



EUROOPA  
KONTROLLIKODA

# Aruanne Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Ameti eelarveaasta 2019 raamatupidamise aastaaruande kohta

koos ameti vastusega

# Sissejuhatus

**01** Bilbaos asuv Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Amet (edaspidi „amet“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 2062/94<sup>1</sup>, mis tunnistati kehtetuks Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. jaanuari 2019. aasta määrusega (EL) 2019/126<sup>2</sup>. Ameti ülesandeks on koguda ja levitada informatsiooni riiklike ja liidu tööohutuse ja töötervishoiu valdkonna prioriteetide kohta, toetada poliitika väljatöötamise ja elluviimisega tegelevaid riiklikke ja liidu organisatsioone ning anda informatsiooni ennetavate meetmete kohta.

**02** *Joonisel 1* esitatakse ameti peamised arvandmed<sup>3</sup>.

## Joonis 1. Ameti peamised arvandmed



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

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

## Kinnitavat avaldust toetav teave

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

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

<sup>2</sup> ELT L 30, 31.1.2019, lk 58.

<sup>3</sup> Ameti pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.fra.europa.eu](http://www.fra.europa.eu).

## Kontrollikoja kinnitav avaldus Euroopa Parlamendile ja nõukogule – sõltumatu audiitori aruanne

### Arvamus

#### 04 Auditeerisime

- a) ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>4</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>5</sup> 31. detsembril 2019. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

#### Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

##### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

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

---

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

<sup>5</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

### Tulud

#### Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

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

### Maksed

#### Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

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

## Alus arvamuste esitamiseks

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

## Juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused

**09** Vastavalt Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklitele 310–325 ja ameti finantsmäärusele vastutab ameti 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. Ameti juhtkond vastutab ka selle eest, et finantsaruannetes kajastatud tegevus, finantstehingud ja teave oleksid kooskõlas vastavate õigusaktidega. Ameti juhtkonnal on lõplik vastutus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse eest.

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

**11** Ameti finantsaruandluse üle järelevalve tegemise eest vastutavad isikud, kelle ülesandeks on järelevalve ameti tegevuse üle.

### **Audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel**

**12** Meie eesmärk on saada piisav kindlus selle kohta, et ameti raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi ning selle aluseks olevad tehingud on seaduslikud ja korrektsed, ning esitada oma auditi põhjal Euroopa Parlamendile ja nõukogule või muudele asjaomastele eelarve täitmisele heakskiidu andmise eest vastutavatele institutsioonidele kinnitav avaldus, mis kinnitab ameti raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsust ning selle aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust. Piisav kindlus on väga suurt tõenäosust tähistav kindlus, kuid see ei taga, et oluline väärkajastamine või nõuete mittejärgimine auditi käigus alati avastatakse. Need võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majandusotsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

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

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

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

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

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

**16** Järgnevad tähelepanekud ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**17** Amet haldab lepingut, mis on seotud Euroopa ettevõtete uusi ja tekkivaid riske hõlmava kolmanda uuringu (ESENER-3) ettevalmistamise ja rakendamisega. Lepingu ülemäär on 3 060 700 eurot. Meie auditi tegemise ajaks oli amet hankinud teenuseid 3 134 800 euro eest – seega oli lepingu ülemäär 74 100 euro (2,4%) võrra ületatud ilma lepingut vastavalt muutmata.

**18** Koolitus- ja juhendamisteenuste osutamise lepingu alusel hüvitas amet majutuskulud kindlasummalise päevaraha alusel, samas kui lepingus on sätestatud, et hüvitamine peab põhinema tõendavatel dokumentidel esitatud tegelikel summadel. Sellega kaasneb oht, et ameti hüvitatavad kulud võivad olla suuremad kui tegelikult kantud kulud.

## Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**19** 2019. aastast 2020. aastasse üle kantud kulukohustustega seotud assigneeringute summa oli väiksem kui eelmisel aastal, kuid siiski suur – 3 386 293 eurot ehk 22%. Halduskuludega seotud ülekantud summa oli 319 067 eurot, st 24% (2018. aastal 468 676 ehk 35%) ja tegevuskulude puhul 2 915 161 eurot, st 38% (2018. aastal 4 333 792 eurot ehk 46%). Ülekandmiste suur maht näitab eelarveliste vajaduste ülehindamist ning on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega.

## Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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

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

*Kontrollikoja nimel*



*president*

Klaus-Heiner Lehne

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja tähelepanekud	Kontrollikoja tähelepanekute põhjal võetud meetmed (lõpetatud / pooleli / alustamata / ei kohaldata)
2016	Ülekantud kulukohustustega seotud assigneeringute määr oli kõrge. Amet võiks kaaluda liigendatud eelarveassigneeringute kasutuselevõttu.	Ei kohaldata
2017	II jaotise (halduskulud) ja III jaotise (tegevuskulud) ülekandmiste määr oli kõrge – 40% kummagi jaotise puhul ehk kokku 3,5 miljonit eurot – see on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega. Puuduvad tõendid selle kohta, et need ülekandmised oleksid seotud eelarve koostamise ajal kavandatud kuludega.	Ei kohaldata
2017	E-hanked: 2017. aasta lõpuks ei olnud amet võtnud kasutusele ühtegi komisjoni välja töötatud IT-rakendust.	Lõpetatud
2018	2019. aastasse üle kantud kulukohustustega seotud assigneeringute määr oli kõrge II ja III jaotises. Amet peaks analüüsima ülekandmiste liialt kõrge osakaalu põhjuseid ja parandama vastavalt eelarve planeerimist.	Pooleli

# Ameti vastus

**17.** Kinnitus, et väike osa ühinemiseelse abi rahastamisvahendi (IPA) vahenditest on ette nähtud täiendavate riikide uuringu jaoks, saadi komisjonilt eeldatust palju hiljem, alles siis, kui hange oli valmis ja lepingu sõlmimise otsus juba allkirjastatud.

Tulemusena ei olnud esialgsetes dokumentides täiendavate riikide lisamise eelarvet. Dokumenteeriti siiski, et erilepingutega kaetavad kulud ületavad esialgu ettenähtud mahtu.

**18.** Amet võtab teadmiseks punkti majutuskulusid tõendavate dokumentide/arvete puudumise kohta, mis on tingitud mõnest vastuolust lepingutingimuste ja juhtiva hankija juhiste tõlgendamisel.

**19.** Amet jälgib tähelepanelikumalt oma eelarve planeerimist ja täitmist, mille tulemusel kantakse 2019. aastast 2020. aastasse üle vähem assigneeringuid kui eelmisel aastal. 2020. aastasse üle kantud kulukohustuste assigneeringud on peamiselt seotud suuremahuliste tegevustega, mis on kavandatud kolmeks kuni neljaks aastaks, ja vähem muude pikaajaliste tegevustega. Osa neist ülekandmistest kavandatakse eesmärgiga tagada säästlikkus ja logistikakorraldus.

## AUTORIÕIGUS

© Euroopa Liit, 2020.

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

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

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

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

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

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

### **Euroopa Kontrollikoja logo kasutamine**

Euroopa Kontrollikoja logo ei tohi kasutada ilma kontrollikoja eelneva nõusolekuta.