPO ega ELi tasandil ning et EUIPO peaks koos Euroopa Komisjoniga uurima näiteks võimalust kasutada eelarveülejääki selleks, et toetada rahastamisvahendeid, millega toetatakse Euroopa ettevõtete teadus- ja innovatsioonitegevust ning majanduskasvu.	Lõpetatud

EUIPO vastus

3.37.9. Nagu amet märkis 2018. eelarveaasta auditaruandes sisalduvas vastuses, järgiti selle esmapilgul tavapäratult madala hinnaga 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 annab konkurentide suhtes ebaõiglase konkurentsieelise.

Amet ei tuvastanud ühtegi põhjust lepingu ennetähtaegseks lõpetamiseks ja seega kehtis leping kuni selle lõppemiseni 2022. aasta märtsis.

3.37.10. Ameti makse Alicante Euroopa koolile viidi 2021. aastal üle 4. jaotisesse, et võtta arvesse komisjoni ja Euroopa Kooli uuendatud lepingut, mis jõustus 2020. aastal, ja et järgida ameti läbivaadatud finantsmääruse (jõustus 2019. aastal) uusi sätteid, eelkõige artikli 10 lõiget 4, milles on muu hulgas sätestatud, et „kui amet rakendab käesoleva määruse artikli 7 kohaselt sõlmitud lepinguid (rahalise osaluse lepingud, toetuslepingud ja finantsraampartnerlused), kajastab amet neid tulu- ja kulutoiminguid eraldi eelarvekirjetena“ ning et kasutada eelarveülejäki produktiivselt, vähendades survet ELi eelarvele.

Eelöeldut arvestades pidas amet sobivaks kajastada täiendava makse kaasrahastamist eelarves eraldi. Rahalise osaluse lepingu puudumisel tasuks selle täiendava makse Euroopa Komisjon ELi eelarvest kooskõlas Euroopa koolide põhikirja 21. juuni 1994. aasta konventsiooni artikliga 25.

Lisaks leiab amet, et leping, mis on ajaliselt piiratud ja mida saab pikendada üksnes ameti juhtorganite heakskiidul, ei ole ameti jooksev halduskulu – seda enam, et seadusandja ei lisanud seda liiki kulusid ameti ülesannete ega muude kohustuste hulka.

Seda selgitati läbipaistvalt kõikidele sidusrühmadele, kes osalesid ameti eelarve ja tööprogrammi vastuvõtmisel, sh Euroopa Komisjoni esindajatele.

Lisaks toimus enne tööprogrammi vastuvõtmist ameti finantsmääruse kohane ametlik konsultatsioon Euroopa Komisjoniga, kes ei seadnud programmi usaldusväärsest kahtluse alla. Ühtse programmdokumendi vormil on esitatud ametite rahalise osaluse lepingud Euroopa Komisjoniga Euroopa koolide rahastamiseks.

Amet kaasrahastab Euroopa kooli kolmepoolse lepingu alusel, mida pikendati viimati 2020. aastal viieks aastaks. Selle lepingu alusel jätkas amet täiendava makse tasumist oma rahalistest vahenditest.

Komisjoni, ameti ja Euroopa kooli vahelise lepingu lõplik toetusesaaja on komisjon, sest viimane vähendas oma osa Euroopa kooli rahastusest ameti makse võrra.

Amet leiab, et Alicante Euroopa kooli kaasrahastamise kajastamine tegevuseelarvest tulenevate personalikuludena oleks vastuolus finantsmääruse artikli 10 lõike 4 nõuetega („peavad olema kajastatud eraldi eelarvekirjetena“).

Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)

Kuna makse kulud on seotud EUIPO, komisjoni ja Euroopa koolide vahelise lepinguga, mis põhineb artiklil 7, leiab amet, et ülejäägi kasutamine makse rahastamiseks ja selle kajastamine 4. jaotises ei ole mitte ainult seaduslik, vaid ka õiguspärane.

Seetõttu leiab amet, et makse Euroopa koolile ei ole ameti korduv halduskulu, sest leping on ajaliselt piiratud ja peale lepingu ei ole muud õiguslikku vahendit, mis kohustaks ametit seda makset tasuma (lepinguline olemus).

Amet võtab siiski sidusrühmadega tulevaste eelarvete kavandamisel kontrollikoja tähelepanekut arvesse.

3.38. Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

Sissejuhatus

3.38.1. Brüsselis asuv Ühtne Kriisilahendusnõukogu (edaspidi „SRB“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 806/2014 ühtse kriisilahendusmehhanismi kohta („ühise kriisilahendusmehhanismi määrus“)²⁰². SRB 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. SRB ülesanne on hallata ühtse kriisilahendusmehhanismi määrusega ühtse kriisilahendusmehhanismi toetamiseks loodud ühtset kriisilahendusfondi.

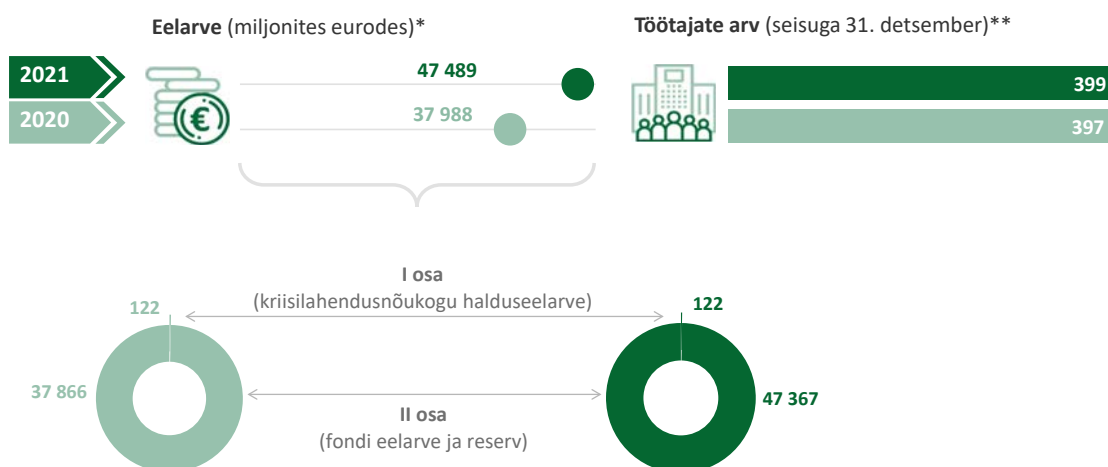
3.38.2. SRB-l on oma eelarve, mis ei ole ELi eelarve osa. Eelarve rahastamiseks kogutakse osamakseid pangandusliidus osalevates liikmesriikides tegutsevatelt krediidasutustelt. *Joonisel 3.38.1* esitatakse SRB peamised arvanded²⁰³.

²⁰² Määrus (EL) nr 806/2014, millega kehtestatakse ühtsed eeskirjad ja ühtne menetlus krediidasutuste ja teatavate investeerimisühingute kriisilahenduseks ühtse kriisilahenduskorra ja ühtse kriisilahendusfondi raames ning millega muudetakse määrust (EL) nr 1093/2010.

²⁰³ SRB rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <https://www.srb.europa.eu>.

Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

Joonis 3.38.1. 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: SRB eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning SRB esitatud andmed töötajate arvu kohta.

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.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.38.3. 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 SRB juhtkonna esitatud teavet.

3.38.4. Alus meie arvamuse esitamiseks, SRB juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.38.5. Auditeerisime

- a) Ühtse Kriisilahendusnõukogu (SRB) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²⁰⁴ ja eelarve täitmise aruannetest²⁰⁵ 31. detsembril 2021. 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

3.38.6. Meie hinnangul annab SRB raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi SRB finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

Asjaolu rõhutamine

3.38.7. Juhime tähelepanu SRB raamatupidamise aastaaruande lisale 8.L („Teave apellatsioonkaebuste ja kohtuasjade kohta“), milles kirjeldatakse krediitdiasutuste, 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.

²⁰⁴ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²⁰⁵ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

SRB hinnangul on tõenäoline, et mõne poolelioleva kohtuasja lahendiga kaasneb majandusressursside väljavool. Seetõttu kajastati nende kohtuasjadega seotud riskipositsioon eraldisena summas 242 750 eurot (lisas 7.F), mis vastab vastaspoole õigusesindajate õigusabikuludele. SRB leiab, et teiste kohtuasjade lahendite puhul ei ole majandusressursside väljavool tõenäoline. Seetõttu ei kajastatud asjaomast riskipositsiooni finantsseisundi aruandes eraldisena. Nende võimalik mõju SRB 31. detsembril 2021. aastal lõppenud eelarveaasta finantsaruannetele (eelkõige tingimuslikele kohustustele, eraldistele ja kohustustele) auditeeritakse igal aastal eraldi, nagu on sätestatud ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 92 lõikes 4.

3.38.8. Juhime tähelepanu SRB raamatupidamise aastaaruande lisale 8.5 („Aruandlusperioodijärgsed sündmused“), milles kirjeldatakse Sberbank AG kriisilahenduse hilisemaid sündmusi ja Venemaa poolt Ukraina vastu peetava agressioonisõja mõju SRB tegevusele ja investeringuportfellile.

Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

Tulud

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.38.9. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Asjaolu rõhutamine

3.38.10. Märkime, et raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsust puudutav asjaolu rõhutav lõik (punkt [3.38.7](#)) kehtib täielikult ka tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

Muu asjaolu

3.38.11. Ilma eeltoodud arvamusi kahtluse alla seadmata juhime tähelepanu asjaolule, et fondi osamaksete suurus arvutatakse krediidasutuste (ja mõne investeerimisfirma) poolt SRB-le esitatud teabe põhjal. SRB tulust auditeerides toetusime eelmainitud teabele, kuid ei kontrollinud selle usaldusväärsust. Ühtse kriisilahendusmehhanismi määruuses ei nõutud teabe usaldusväärsuse tagamiseks vajaliku põhjaliku ja järjekindla kontrolliraamistiku kehtestamist. SRB teeb aga teabe järjepidevuse ja analüütilisi kontrole ning mõningaid järelkontrole krediidasutuste tasandil. Märkisime ka, et ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 7 lõike 2 punktis a osutatud kontserni

Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

kuuluvate üksuste puhul on alates 2022. aastast kohustuslik, et audiitorid viivad läbi kokkulepitud protseduurid. SRB ei saa avaldada üksikasju iga krediitiasutuse osamaksete riskipõhise arvutamise kohta, kuna arvutused on üksteisega seotud ja sisaldavad krediitiasutuste kohta konfidentsiaalset infot. Kuigi see võib mõjutada nende arvutuste läbipaistvust, leidis Euroopa Kohus, et SRB kohustust põhjendada oma ennetavalt kogutavaid osamakseid tuleb tasakaalustada ärisaladuste kaitse põhimõttega. Kohus otsustas²⁰⁶, et „delegeeritud määrus 2015/63 ei keela SRB-l avalikustada kokku koondatult ja anonüümseks muudetuna piisavalt teavet, et võimaldada finantsinstitutsioonil mõista, kuidas tema individuaalset olukorda võeti arvesse tema kriisilahendusfondi tehtava *ex ante* osamakse arvutamisel, arvestades seejuures kõigi teiste asjasse puutuvate finantsinstitutsioonide olukorraga.“ Märkisime, et 2021. aasta osamaksete arvutamiseks organiseeris SRB kõnealuste finantsinstitutsioonidega jaoks konsultatsiooni, et need saaksid arvutuste mistahes aspektide kohta märkusi esitada. Selle konsultatsiooni käigus anti institutsioonidele ka üldiseid andmeid arvutuste tegemise kohta (koos konkreetse institutsiooni andmete aruandlusvormis olevate andmetega), et simuleerida 2021. aasta ennetavalt kogutavad osamaksete arvutamist. See uus samm osamaksete arvutamise protsessis on suurendanud SRB läbipaistvust finantsinstitutsioonidega suhtlemisel. Selline konsultatsioonietapp korraldati ka 2022. aasta osamaksete arvutamiseks.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.38.12. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.38.13. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.38.14. Leidsime kahes auditeeritud värbamismenetluses mõningaid puudusi, mis võivad kahjustada läbipaistvuse põhimõtte järgimist.

- a) Ühes neist menetlustest otsustas valikukomisjon suurendada reservnimekirja kantavate kandidaatide arvu pärast nende hindamist kaheksani, kuigi esialgu oli otsustatud, et nimekirja kantakse maksimaalselt viis kandidaati.

²⁰⁶ 15. juuli 2021. aasta otsus liidetud kohtuasjades C-584/20 P ja C-621/20 P: komisjon vs. Landesbank Baden-Württemberg ja SRB, punktid 120 ja 139.

Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

- b) Me ei leidnud otsest seost mõne vaba ametikoha teates nimetatud üldise pädevuse ning kokkulepitud vestlusküsimuste, suuliste ettekannete ja kirjalike testide vahel.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	SRB ei ole hinnanud, kas ühe eurosüsteemi riigi keskpangal (kellega SRB sõlmis investeringute haldamise lepingu ühtse kriisilahendusfondi investeerimisprotsessi tegevusaspektide allhankeks, varade hoidmiseks, rahavoogude juhtimiseks ning hallatavate varade kooskõlastamis- ja järelevaatamiskohustuste täitmiseks) oli olemas asjakohane ja tõhus organisatsiooniline ja halduskord, et maandada võimalikku huvide konflikti, mis tuleneb nii investeerimisjuhi kui ka depositooriumi rolli võtmisest.	Poleli
2020	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 (<i>front office</i>) aruannetele ja analüüsidele.	Poleli

SRB vastus

3.38.11 Fondi ex ante aasta osamaksed arvutatakse teabe põhjal, mille on SRB-le esitanud krediidasutused ja teatud investeerimisühingud. Kuigi ühtse kriisilahenduskorra määrus ei sätesta terviklikku ja järjepidevat kontrolliraamistikku, et tagada teabe usaldusväärsus, teeb ühtne kriisilahendusfond selle probleemi lahendamiseks nii palju kui võimalik. Saadud teavet võrreldakse krediidasutuste eelmisel aastal esitatud teabega ja Euroopa Keskpanga andmebaasi teabega. Andmekogumisportaali on lõimitud valideerimiseeskirjad ning olulistelt asutustelt nõutakse lisatagatist kokkulepitud menetluste aruandena. Lahknevused teatatakse riiklikele kriisilahendusasutustele ja nende kohta küsitakse selgitusi, mis on aidanud parandada teabe kvaliteeti eelmistes tsüklites. Lisaks SRBs juba kasutusele võetud eelkontrollidele tehakse ka järelkontrolli dokumendipõhise ülevaatusena, et koguda lisatõendeid andmete usaldusväärsuse kohta.

3.38.14. a) SRB võtab tähelepaneku teadmiseks ja dokumenteerib lõplikusse reservnimekirja kantavate kandidaatide eelnevalt kindlaksmääratud arvu mis tahes muudatuste põhjused.

3.38.14. b) SRB võtab tähelepaneku teadmiseks ja on lisanud täiendava sisedokumendi, et kaardistada pädevused sõnaselgelt praegustes hindamisdokumentides (vestlusküsimused, suuline esitlus ja kirjalik katse).

Euroopa Komisjoni rakendusametid

3.39. Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet (Chafea)

Sissejuhatus

3.39.1. Alates asutamisest 1. jaanuaril 2005 kuni tegevuse lõpetamiseni 31. märtsil 2021 asus Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet (edaspidi „Chafea“) Luxembourgis. 1. aprillil 2021 anti Chafea ülesanded üle Euroopa Innovatsiooninõukogul, VKEdes Rakendusametile (EISMEA), Euroopa Teadusuuringute Rakendusametile (REA) ning hiljuti loodud Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusametile (HaDEA)²⁰⁷. Kõik ülejäänud varad ja kohustused võttis üle HaDEA. *Joonisel 3.39.1* esitatakse Chafea peamised arvanded²⁰⁸.

Joonis 3.39.1. Chafea 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: Chafea eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning Chafea esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.39.2. Kontrollikoja auditi käsitusviis koosneb analüütilistest auditiprotseduuridest, tehingute otsesest testimisest ning asutuse järelevalve- ja kontrollisüsteemide peamiste

²⁰⁷ Komisjoni rakendusotsus (EL) 2021/173 rakendusametite kohta.

²⁰⁸ Chafea pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <http://ec.europa.eu/chafea>.

Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet (Chafea)

kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse vajaduse korral teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse Chafea juhtkonna esitatud teavet.

3.39.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, Chafea juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.39.4. Auditeerisime

- a) Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusameti (Chafea) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²⁰⁹ ja eelarve täitmise aruannetest²¹⁰ 1. jaanuarist 2021 kuni 31. märtsil 2021. aastal lõppenud perioodi 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

3.39.5. Meie hinnangul annab Chafea raamatupidamise aastaaruanne ajavahemikuks 1. jaanuar kuni 31. märts 2021 kõikides olulistes aspektides õiglase pildi Chafea finantsseisundist 31. märtsi 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele

²⁰⁹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²¹⁰ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet (Chafea)

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

3.39.6. Meie hinnangul on perioodi 1. jaanuar kuni 31. märts 2021 raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.39.7. Meie hinnangul on perioodi 1. jaanuar kuni 31. märts 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

3.39.8. 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	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
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.	Lõpetatud

Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet (Chafea)

Chafea vastus

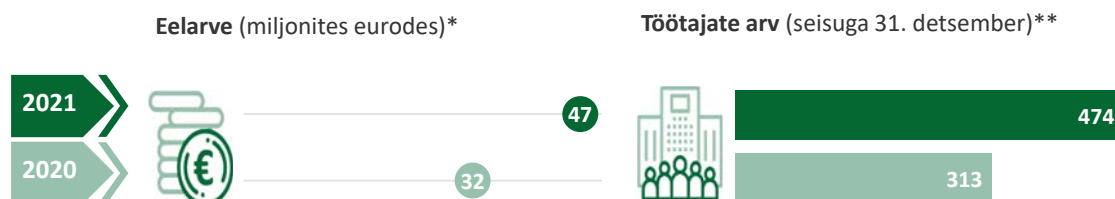
Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.40. Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet (CINEA)

Sissejuhatus

3.40.1. Brüsselis asuv Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet (edaspidi „CINEA“) asutati komisjoni rakendusotsusega (EL) 2021/173²¹¹, mida kohaldatakse 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028. CINEA ülesanne on toetada sidusrühmi Euroopa rohelise kokkuleppe elluviimisel. Lisaks rakendab CINEA osa erinevatest ELi programmidest, millest enamik on seotud keskkonna- ja kliimapoliitikaga. CINEA on 1. jaanuarist 2014 kuni 31. märtsini 2021 tegutsenud ja komisjoni rakendusotsusega 2013/801/EL²¹² asutatud Innovatsiooni ja Võrkude Rakendusameti (INEA) õigusjärglane. *Joonisel 3.40.1* esitatakse CINEA peamised arvandmed²¹³.

Joonis 3.40.1. CINEA 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: CINEA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning CINEA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Eelarve ja töötajate arvu suurenemine on seletatav rakendusameti volituste laiendamisega 2021. aastal.

²¹¹ Komisjoni rakendusotsus (EL) 2021/173, millega asutatakse Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet.

²¹² 2013/801/EL:Komisjoni rakendusotsus, millega asutatakse Innovatsiooni ja Võrkude Rakendusamet.

²¹³ CINEA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.40.2. 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 CINEA juhtkonna esitatud teavet.

3.40.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, CINEA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.40.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusameti (CINEA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²¹⁴ ja eelarve täitmise aruannetest²¹⁵ 31. detsembril 2021. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

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 usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

3.40.5. Meie hinnangul annab CINEA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi CINEA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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

3.40.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.40.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet (CINEA)

CINEA vastus

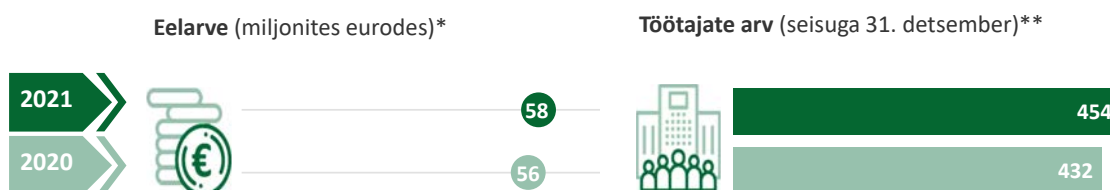
Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.41. Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet (EACEA)

Sissejuhatus

3.41.1. Brüsselis asuv Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet (edaspidi „EACEA“) asutati komisjoni rakendusotsusega (EL) 2021/173²¹⁶, mida kohaldatakse 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028. EACEA temaatiline fookus on jätkuvalt haridus- ja loometegevusel ning liidu kodanikele lähedastel projektidel. EACEA on 1. jaanuarist 2014 kuni 31. märtsini 2021 tegutsenud komisjoni otsusega 2013/776/EL²¹⁷ asutatud Hariduse, Audiovisuaalvaldkonna ja Kultuuri Rakendusameti (EACEA) õigusjärglane. *Joonisel 3.41.1* esitatakse EACEA peamised arvanded²¹⁸.

Joonis 3.41.1. EACEA 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: EACEA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EACEA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

²¹⁶ Komisjoni rakendusotsus (EL) 2021/173, millega asutatakse Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet, Euroopa Tervisehoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet, Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet, Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEd Rakendusamet, Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet ning Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet.

²¹⁷ Komisjoni rakendusotsus (EL) 2013/776, millega asutatakse Hariduse, Audiovisuaalvaldkonna ja Kultuuri Rakendusamet.

²¹⁸ EACEA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.eacea.europa.eu.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.41.2. 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 EACEA juhtkonna esitatud teavet.

3.41.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EACEA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.41.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusameti (EACEA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²¹⁹ ja eelarve täitmise aruannetest²²⁰ 31. detsembril 2021. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

²¹⁹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²²⁰ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

3.41.5. Meie hinnangul annab EACEA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi EACEA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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

3.41.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.41.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.41.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.41.9. Leidsime, et EACEA kandis 2022. aastasse üle 6,36 miljonit eurot (12%) 2021. aasta kulukohustuste assigneeringuid. Sellest 2,6 miljonit eurot (29%) moodustasid halduskulud (II jaotis) ja 2,7 miljonit eurot (54%) tegevuskulud (III jaotis). Ülekandmise kõrge määr on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega ja osutab struktuursetele probleemidele eelarve täitmisel.

938 000 eurot 2022. aastasse üle kantud II jaotise assigneeringutest põhjendas EACEA kõrge inflatsiooniootusega. Neid kaalutlusi oleks aga tulnud arvesse võtta EACEA eelarve üle otsustamisel. Eelarve rakendamisel tuleks järgida selle aastasuse põhimõtet.

Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet (EACEA)

EACEA vastus

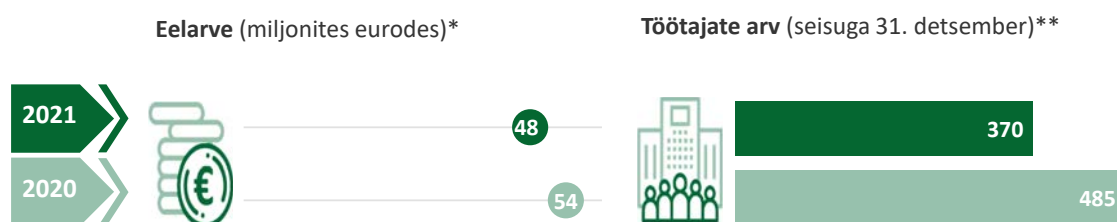
Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

3.42. Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEd Rakendusamet (EISMEA)

Sissejuhatus

3.42.1. Brüsselis asuv Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEd Rakendusamet (edaspidi „EISMEA“) asutati komisjoni rakendusotsusega (EL) 2021/173²²¹, mida kohaldatakse 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028. EISMEA ülesanne on tugevdada ELi positsiooni maailmas teadusuuringute ja innovatsiooni valdkonnas, toetades Euroopa novaatoreid, teadlasi, ettevõtjaid ja tarbijaid. EISMEA on 1. jaanuarist 2014 kuni 31. märtsini 2021 tegutsenud Väikeste ja Keskmise Suurusega Ettevõtjate Rakendusameti (EASME) õigusjärglane. *Joonisel 3.42.1* esitatakse EISMEA peamised arvanded²²².

Joonis 3.42.1. EISMEA 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: EISMEA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning EISMEA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Töötajate arvu erinevus aastatel 2021–2020 tuleneb EISMEA uuest mandaadist, mis erineb EASME mandaadist.

²²¹ Komisjoni rakendusotsus (EL) 2021/173, millega asutatakse Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEd Rakendusamet.

²²² EISMEA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil https://eismea.ec.europa.eu/index_en.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.42.2. 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 EISMEA juhtkonna esitatud teavet.

3.42.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, EISMEA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Arvamus

3.42.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEd Rakendusameti (EISMEA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²²³ ja eelarve täitmise aruannetest²²⁴ 31. detsembril 2021. 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 EISMEA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EISMEA finantsseisundist 31. detsembri 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele

²²³ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²²⁴ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

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

3.42.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.42.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.42.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

3.42.9. 2020. aasta mais algatas EISMEA eelkäija EASME institutsioonidevahelise hankemenetluse kommunikatsiooni- ja ürituste korraldamise teenuste jaoks, mille prognoositud kogumaksumus oli osalevate institutsioonide hinnangul 130 miljonit eurot. EASME esialgne prognoos oma osa kohta lepingus (mille kohta esitati ka põhjendus) oli 30 miljonit eurot. Enne hankemenetluse algatamist vähendasid mõned osalevad institutsioonid aga oma esialgseid prognoose ja selle tulemusel vähenes hinnanguline kogusumma 22 miljoni euro võrra. Kuigi EASME esialgne vajaduste hinnanguline maht ei muutunud, suurendati tema osa lepingu maksumuses 52 miljoni euron, mis sisaldas 22 miljoni euro suurust puhvrit, et säilitada kogu institutsioonidevahelise raamlepingu esialgne hinnanguliselt 130 miljoni eurone eelarve. See on vastuolus finantsmääruse I lisa punktiga 34.

Elmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2019	EASME võttis juriidilise kohustuse ilma asjaomase eelarvelise kulukohustusega. 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 kantud erandite registrisse. See tekitab konkreetseid probleeme seoses eeskirjade eiramise ohuga EASME kulukohustuste täitmisel.	Poleli
2019	EASME 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 EASME jaoks riski, et võimalikud huvide konfliktid võivad jääda avastamata.	Lõpetatud
2020	EASME maksis ühe raamlepingu alusel tarkvaralitsentside ja IT-teenuste eest, tegemata sisekontrolli selle üle, kas töövõtja oli kasutanud õigeid hindu ja korrektset juurdehindlust. See näitab, et asutusesisene eelkontroll on puudulik.	Poleli

EISMEA vastus

3.42.9. Pakkumismenetluse algatamise ajal olid läbirääkimised ELi 2021.–2027. aasta eelarve üle veel pooleli, mistõttu programmide lõplik loetelu ja lõplikud arvandmed ei olnud veel kättesaadavad. Eelarveproгноosi hindamise ajal eeldati lisaks, et EASME lisab oma portfelli rohkem programme ja kasvab veelgi. Seetõttu tuli hinnangutes ette näha varu võimalikeks ootamatuteks vajadusteks, sh täiendavateks ettenägematuteks kuludeks mis tahes institutsiooni, asutuse või organi eest, mis võidakse asutada tulevase lepingu kehtivusaja jooksul.

3.42.10. 2021. aasta oli üleminekuaasta, kus menetluste kehtestamise ajal tehti olulisi muudatusi personali koosseisus ja uute delegeeritud programmide juhtimises.

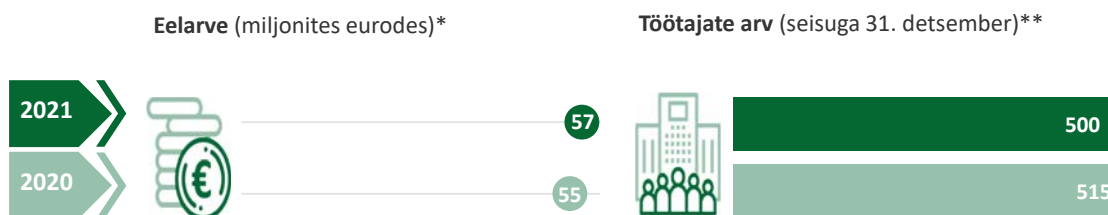
Amet vaatab kõrvalekallete registri läbi kaks korda aastas, et tagada tegevuskavade tõhus rakendamine sarnaste sündmuste ennetamiseks tulevikus. Korraldatakse ka teadlikkuse suurendamise tegevusi ja koolitusi.

3.43. Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (ERCEA)

Sissejuhatus

3.43.1. Brüsselis asuv Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (edaspidi „ERCEA“) asutati komisjoni otsusega 2008/37/EÜ²²⁵, mis tunnistati kehtetuks ja asendati komisjoni rakendusotsusega 2013/779/EL²²⁶, mis omakorda asendati komisjoni uue rakendusotsusega (EL) 2021/173²²⁷. Uue otsusega, mida kohaldatakse alates 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028, antakse ERCEA-le ülesanne rakendada programmi „Euroopa horisont“ raames Euroopa Teadusnõukogu meetmeid. *Joonisel 3.43.1* esitatakse ERCEA peamised arvandmed²²⁸.

Joonis 3.43.1. ERCEA 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: ERCEA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning ERCEA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

²²⁵ Komisjoni otsus 2008/37/EÜ, millega luuakse Euroopa Teadusnõukogu rakendusamet ühenduse eriprogrammi Ideed haldamiseks eesliiniuuringute valdkonnas.

²²⁶ Komisjoni rakendusotsus 2013/779/EL, millega asutatakse Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet.

²²⁷ Komisjoni rakendusotsus (EL) 2021/173, millega asutatakse Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet, Euroopa Tervisehoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet, Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet, Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEd Rakendusamet, Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet ning Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet.

²²⁸ ERCEA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.43.2. 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 ERCEA juhtkonna esitatud teavet.

3.43.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, ERCEA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.43.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Teadusnõukogu Rakendusameti (ERCEA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²²⁹ ja eelarve täitmise aruannetest²³⁰ 31. detsembril 2021. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

²²⁹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²³⁰ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

3.43.5. Meie hinnangul annab ERCEA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi ERCEA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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

3.43.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.43.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

3.43.8. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.43.9. ERCEA üürileping kohustas teda hüvitama üürileandjale kõik ruumidega seotud maksud. Saint-Josse-ten-Noode omavalitsus (Brüssel), kus asuvad hooned, kehtestas üürileandjale kohaliku maksu, ning üürileandja nõudis omakorda ERCEA-lt selle hüvitamist. Üürileandja vaidlustas selle maksu tasumise kohustuse ja pöördus selles küsimuses Belgias kohtusse. 2021. aasta lõpus soovitas komisjoni infrastruktuuri- ja logistikaamet Brüsselis ERCEA-l maksusumma üürileandjale hüvitada. 2021. aasta eelarveassigneeringutest ei piisanud juriidiliste kohustuste täitmiseks. ERCEA ei taotlenud aga paranduseelarvet. Puudu oli 222 667 eurot.

2021. aastal võetud juriidiliste kohustuste täitmiseks ette nähtud assigneeringute ebapiisavus kanti erandite registrisse alles pärast auditit, mis oli vastuolus sisekontrollipõhimõtetega.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2020	2019. aasta juulis algatas ERCEA hankemenetluse audiovisuaalteenuste ostmiseks. Hindamiskomisjon ei hinnanud juhtumiuuringu kvaliteedikriteeriumi nõuetekohaselt. Menetlus ja selle põhjal 2020. aastal tehtud maksed summas 36 400 eurot olid õigusnormide vastased. ERCEA hindas pakkumusi hiljem uuesti, lõpetas eduka pakkujaga sõlmitud raamlepingu ja järjestas pakkujad uude pingeritta.	Lõpetatud

Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (ERCEA)

ERCEA vastus

3.43.9. ERCEA järgis OIB soovitatud ühist lähenemisviisi. See soovitus – võtta kohustus maksta omavalitsuse maks ja tasuda see 2019.–2021. aasta eest – saadi alles 21. detsembril 2021. ERCEA eraldas maksusumma katmiseks kõik sel kuupäeval kättesaadavad vahendid, kuid puudu jäi 222 667 eurot. Eelarve muutmine oli võimatu nii aja kui ka võimaluse puudumise tõttu (kesktalitused ei näe aasta lõpus toimuvatel ülekandmistel ette halduskulusid).

Juriidiliste kohustuste täitmise assigneeringute ebapiisavus kanti erandite registrisse 2022. aasta mais.

3.44. Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet (HaDEA)

Sissejuhatus

3.44.1. Brüsselis asuv Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet (edaspidi „HaDEA“) asutati komisjoni rakendusotsusega (EL) 2021/173²³¹. HaDEA loodi ajavahemikuks 16. veebruar 2021 kuni 31. detsember 2028. Selle ülesannete hulka kuulub ELi meetmete juhtimine rahvatervise alal, digiprogrammide koordineerimine sellistes valdkondades nagu tööstus ja kosmos ning endiste ELi programmide oluliste elementide rakendamine²³². 2021. aasta aprillis võttis HaDEA üle ka teatavad toetustegevused, millega varem tegeles Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusamet (Chafea)²³³.

3.44.2. Komisjoni rakendusotsusega (EL) 2021/173 kehtestati ülemineku periood²³⁴, mille jooksul komisjon HaDEAt haldas. Ülemineku periood lõppes 16. veebruaril 2022, kui HaDEA saavutas oma eelarve täitmiseks vajaliku tegevussuutlikkuse. *Joonisel 3.44.1* esitatakse HaDEA peamised arvandmed²³⁵.

²³¹ Komisjoni rakendusotsus (EL) 2021/173, millega asutatakse Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet, Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet, Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet, Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEde Rakendusamet, Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet ning Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet.

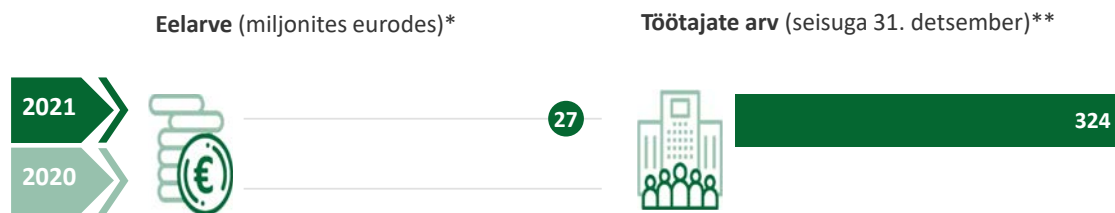
²³² Komisjoni rakendusotsuse (EL) 2021/173 artikli 7 lõige 2.

²³³ Komisjoni rakendusotsuse (EL) 2021/173 artikli 21 lõige 3.

²³⁴ Komisjoni rakendusotsuse (EL) 2021/173 artikkel 22.

²³⁵ HaDEA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <https://hadea.ec.europa.eu>.

Joonis 3.44.1. HaDEA 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: HaDEA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning HaDEA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.44.3. 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 HaDEA juhtkonna esitatud teavet.

3.44.4. Alus meie arvamuse esitamiseks, HaDEA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.44.5. Auditeerisime

- a) Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusameti (HaDEA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²³⁶ ja HaDEA eelarve täitmise aruannetest²³⁷ 31. detsembril 2021. 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

3.44.6. Meie hinnangul annab HaDEA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi HaDEA finantsseisundist 31. detsembri 2021. 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.

Asjaolu rõhutamine

3.44.7. Juhime tähelepanu HADEA lõpliku raamatupidamisaruande lisale 3.3, mille kohaselt ei ole üürilepingut komisjoni infrastruktuuri- ja logistikaametiga Brüsselis veel allkirjastatud. Seetõttu on põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvud, mis puudutavad HaDEA poolt infrastruktuuri- ja logistikaametilt üüritud ruume, üksnes hinnangutel.

²³⁶ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²³⁷ 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

3.44.8. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.44.9. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Muu asjaolu

3.44.10. Komisjoni rakendusotsuse (EL) 2021/173 artikliga 22 anti tervise ja toiduohutuse peadirektoraadi (DG SANTE) peadirektorile volitused tegutseda HaDEA ajutise direktorina seni, kuni HaDEA on saavutanud oma eelarve täitmiseks vajaliku tegevussuutlikkuse. DG SANTE peadirektor delegeeris 2021 selle volituse 19. veebruaril ühele teisele DG SANTE ametnikule, nimetades ta HaDEA ajutiseks direktoriks. HaDEA finantsmääruse artikli 26 kohaselt võib eelarvega seotud volitusi delegeerida. Seda ei saa siiski tõlgendada nii, et säte võimaldab delegeerida ajutise direktori kõiki volitusi, kuna see kaotaks komisjoni rakendusotsuse (EL) 2021/173 artikli 22 mõtte.

3.44.11. Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

3.44.12. 31. detsembriks 2021 ei olnud HaDEA sõlminud komisjoniga teenustaseme kokkulepet bürooruumide üürimiseks. Seetõttu kanti 2021. aastaks bürooruumide üürimiseks võetud eelarvelised kulukohustused (2 479 446 eurot) üle järgmisse aastasse, ilma et HaDEA oleks võtnud ELi finantsmääruse artiklis 114 sätestatud tähtaja jooksul juriidilisi kohustusi.

HaDEA vastus

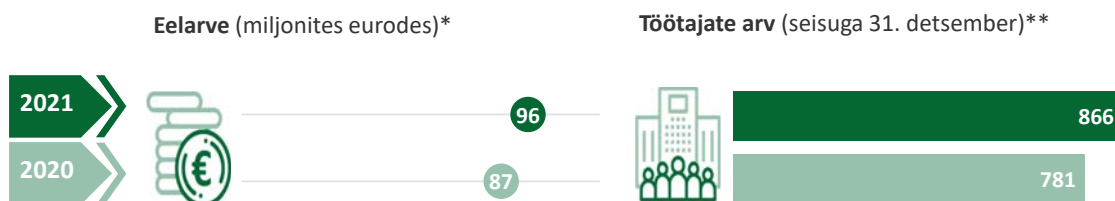
3.44.7 HaDEA soovib selgitada, et on faktiliselt asunud asjaomastes ruumides alates 1. aprillist 2021. Seega on HaDEA kandnud seonduvad kulud ja tal on juriidiline kohustus selle eest maksta. HaDEA ootab OIB-lt üürilepingu lõplikku vormistamist. HaDEA teeb makse pärast üürilepingu allkirjastamist 2022. aastal, mis jõustub tagasiulatuvalt 2021. aastal.

3.45. Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet (REA)

Sissejuhatus

3.45.1. Brüsselis asuv Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet (edaspidi „REA“) asutati komisjoni rakendusotsusega (EL) 2021/173²³⁸, mida kohaldatakse 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028. REA toetab ELi teadus- ja innovatsioonipoliitikat, hallates projekte, mida toetatakse raamprogrammist „Euroopa horisont“ ja selle eelkäijast „Horisont 2020“. REA haldab ka söe ja terase teadusfondi ning põllumajandustoodete müügi edenduse meetmeid. REA on 31. märtsini 2021 tegutsenud ja komisjoni rakendusotsusega 2008/46/EÜ²³⁹ asutatud Teadusuuringute Rakendusameti õigusjärglane. **Joonisel 3.45.1** esitatakse REA peamised arvanded²⁴⁰.

Joonis 3.45.1. REA 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: REA eelarveaastate 2020 ja 2021 raamatupidamise aastaaruanded ning REA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

²³⁸ Komisjoni rakendusotsus (EL) 2021/173, millega asutatakse Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet.

²³⁹ 2008/46/EÜ: komisjoni otsus, millega asutatakse Teadusuuringute Rakendusamet.

²⁴⁰ REA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil www.rea.europa.eu.

Kinnitavat avaldust toetav teave

3.45.2. 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 REA juhtkonna esitatud teavet.

3.45.3. Alus meie arvamuse esitamiseks, REA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused ning audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on esitatud punktis 3.1. Leheküljel nr 347 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

Arvamus

3.45.4. Auditeerisime

- a) Euroopa Teadusuuringute Rakendusameti (REA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest²⁴¹ ja eelarve täitmise aruannetest²⁴² 31. detsembril 2021. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

²⁴¹ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

²⁴² Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

3.45.5. Meie hinnangul annab REA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi REA finantsseisundist 31. detsembri 2021. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvupidaja 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

3.45.6. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

3.45.7. Meie hinnangul on 31. detsembril 2021 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet (REA)

Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei ole asjakohane)
2017	2017. aasta lõpuks oli REA võtnud teatud menetluste jaoks kasutusele e-arved, kuid ta ei olnud veel rakendanud e-hankeid ega hankedokumentide elektroonilise esitamise rakendust.	Lõpetatud

Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet (REA)

REA vastus

Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

IV auditikoda, mida juhib kontrollikoja liige Mihails Kozlovs, võttis käesoleva aruande vastu 20. septembri 2022. 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

AUTORIÕIGUS

© Euroopa Liit, 2022

Euroopa Kontrollikoja taaskasutamispoliitikat on sätestatud [Euroopa Kontrollikoja otsuses nr 6-2019](#) avatud andmete poliitika ja dokumentide taaskasutamise kohta.

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

Kui konkreetsetes sisus, näiteks kontrollikoja töötajatest tehtud fotodel, on kujutatud tuvastatavaid eraisikuid, või kui see sisaldab kolmandate isikute teoseid, tuleb teil taotlema täiendavaid õigusi.

Kui luba on saadud, tühistab ja asendab see eespool nimetatud üldise loa ja osutab selgelt mis tahes kasutuspiirangutele.

On võimalik, et ELile mittekuuluva sisu kasutamiseks või taasesitamiseks tuleb küsida luba otse autoriõiguse omajatelt.

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

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

Kontrollikoja logo kasutamine

Kontrollikoja logo ei tohi kasutada ilma kontrollikoja eelneva nõusolekuta.



EUROOPA
KONTROLLIKODA



Euroopa Liidu
Väljaannete Talitus