

# 2022

Aastaruanne ELi asutuste  
eelarveaasta 2022 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](http://eca.europa.eu/et/Pages/ContactForm.aspx)  
Veebisait: [eca.europa.eu](http://eca.europa.eu)  
Twitter: @EJAuditors

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

Luxembourg: Euroopa Liidu Väljaannete Talitus, 2023

PDF ISBN 978-92-849-0003-9 doi:10.2865/471761 QJ-AG-23-001-ET-N

# Sisukord

<b>ELi asutuste ja muude käesolevas aruandes käsitletud liidu organite loetelu</b>	<b>7</b>
<b>1. peatükk ELi asutused ja kontrollikoja audit</b>	<b>10</b>
<b>Sissejuhatus</b>	<b>11</b>
<b>ELi asutused</b>	<b>13</b>
<b>Eri tüüpi asutused aitavad ELi poliitikat kavandada ja ellu viia</b>	<b>13</b>
Detsentraliseeritud asutused käsitlevad konkreetseid poliitilisi vajadusi	13
Komisjoni rakendusametid viivad ELi programme ellu	13
Muudel organitel on erivolitused	13
Hiljutised muudatused	14
<b>Asutusi rahastatakse mitmesugustest allikatest ja mitmeaastase finantsraamistiku eri rubriikidest</b>	<b>16</b>
<b>Eelarvemenetlus ja eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetlus on kõigi asutuste puhul sarnane, välja arvatud EUIPO, CPVO ja SRB</b>	<b>23</b>
<b>ELi asutuste võrgustik hõlbustab asutustevahelist koostööd ja suhtlemist sidusrühmadega</b>	<b>24</b>
<b>Meie audit</b>	<b>26</b>
<b>Esitame iga asutuse kohta kinnitava avalduse</b>	<b>26</b>
<b>Meie auditi käsitusviis põhineb peamiste riskide hindamisel</b>	<b>26</b>
<b>Kasutame teiste audiitorite tööd</b>	<b>28</b>
<b>Me kasutame digitaalseid auditiprotseduure</b>	<b>28</b>
<b>Pettusekahtluse korral teavitame asjaomaseid ELi asutusi – OLAFit ja EPPOt</b>	<b>28</b>
<b>2. peatükk Audititulemuste ülevaade</b>	<b>29</b>
<b>Sissejuhatus</b>	<b>30</b>
<b>Asutuste 2022. aasta auditite tulemused on kokkuvõttes vähem positiivsed</b>	<b>31</b>

<b>Märkusteta arvamused kõigi asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärse kohta</b>	<b>31</b>
Asjaolu rõhutavad punktid on olulised CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Eurojusti, EUSPA, eu-LISA, Frontexi ja SRB raamatupidamise aastaaruannete mõistmiseks	<b>31</b>
<b>Märkusteta arvamused kõigi asutuste raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta</b>	<b>33</b>
Asjaolu rõhutav punkt aitab paremini mõista SRB tulusid	<b>33</b>
Muud asjaolu kajastavas punktis käsitletakse ühte SRB tulude jaoks erilise tähtsusega küsimust	<b>33</b>
<b>Märkusteta arvamused 39 asutuse raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta</b>	<b>33</b>
Asjaolu rõhutav punkt aitab mõista ESMA makseid	<b>34</b>
<b>Meie tähelepanekud käsitlevad 36 asutuse parandamist vajavaid valdkondi</b>	<b>34</b>
Riigihankeid mõjutavate puuduste arv kasvab ja need on endiselt õigusnormide vastaselt tehtud maksete peamine allikas	<b>36</b>
Mõningad puudused juhtimis- ja kontrollisüsteemides	<b>39</b>
2022. aastal mõjutasid personaliprobleemidega seotud puudused peamiselt liikmesriikide lähetatud ekspertide hüvitisi	<b>40</b>
Puudustega eelarve haldamises kaasnesid suured eelarveülekanded või ettenähtust hiljem tehtud maksed	<b>40</b>
Asutused võtavad varasemate aastate audititählepanekute põhjal meetmeid	<b>42</b>
<b>Asutuste reageerimine kliima- ja energiakriisidele ning aruandlus oma kliima- ja energiatõhususe kohta</b>	<b>44</b>
<b>Ligikaudu kaks kolmandikku ELi asutustest plaanib parandada oma tegevuse energiatõhusust ja kliimanetraalsust</b>	<b>45</b>
<b>Enamik asutustest koostab mingit liiki aruandlust oma kliima- ja energiatõhususe kohta</b>	<b>50</b>
<b>Muud kontrollikoja avaldatud aruanded, milles käsitletakse asutusi</b>	<b>55</b>
<b>ELi asutuste võrgustiku vastus</b>	<b>59</b>
<b>3. peatükk Kinnitavad avaldused ja muud asutusi puudutavad audititulemused</b>	<b>61</b>



<b>3.1. Kinnitavaid avaldusi toetav teave</b>	<b>62</b>
<b>Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 1 („Ühtne turg, innovatsioon ja digitaalvaldkond“) rahastatud asutused</b>	<b>65</b>
<b>3.2. Euroopa Liidu Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostöö Amet (ACER)</b>	<b>66</b>
<b>3.3. Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ühendatud Ameti Büroo (BERECi Büroo)</b>	<b>73</b>
<b>3.4. Euroopa Liidu Lennundusohutusamet (EASA)</b>	<b>79</b>
<b>3.5. Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA)</b>	<b>85</b>
<b>3.6. Euroopa Kemikaaliamet (ECHA)</b>	<b>92</b>
<b>3.7. Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA)</b>	<b>96</b>
<b>3.8. Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut (EIT)</b>	<b>104</b>
<b>3.9. Euroopa Meresõiduohutuse Amet (EMSA)</b>	<b>110</b>
<b>3.10. Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (ENISA)</b>	<b>115</b>
<b>ENISA vastus</b>	<b>120</b>
<b>3.11. Euroopa Liidu Raudteeamet (ERA)</b>	<b>121</b>
<b>ERA vastus</b>	<b>127</b>
<b>3.12. Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA)</b>	<b>128</b>
<b>3.13. Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Amet (EUSPA)</b>	<b>136</b>
<b>Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 2 („Ühtekuuluvus, vastupanuvõime ja väärtused“) rahastatud asutused</b>	<b>142</b>
<b>3.14. Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (Cedefop)</b>	<b>143</b>
<b>3.15. Haiguste ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus (ECDC)</b>	<b>150</b>
<b>3.16. Euroopa Toiduohutusamet (EFSA)</b>	<b>155</b>
<b>3.17. Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut (EIGE)</b>	<b>160</b>
<b>3.18. Euroopa Tööjõuamet (ELA)</b>	<b>167</b>
<b>3.19. Euroopa Ravimiamet (EMA)</b>	<b>175</b>
<b>3.20. Euroopa Prokuratuur (EPPO)</b>	<b>184</b>
<b>3.21. Euroopa Koolitusfond (ETF)</b>	<b>191</b>
<b>3.22. Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Amet (EU-OSHA)</b>	<b>197</b>

<b>3.23. Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond (Eurofound)</b>	<b>203</b>
<b>3.24. Euroopa Liidu Kriminaalõiguslase Koostöö Amet (Eurojust)</b>	<b>209</b>
<b>3.25. Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet (FRA)</b>	<b>215</b>
<b>Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 3 („Loodusvarad ja keskkond“) rahastatud asutused</b>	<b>220</b>
<b>3.26. Euroopa Keskkonnaamet (EEA)</b>	<b>221</b>
<b>3.27. Euroopa Kalanduskontrolli Amet (EFCA)</b>	<b>227</b>
<b>Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 4 („Ränne ja piirihaldus“) rahastatud asutused</b>	<b>232</b>
<b>3.28. Euroopa Liidu Varjupaigaamet (EUAA)</b>	<b>233</b>
<b>3.29. Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Amet (eu-LISA)</b>	<b>241</b>
<b>3.30. Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)</b>	<b>254</b>
<b>Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 5 („Julgeolek ja kaitse“) rahastatud asutused</b>	<b>270</b>
<b>3.31. Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet (CEPOL)</b>	<b>271</b>
<b>3.32. Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskus (EMCDDA)</b>	<b>278</b>
<b>3.33. Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet (Europol)</b>	<b>284</b>
<b>Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigist 7 („Euroopa avalik haldus“) rahastatud asutused</b>	<b>290</b>
<b>3.34. Euratomi Tarneagentuur (ESA)</b>	<b>291</b>
<b>Isemajandavad asutused</b>	<b>295</b>
<b>3.35. Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus (CdT)</b>	<b>296</b>
<b>3.36. Ühenduse Sordiamet (CPVO)</b>	<b>302</b>
<b>3.37. Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)</b>	<b>309</b>
<b>3.38. Ühtne kriisilahendusnõukogu (SRB)</b>	<b>316</b>

<b>Komisjoni rakendusametid</b>	<b>325</b>
<b>3.39. Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet (CINEA)</b>	<b>326</b>
<b>3.40. Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet (EACEA)</b>	<b>331</b>
<b>3.41. Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEdede Rakendusamet (EISMEA)</b>	<b>336</b>
<b>3.42. Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (ERCEA)</b>	<b>343</b>
<b>3.43. Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet (HaDEA)</b>	<b>348</b>
<b>3.44. Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet (REA)</b>	<b>354</b>

# Eli asutuste ja muude käesolevas aruandes käsitletud liidu organite loetelu

Lühend	Täisnimi
ACER	Euroopa Liidu Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostöö Amet
BERECi Büroo	Elektroonilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ühendatud Ameti Büroo
CdT	Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus
Cedefop	Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus
CEPOL	Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet
CINEA	Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet
CPVO	Ühenduse Sordiamet
EACEA	Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet
EASA	Euroopa Liidu Lennundusohutusamet
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
EISMEA	Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEdede Rakendusamet
EIT	Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut

Lühend	Täisnimi
<b>ELA</b>	Euroopa Tööjõuamet
<b>EMA</b>	Euroopa Ravimiamet
<b>EMCDDA</b>	Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskus
<b>EMSA</b>	Euroopa Meresõiduohutuse Amet
<b>ENISA</b>	Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet
<b>EPPO</b>	Euroopa Prokuratuur
<b>ERA</b>	Euroopa Liidu Raudteeamet
<b>ERCEA</b>	Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet
<b>ESA</b>	Euratomi Tarneagentuur
<b>ESMA</b>	Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve
<b>ETF</b>	Euroopa Koolitusfond
<b>EUAA</b>	Euroopa Liidu Varjupaigaamet
<b>EUIPO</b>	Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet
<b>eu-LISA</b>	Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Amet
<b>EU-OSHA</b>	Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Agentuur
<b>Eurofound</b>	Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond
<b>Eurojust</b>	Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Amet
<b>Europol</b>	Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet
<b>EUSPA</b>	Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Amet
<b>FRA</b>	Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet
<b>Frontex</b>	Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet
<b>HaDEA</b>	Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet

Lühend	Täisnimi
REA	Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet
SRB	Ühtne Kriisilahendusnõukogu



EUROOPA  
KONTROLLIKODA

## 1. peatükk

### ELi asutused ja kontrollikoja audit

# Sissejuhatus

**1.1.** Euroopa Kontrollikoda on ELi rahaliste vahendite välisaudiitor<sup>1</sup> ja aitab parandada ELi finantsjuhtimist. Lisateavet meie töö kohta leiab meie tegevusaruannetest, ülevaadetest ning arvamustest finantsjuhtimisalase mõjuga uute või ajakohastatud ELi õigusaktide ja muude otsuste kohta<sup>2</sup>.

**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 välisaudiitorid<sup>3</sup>.

**1.3.** Käesolevas aruandes esitatakse ELi asutuste ja muude ELi organite (edaspidi ühiselt „asutused“) eelarveaasta 2022 auditi tulemused. 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 43 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.

**1.4.** Kokkuvõttes olid asutuste 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta auditi tulemused vähem positiivsed kui varasematel aastatel. Iga asutuse kohta väljastatud *kinnitava avalduse* kaudu esitasime:

- o märkusteta arvamused kõigi 43 asutuse raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsuse kohta;

---

<sup>1</sup> Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklid 285–287.

<sup>2</sup> Kättesaadavad meie veebisaidil [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

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



- o märkusteta arvamused kõigi 43 asutuse raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta;
- o märkusteta arvamused kõigi 39 asutuse raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta (välja arvatud CdT, CEPOL, ECDC ja eu-LISA, mille kohta me esitasime märkustega arvamused).

**1.5.** Suurema osa asutuste puhul juhime tähelepanu parandamist vajavatele valdkondadele, mida kirjeldame asjaolu rõhutamise ja muu asjaolu punktides ning tähelepanekutes, mis ei sea auditiarvamusi kahtluse alla.

# ELi asutused

## Eri tüüpi asutused aitavad ELi poliitikat kavandada ja ellu viia

**1.6.** ELi asutused on eraldi juriidilised isikud, mis on loodud teiseste õigusaktidega, 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 poliitilisi vajadusi

**1.8.** Detsentraliseeritud asutusi on **33**<sup>4</sup> ning neil on tähtis roll ELi poliitikasuundade ettevalmistamisel ja elluviimisel, eelkõige tehniliste, teaduslike, sisuliste ja regulatiivsete ülesannete täitmisel. Nende funktsioon on käsitleda konkreetseid poliitikavajadusi ja tugevdada Euroopa koostööd, koondades ELi ja liikmesriikide valitsuste erialased teadmised. Detsentraliseeritud asutused on loodud määramata tegevusajaks nõukogu määruse või Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega.

## Komisjoni rakendusametid viivad ELi programme ellu

**1.9.** Komisjoni kuus rakendusametit<sup>5</sup> 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).

## 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

<sup>4</sup> ACER, BERECi Büroo, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EBA, ECDC, ECHA, EEA, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex.

<sup>5</sup> CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA ja REA.

tagastamatute toetuste andmise abil ELi innovatsioonisuutlikkust. EPPO on sõltumatu ELi organ, mis uurib ja saadab kohtusse liidu eelarve vastu suunatud kuritegusid. ESA ülesanne on 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 aruandeid SRB tingimuslike kohustuste kohta<sup>6</sup>.

## Hiljutised muudatused

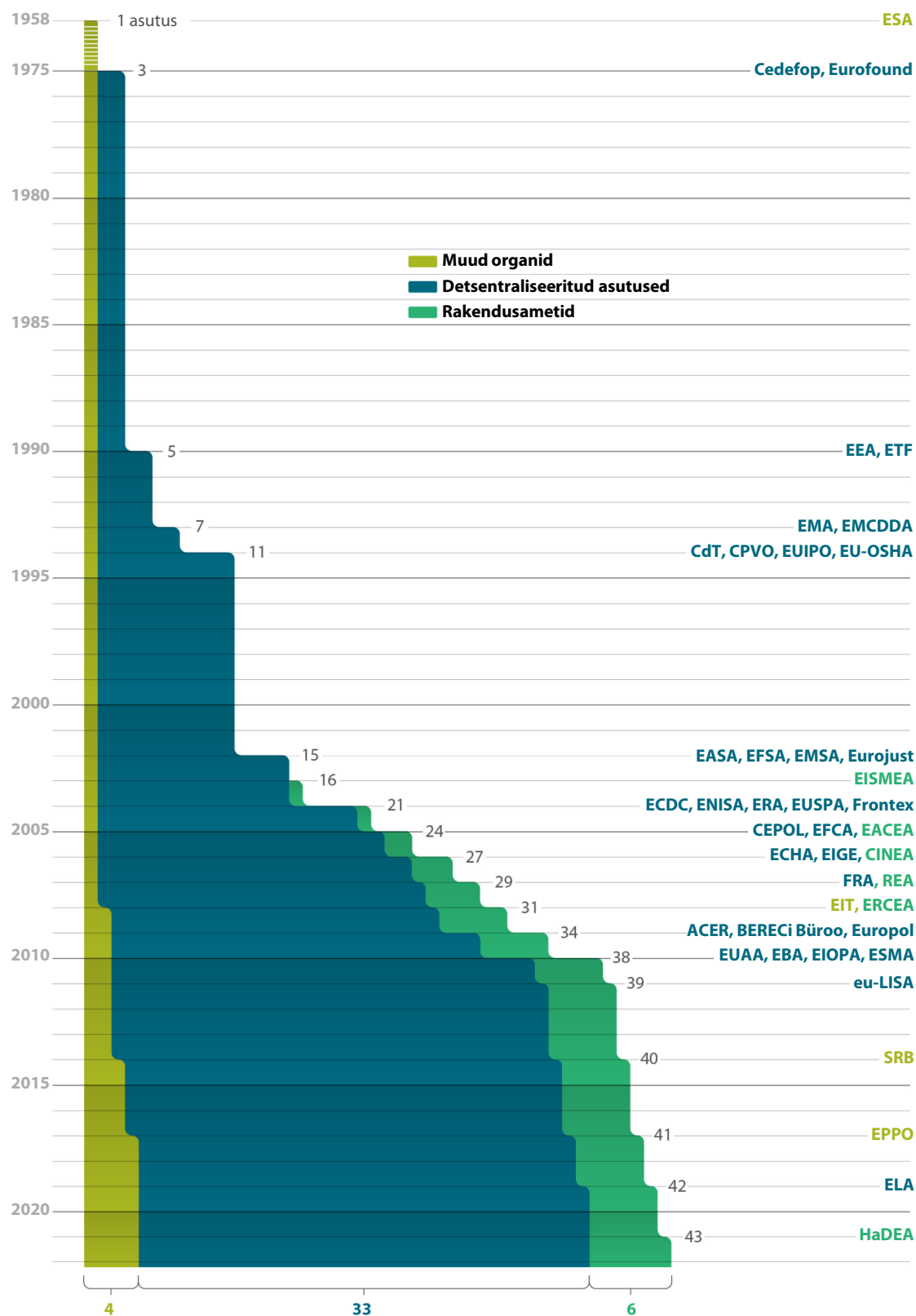
**1.11.** Asutuste arv on aastate jooksul suurenenud, kuid aastatel 2021–2022 vähenes see ühe võrra, kuna Tarbija-, Tervise-, Põllumajandus- ja Toiduküsimuste Rakendusameti (Chafea) tegevus lõpetati. Käesolev aruanne hõlmab 43 asutust, nagu on näidatud *joonisel 1.1*. 2022. aastal muudeti viie asutuse volitusi<sup>7</sup>. Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO) muudeti täieõiguslikuks asutuseks ning nimetati ümber Euroopa Liidu Varjupaigaametiks (EUAA).

---

<sup>6</sup> Vt meie [aruanne](#) eelarveaasta 2021 kohta.

<sup>7</sup> EMA, eu-LISA, EUROJUST, EUROPOL ja FRA

Joonis 1.1. Asutuste arvu suurenemise ajatelg ja ülevaade

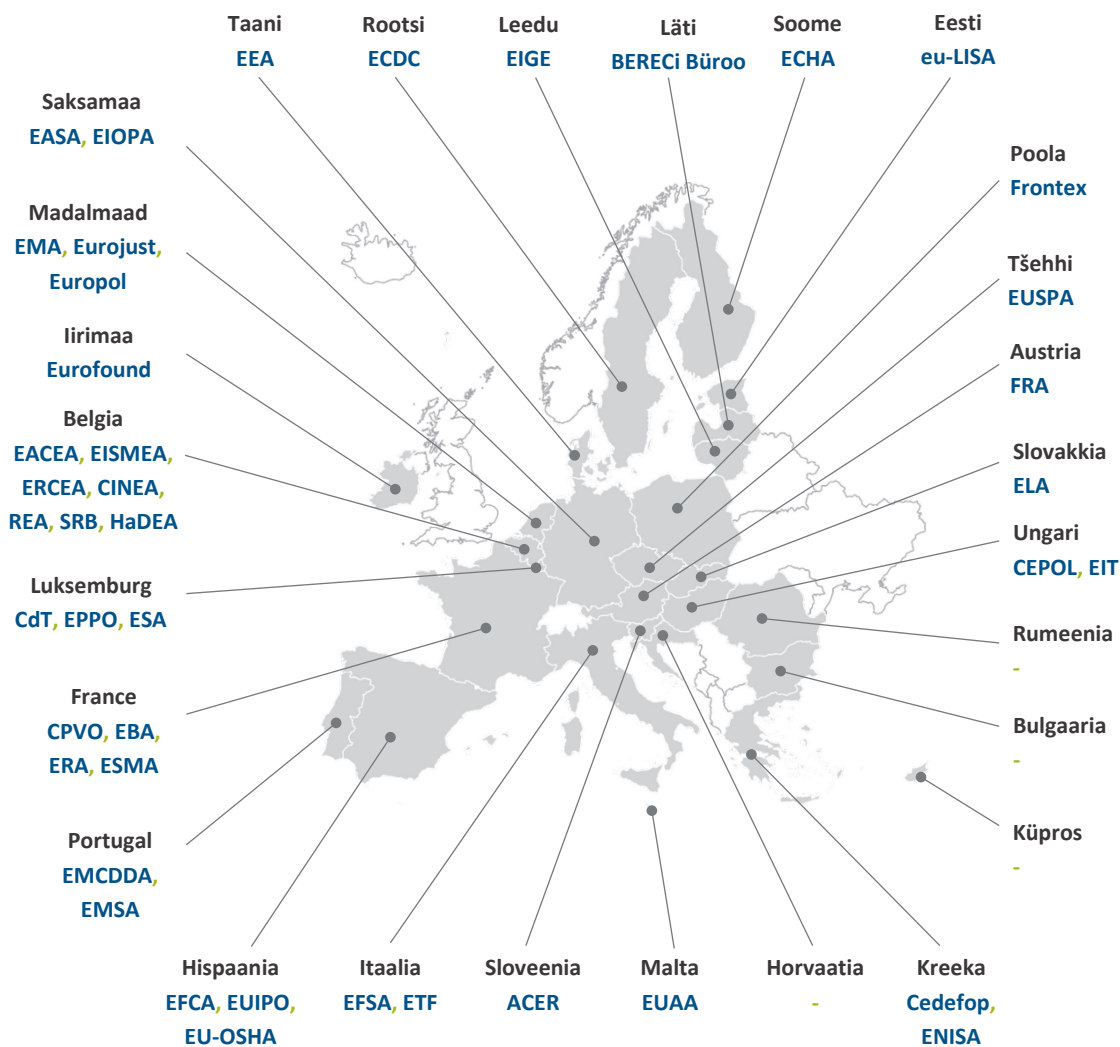


Märkus: joonisel toodud aasta näitab asutuse (või tema eelkäija) asutamiseaastat.

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

**1.12.** Kõik Euroopa Komisjoni rakendusametid asuvad Brüsselis. Detsentraliseeritud asutused ja muud organid paiknevad ELi eri liikmesriikides, nagu näidatud *joonisel 1.2*. Nende asukoha otsustab nõukogu üksi või koos Euroopa Parlamendiga.

### Joonis 1.2. Asutuste asukohad liikmesriikides



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

*Allikas:* Euroopa Kontrollikoda.

### Asutusi rahastatakse mitmesugustest allikatest ja mitmeaastase finantsraamistiku eri rubriikidest

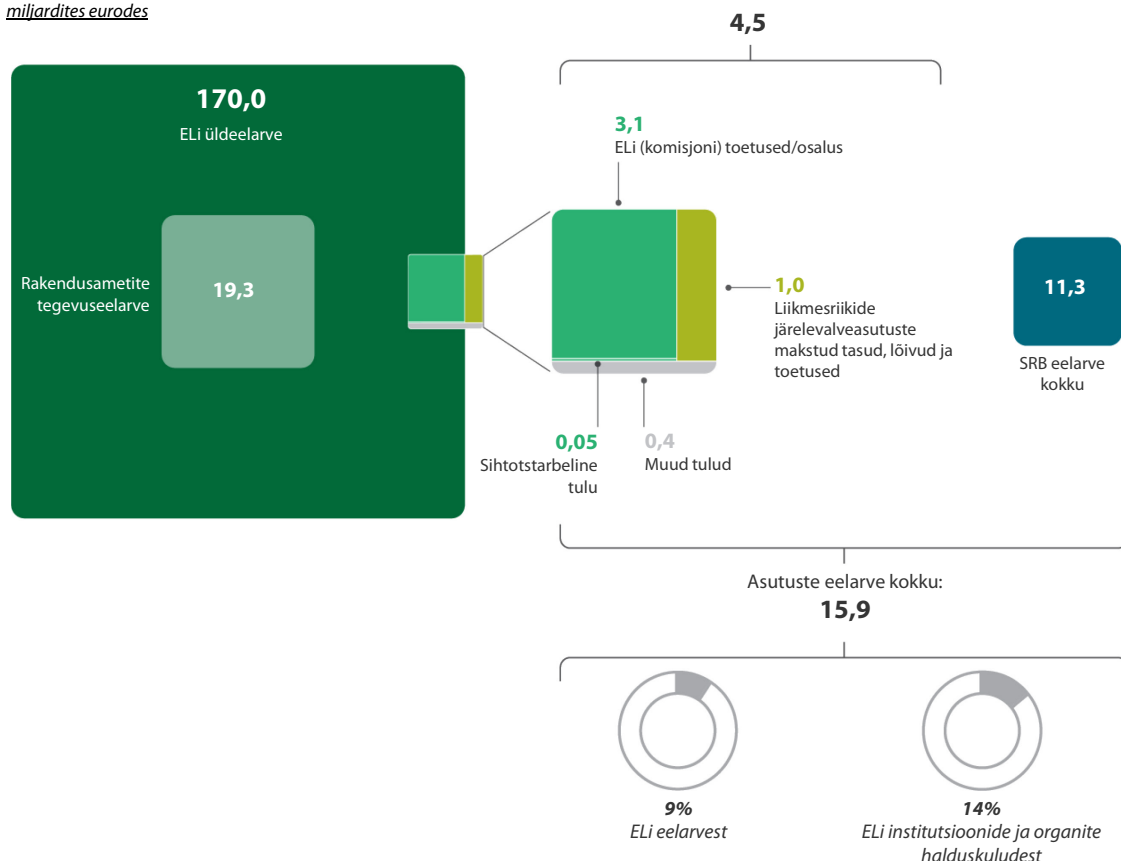
**1.13.** Kõigi asutuste (välja arvatud SRB) kogueelarve 2022. aastal oli 4,5 miljardit eurot (2021. aastal 4,1 miljardit eurot). See moodustab 3% ELi 2022. aasta üldeelarvest (2021. aastal 2,5%), nagu näidatud *joonisel 1.3*.

**1.14.** SRB 2022. aasta eelarve oli 11,3 miljardit eurot (2021. aastal 9,7 miljardit eurot). See koosneb pankade osamaksetest ühtse kriisilahendusfondi loomiseks (11,2 miljardit eurot) ja SRB halduskulude rahastamiseks (122 miljonit eurot).

**1.15.** Detsentraliseeritud asutuste ja muude organite eelarved katavad nende personali-, haldus- ja tegevuskulud. Rakendusametid viivad ellu komisjoni eelarvest rahastatavaid programme. Nende enda eelarvetest, mis moodustasid 2022. aastal 345 miljonit eurot (2021. aastal 326 miljonit eurot) kaetakse ainult nende personali- ja halduskulud. ELi üldeelarve summa, mida rakendusametid kasutasid 2022. aastal komisjoni nimel programmide rakendamiseks, oli 19,3 miljardit eurot (2021. aastal 13,1 miljardit eurot). See kasv on seotud 2021.–2027. aasta mitmeaastase finantsraamistiku ELi programmide rakendamisel tehtud edusammudega.

### Joonis 1.3. Asutuste rahastamisallikad 2022. aastal

*miljardites eurodes*

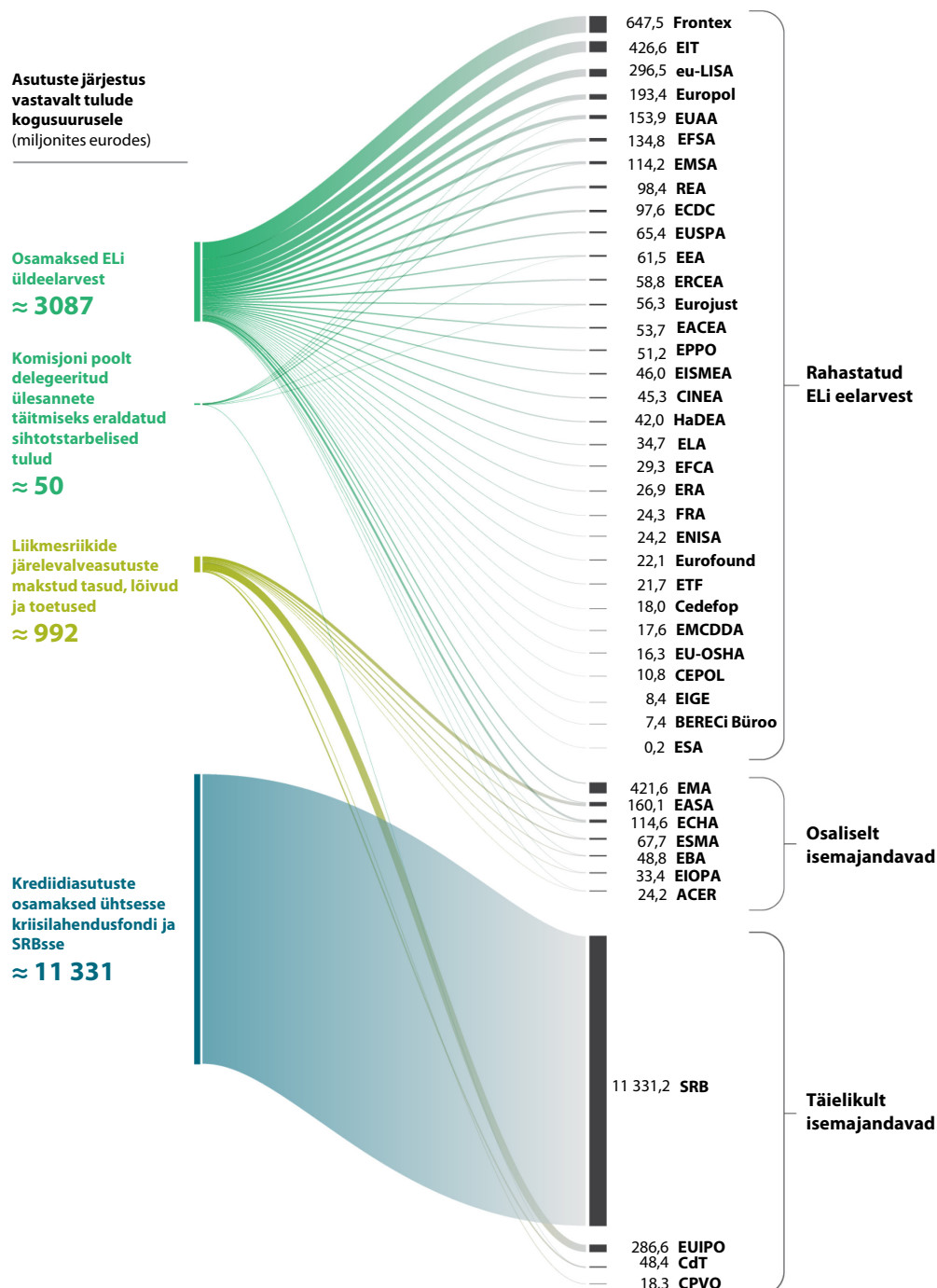


*Allikas:* Euroopa Liidu eelarveaasta 2022 üldeelarve, Euroopa Liidu 2022. aasta lõplik raamatupidamise aastaaruanne ja rakendusametite 2022. aasta tegevusaruanded; andmed on kokku pannud Euroopa Kontrollikoda.

**1.16.** Enamikku asutustest, sealhulgas kõiki rakendusameteid, rahastatakse peaaegu täielikult ELi üldeelarvest. Ülejäänuid rahastatakse kas täielikult või osaliselt tööstusharu

makstavatest lõivudest ja tasudest ning nende tegevuses osalevate riikide otsemaksetest. *Joonisel 1.4* on näidatud asutuste eelarvete jagunemine tuluallikate järgi.

### Joonis 1.4. Asutuste 2022. aasta eelarved tuluallikate kaupa



\* EUSPA 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande kohaselt oli ameti lõplik eelarve 65 miljonit eurot, samas kui tegelik tulu oli 1,2 miljardit eurot. See erinevus on seletatav operatiivtegevusega, mida rahastatakse sihtotstarbelisest tulust; see tegevus on heakskiidetud eelarvesse lisatud märkega „pro memoria“.

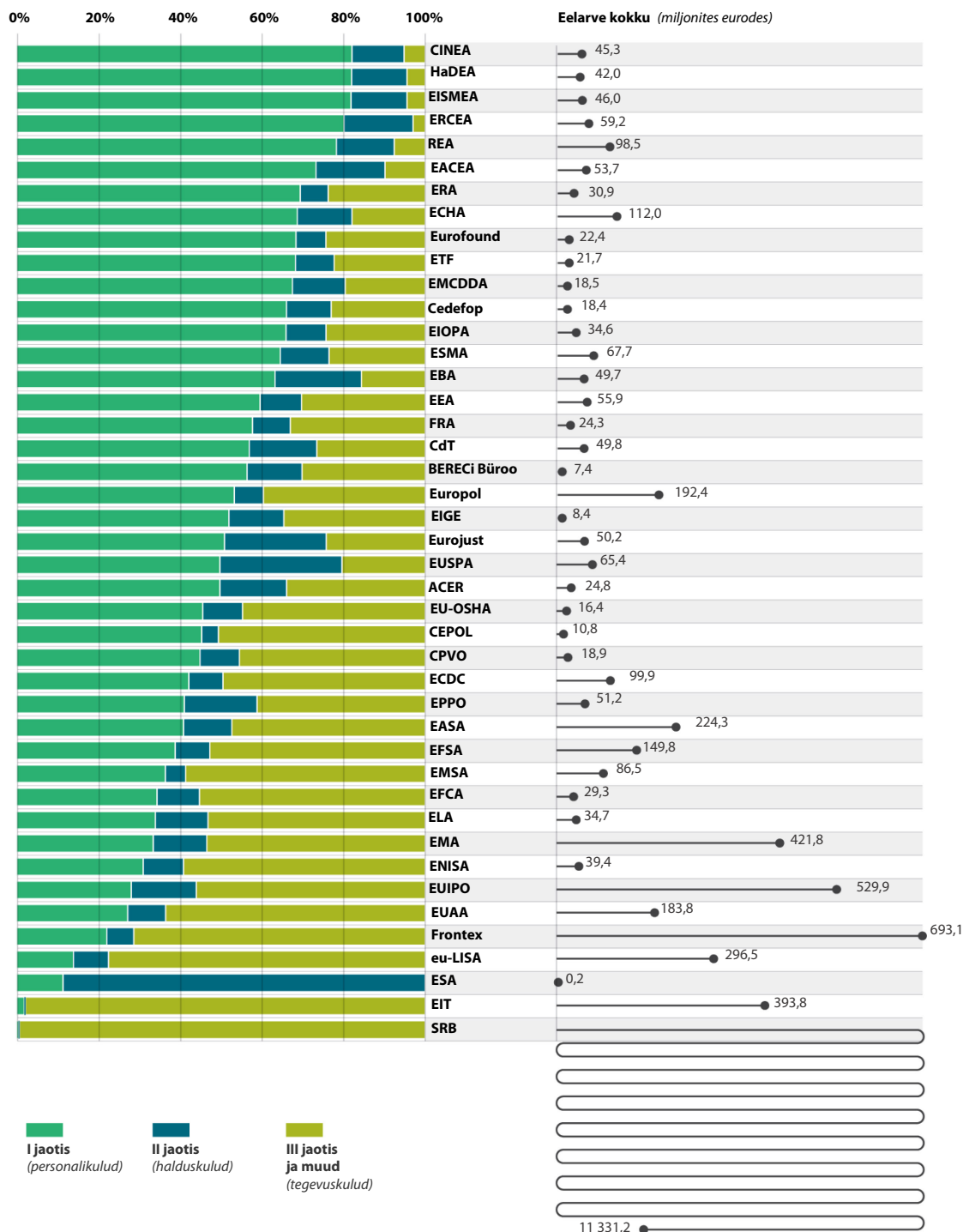
*Märkus:* muid tulusid ega eelarvereserve arvesse ei võeta.

*Allikas:* Euroopa Kontrollikoda asutuste 2022. aasta lõplike raamatupidamise aastaaruannete põhjal.

**1.17.** *Joonisel 1.5* on esitatud asutuste 2022. aasta eelarved. Need jagunevad kululiikide (I jaotis – personalikulud, II jaotis – halduskulud ja III jaotis – tegevuskulud koos mis tahes muude eelarves kasutatud jaotistega). Suurem osa asutusi ei rakenda suuri kuluprogramme, 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 48%, Euroopa Parlamendi puhul 17%, Euroopa välis teenistuse puhul 8%, nõukogu puhul 5% ja muude ELi institutsioonide ja asutuste puhul 8%.



## Joonis 1.5. Asutuste 2022. aasta kulud eelarvejaotiste kaupa



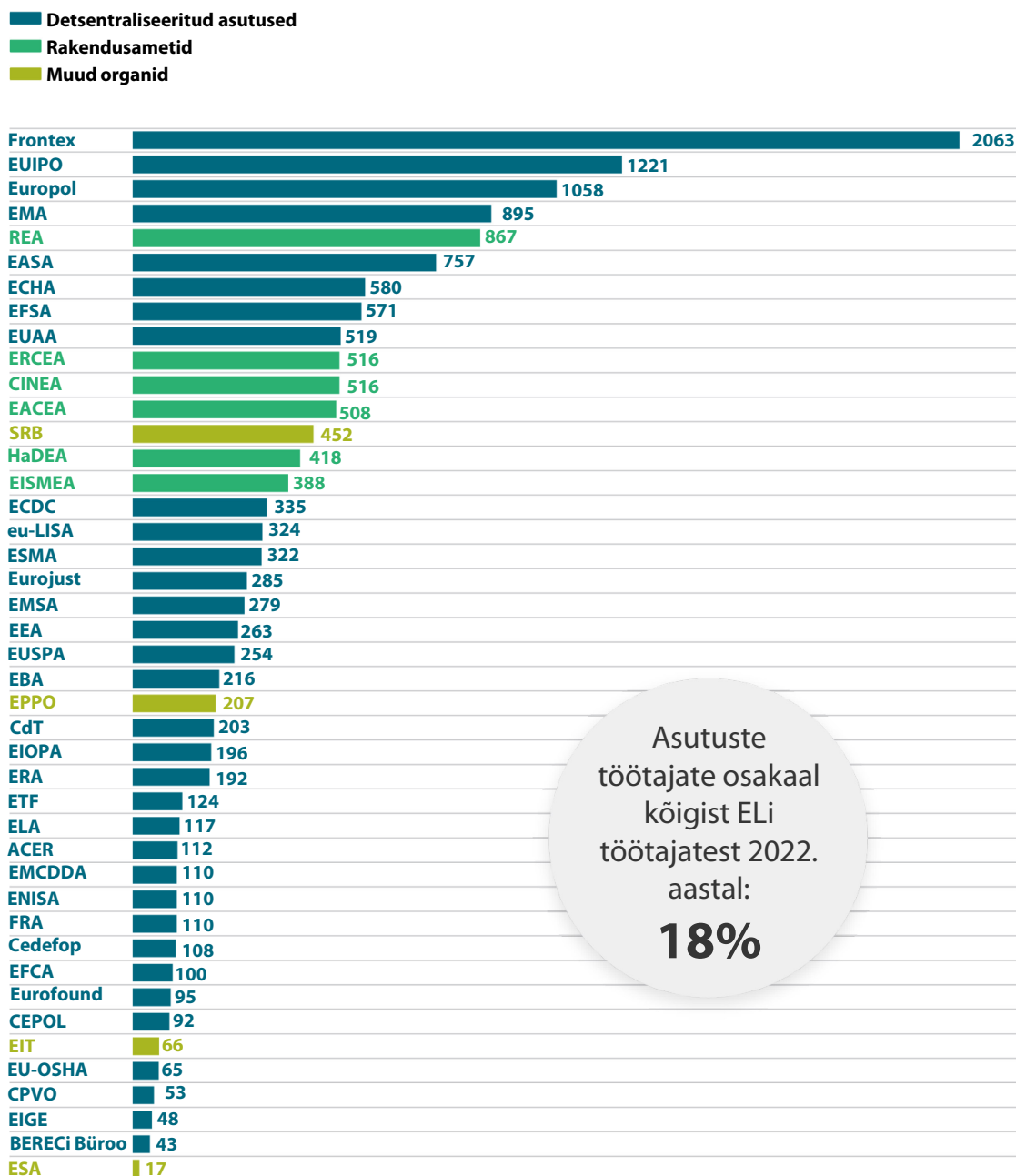
\* EUSPA 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande kohaselt oli ameti lõplik eelarve 65,4 miljonit eurot, samas kui tegelik tulu oli 1,2 miljardit eurot. See erinevus on seletatav operatiivtegevusega, mida rahastatakse sihtotstarbelisest tulust; see tegevus on heakskiidetud eelarvesse lisatud märkga „pro memoria“.

\*\* SRB näitaja koosneb kahest osast: I osa (122 miljonit eurot kriisilahendusnõukogu haldamiseks) ja II osa (11,2 miljardit eurot kriisilahendusfondi jaoks). See ei hõlma reservi.

Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutuste 2022. aasta lõplike raamatupidamise aastaaruannete põhjal.

**1.18.** *Joonisel 1.6* on näidatud asutuste töötajate arv 31. detsembri 2022. aasta seisuga. Kokku töötas asutustes 15 775 töötajat (2021. aastal 14 431). Töötajate arvud hõlmavad ametnike, ajutiste teenistujate ja lepinguliste töötajate ning riikide lähetatud ekspertide täidetud ametikohtade tegelikku arvu kõnealuse kuupäeva seisuga. Töötajate arvu suurenemine alates 2021. aastast tuleneb enamasti asjaolust, et kolme uue asutuse (HaDEA, ELA, EPPO) loomine kestab ja uued ülesanded saanud asutuste (EFCA, EUAA ja Frontex) arv suurenes. Võttes aluseks ELi üldeelarves heaks kiidetud ametikohtade loetelud, töötab asutustes umbes 18% kõigist ELi töötajatest. Võrdluseks: 49% töötab komisjonis, 14% parlamendis, 6% nõukogus, 4% Euroopa Kohtus, 4% Euroopa välisteenistuses, 2% kontrollikojas ja 3% teistes ELi institutsioonides.

## Joonis 1.6. Töötajate arv asutuste kaupa 2022. aasta lõpu seisuga

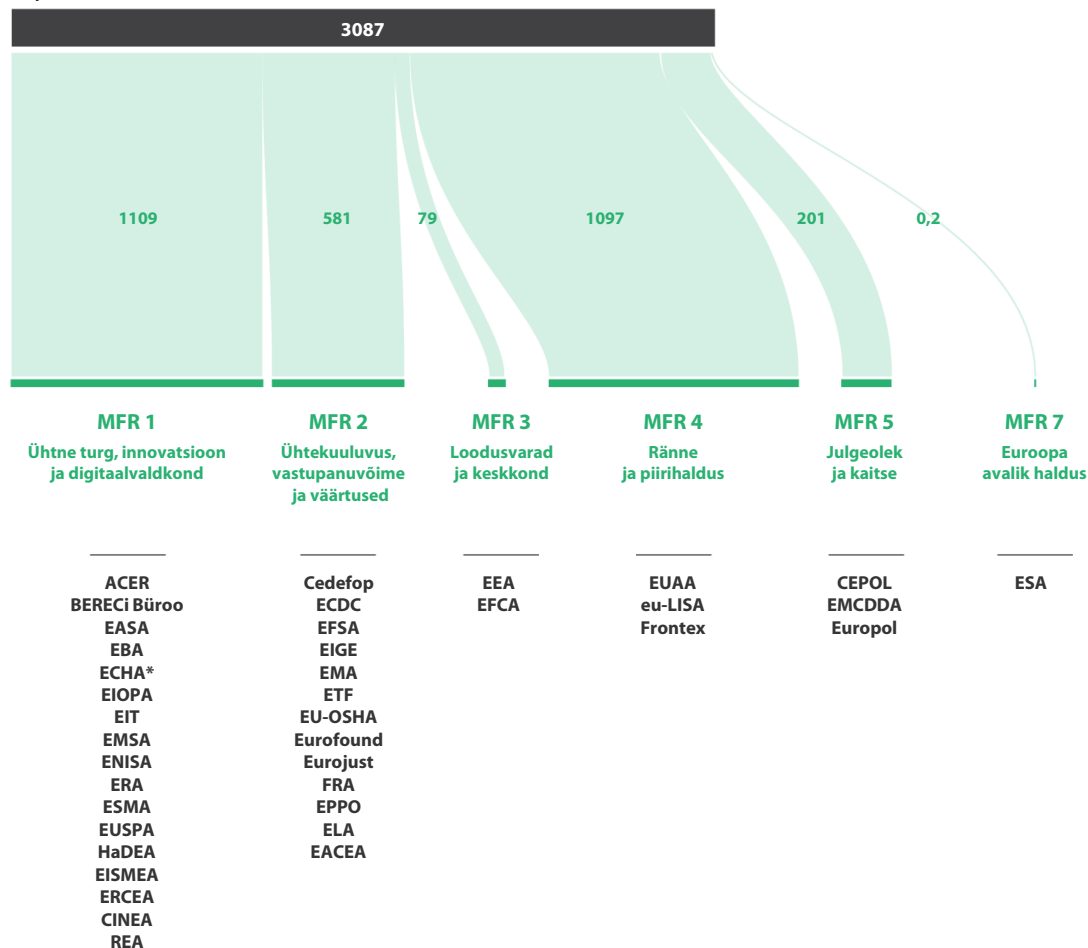


Allikas: koostanud Euroopa Kontrollikoda.

**1.19.** ELi üldeelarvest eraldatud 3,1 miljardit eurot pärineb mitmeaastase finantsraamistiku eri rubriikidest, nagu näidatud [joonisel 1.7](#).

## Joonis 1.7. Asutuste rahastamine ELi üldeelarvest mitmeaastase finantsraamistiku rubriikide kaupa

(miljonit eurot)



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

Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutuste 2022. aasta lõplike raamatupidamise aastaaruannete põhjal.

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

**1.20.** 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 1.8](#).

## Joonis 1.8. Enamiku asutuste puhul kasutatav eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetlus



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

**1.21.** Kahe täielikult isemajandava detsentraliseeritud asutuse (CPVO ja EUIPO) suhtes kohaldavad aga eelarvemenetlust ja eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetlust nende haldusnõukogu või eelarvekomitee, mitte Euroopa Parlament ja nõukogu<sup>8</sup>. SRB eelarvemenetluse ja eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetluse eest vastutab ainuisikuliselt selle nõukogu.

## ELi asutuste võrgustik hõlbustab asutustevahelist koostööd ja suhtlemist sidusrühmadega

**1.22.** 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 võimaldab asutustel suhelda oma sidusrühmade ja üldsusega kooskõlastatumalt ühist huvi pakkuvates küsimustes, ning see on keskne kanal teabe kogumiseks ja levitamiseks kõigi asutuste vahel. Samuti aitab see asutustel jagada teenuseid, teadmisi ja oskusteavet. 2020. aastal kinnitas EUAN oma teise

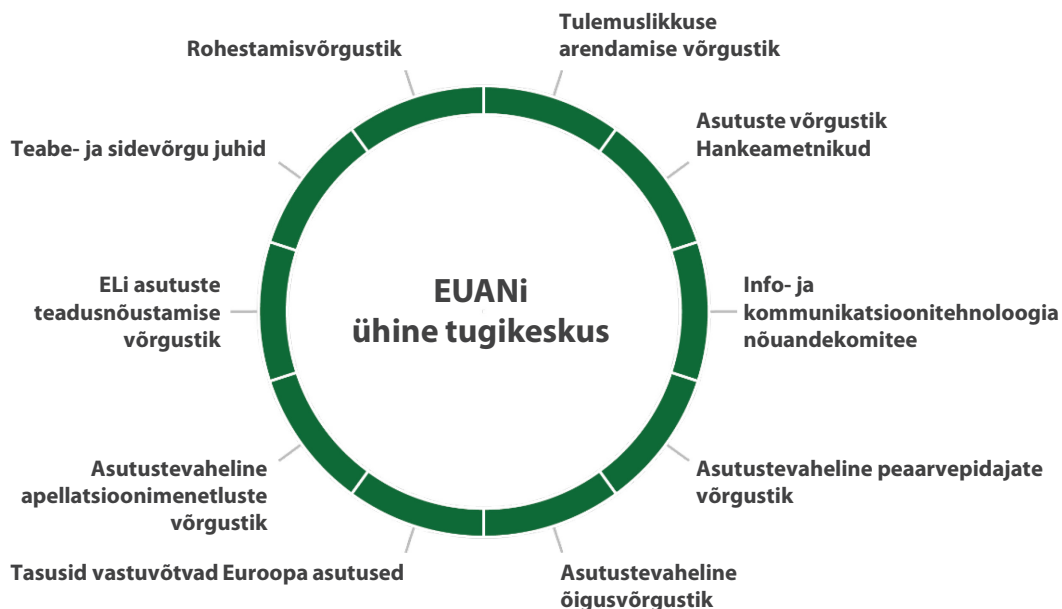
<sup>8</sup> Ülevaade 01/2014: „Lüngad, kattuvused ja väljakutsed: ELi aruandekohustuse ja avaliku sektori auditeerimiskorra ülevaade“, punkt 84.

mitmeaastase strateegia (2021–2027)<sup>9</sup>, mis hõlmab uue komisjoni poliitilist ja strateegilist suunitlust ja toetub kahele strateegilisele sambale:

- ELi asutuste võrgustik kui eeskuju haldusalase tipptaseme saavutamiseks;
- ELi asutuste võrgustik kui väljakujunenud institutsiooniline partner.

**1.23.** ELi asutuste võrgustikku juhivad igal aastal rotatsiooni korras eri asutus, ning kaks korda aastas toimuvaid täiskogu istungeid koordineerib ühine tugikeskus. ELi asutuste võrgustikus on kümme temaatilist allvõrgustikku (vt [joonis 1.9](#)). 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 1.9. ELi asutuste võrgustiku ühine tugikeskus ja allvõrgustikud



Allikas: EUAN.

<sup>9</sup> ELi asutuste võrgustiku strateegia aastateks 2021–2027, Brüssel, 9. november 2020.

# Meie audit

## Esitame iga asutuse kohta kinnitava avalduse

### 1.24. Vastavalt Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklile 287 auditeerisime

- 43 asutuse raamatupidamise aastaaruandeid, mis sisaldavad 31. detsembril 2022 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);
- raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust.

**1.25.** Oma auditi tulemustele tuginedes esitame Euroopa Parlamendile ja nõukogule või teistele eelarve täitmisele heakskiidu andmise eest vastutavatele institutsioonidele (vt punkt [1.21](#)) ühe kinnitava avalduse iga asutuse raamatupidamise aastaaruande usaldusvääruse ning selle aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Kinnitavatele avaldustele lisatakse vajaduse korral olulised audititähelepanekud.

**1.26.** Lisaks teeb kontrollikoda auditeid, avaldab eriaruandeid ja esitab arvamusi ka kitsamatel teemadel. Mõned neist puudutavad ELi asutusi. Vt [joonis 2.6](#), kus on loetletud asutusi käsitlevad kontrollikoja eriaruanded, mis avaldati ajavahemikus 1. jaanuar 2022 kuni 30. juuni 2023.

## Meie auditi käsitusviis põhineb peamiste riskide hindamisel

**1.27.** Meie audit on kavandatud nii, et selles käsitletakse eelmiste aastate audititulemuste põhjal kindlaks tehtud peamisi riske. Eelarveaasta 2022 audit tehti meie riskihindamise põhjal, mis on kokkuvõtlikult esitatud [joonisel 1.10](#).

## Joonis 1.10. Peamiste riskide hindamine



**SUUR risk**

**KESKMIINE risk**

**VÄIKE risk**



**Asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsus**

Asutuste raamatupidamise aastaaruannete koostamisel kasutatakse komisjoni peaarvpidaja 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.



## Kasutame teiste audiitorite tööd

**1.28.** Vajaduse korral kasutame asutuste kohta tehtava töö toetamiseks ka teiste audiitorite tööd. Teeme seda eelkõige ELi raamatupidamise aastaaruannete usaldusväarsust puudutavas töös. Kõikide detsentraliseeritud asutuste ja muude organite (v.a 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.

## Me kasutame digitaalseid auditiprotseduure

**1.29.** Kasutame oma töös digitaalseid auditiprotseduure, et testida paliku (kõigi asutuste puhul) ning makseid, kulukohustusi ja raamatupidamisarvestust (ainult rakendusametite puhul). Üksikasjalikumad teavet meie auditiprotseduuride digiteerimise käsitusviisi kohta vt [2021. aasta aruande](#) punktid 1.36–1.41. Praegu viime ellu projekti, et uurida võimalusi laiendada digitaalsete auditimenetluste kasutamist hangete valdkonnas.

## Pettusekahtluse korral teavitame asjaomaseid ELi asutusi – OLAFit ja EPPOt

**1.30.** Teeme koostööd Euroopa Pettustevastane Ametiga (OLAF) (kui on kahtlus, et on toimunud pettus või muu ELi finantshuve kahjustav kuritegu) ning Euroopa Prokuratuuriga (EPPO) (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.



EUROOPA  
KONTROLLIKODA

## 2. peatükk

### Audititulemuste ülevaade

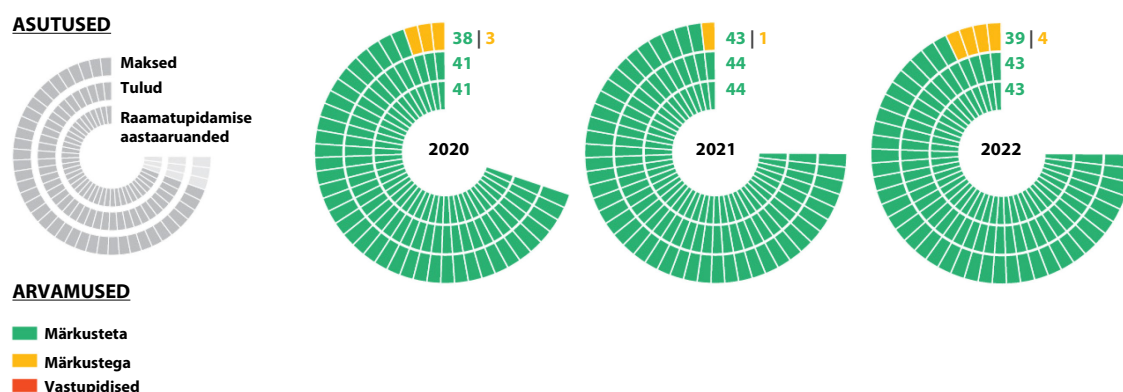
## Sissejuhatus

**2.1.** Käesolevas peatükis antakse ülevaade asutuste iga-aastaste auditite tulemustest eelarveaastal 2022, sealhulgas horisontaalsest tööst, mis on seotud asutuste reageerimisega kliima- ja energiakriisidele ning nende aruandlusega kliima- ja energiatõhususe kohta, ning kontrollikoja sama aasta jooksul tehtud muust asutustega seotud audititööst. Oma audititööle tuginedes soovitame asutustel võtta erinevaid meetmeid.

## Asutuste 2022. aasta auditite tulemused on kokkuvõttes vähem positiivsed

**2.2.** Kokkuvõttes andis meie audit asutuste 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruannete kohta võrreldes eelmiste aastatega vähem positiivseid tulemusi (vt [joonis 2.1](#)).

**Joonis 2.1.** Asutuste raamatupidamise aastaaruannete, tulude ja maksete kohta esitatud iga-aastased auditiarvamused (2020–2022)



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

### Märkusteta arvamus kõigi asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusvärsuse kohta

**2.3.** Kontrollikoda esitas kõigi 43 asutuse eelarveaasta 2022 raamatupidamise aastaaruannete kohta märkusteta auditiarvamused (vt [joonis 2.1](#)).

Asjaolu rõhutavad punktid on olulised CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Eurojusti, EUSPA, eu-LISA, Frontexi ja SRB raamatupidamise aastaaruannete mõistmiseks

**2.4.** Asjaolu rõhutavates punktides juhitakse lugejate tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes esitatud või avalikustatud olulistele küsimustele, mis on hädavajalikud raamatupidamise aastaaruande või selle aluseks olevate tulude või maksete mõistmiseks. Eelarveaastal 2022 kasutasime asjaolu rõhutavat punkti oma aruannetes järgneva üheteistkümne asutuse kohta: CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex ja SRB.

**2.5.** CINEA, ERA ja Eurojusti raamatupidamise aastaaruanded sisaldavad teavet uue eelarve-, raamatupidamis- ja finantssüsteemi SUMMA (Euroopa Komisjoni katseprojekt) rakendamise kohta.

**2.6.** EMA avaldab olulist teavet kinnisvaraga seotud kohustuste ja allüürniku emattevõtja finantstulemustega seotud ebakindluse kohta, mis on tingitud tema krediidireitingu halvenemisest ja hiljutisest võlgade restruktureerimisest. EMAd võib pidada vastutavaks kogu algse üürilepingu alusel tasumisele kuuluva summa eest (kui allüürnik oma kohustusi ei täida). 31. detsembri 2022. aasta seisuga on EMA poolt kuni üüriperioodi lõpuni maksmisele kuuluv hinnanguline üürisumma, sellega seotud teenustasud ja üürikindlustus kokku 366 miljonit eurot.

**2.7.** EPPO raamatupidamise aastaaruanne sisaldab kahte avalikustatud teavet: üks 2021. aasta võrdlusandmete kohta, pidades silmas asjaolu, et EPPO muudeti 2021. aasta juunis sõltumatuks asutuseks, ja teine immateriaalse vara komisjonilt EPPO-le tasuta üleandmise kohta (vt punktid [3.20.5](#) ja [3.20.6](#)).

**2.8.** ESMA raamatupidamise aastaaruanne sisaldab teavet ebakindluse kohta seoses kohtuasjaga UniSystems Luxembourg ja Unisystems Systimata Pliroforikis vs. ESMA (kohtuasi T-750/22) (vt punkt [3.12.5](#)).

**2.9.** Kahe asutuse (EUAA ja EUSPA) raamatupidamise aastaaruanded sisaldavad teavet Venemaa Ukraina-vastase agressioonisõja mõju kohta nende tegevusele (vt punktid [3.13.5](#) ja [3.28.5](#)).

**2.10.** Eu-LISA puhul sisaldab raamatupidamise aastaaruanne teavet, milles kirjeldatakse viivitusi riiki sisenemise ja riigist lahkumise süsteemi rakendamisel ning sellega seotud mõju eu-LISA tegevusele.

**2.11.** Frontexi raamatupidamise aastaaruanne sisaldab teavet selle kohta, et ta ei ole teist aastat järjest võimeline oma raamatupidamissüsteemi valideerima, ja selle kohta, et Schengeni lepinguga ühinenud riikide osamaksed on valesti arvatud (vt punktid [3.30.5](#) ja [3.30.6](#)).

**2.12.** SRB avalikustatavas apellatsiooni- ja õigusasjades kirjeldatakse halduskaebusi ja kohtumenetlusi, mis on seotud ennetavalt kogutavate osamaksetega teatavate krediidasutuste ja riiklike kriisilahendusametite ning kriisilahendusnõukogu vahel, samuti muid kohtumenetlusi, mis on algatatud SRB vastu Üldkohtus ja Euroopa Kohtus (vt punkt [3.38.6](#)).

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

**2.13.** Kontrollikoda esitas märkusteta auditoriarvamusel kõigi asutuste eelarveaasta 2022 raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta (vt [joonis 2.1](#)).

### Asjaolu rõhutav punkt aitab paremini mõista SRB tulusid

**2.14.** Kasutasime SRBd käsitlevas aruandes ka asjaolu rõhutavat punkti seoses eespool punktis [2.12](#) kirjeldatud küsimustega, nimelt asjaoluga, et kohtus on vaidlustatud osa SRB tuludest, mis saadi ühtsesse kriisilahendusfondi tehtud ennetavalt kogutavatest osamaksetest (vt punkt [3.38.8](#)).

### Muud asjaolu kajastavas punktis käsitletakse ühte SRB tulude jaoks erilise tähtsusega küsimust

**2.15.** 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.

**2.16.** Tähealdasime, et 2022. aasta osamaksete arvutamiseks korraldas SRB asjaomaste krediidasutuste ja investeerimisühingutega konsulteerimise etapi. Seejuures edastas SRB andmed, mis võimaldasid pankadel simuleerida 2022. aasta ennetavalt kogutavate osamaksete arvutamist ja hõlmasid korrigeerimiste mõju krediidasutuste algselt esitatud andmetes (vt punkt [3.38.9](#)).

## Märkusteta arvamusel 39 asutuse raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**2.17.** Esitasime 39 asutuse puhul märkusteta auditoriarvamusel eelarveaasta 2022 raamatupidamise aastaaruannete aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta (vt [joonis 2.1](#)).

**2.18.** Nelja asutuse (CdT, CEPOL, ECDC ja eu-LISA) kohta esitasime märkustega arvamused. Nimetatud asutuste puhul ületas mõjutatud kulude summa käesoleva auditi jaoks kehtestatud olulisuse läve (vt punktid [3.15.6–3.15.7](#), [3.29.7–3.29.15](#), [3.31.6–3.31.9](#) ja [3.35.7–3.35.11](#).)

### Asjaolu rõhutav punkt aitab mõista ESMA makseid

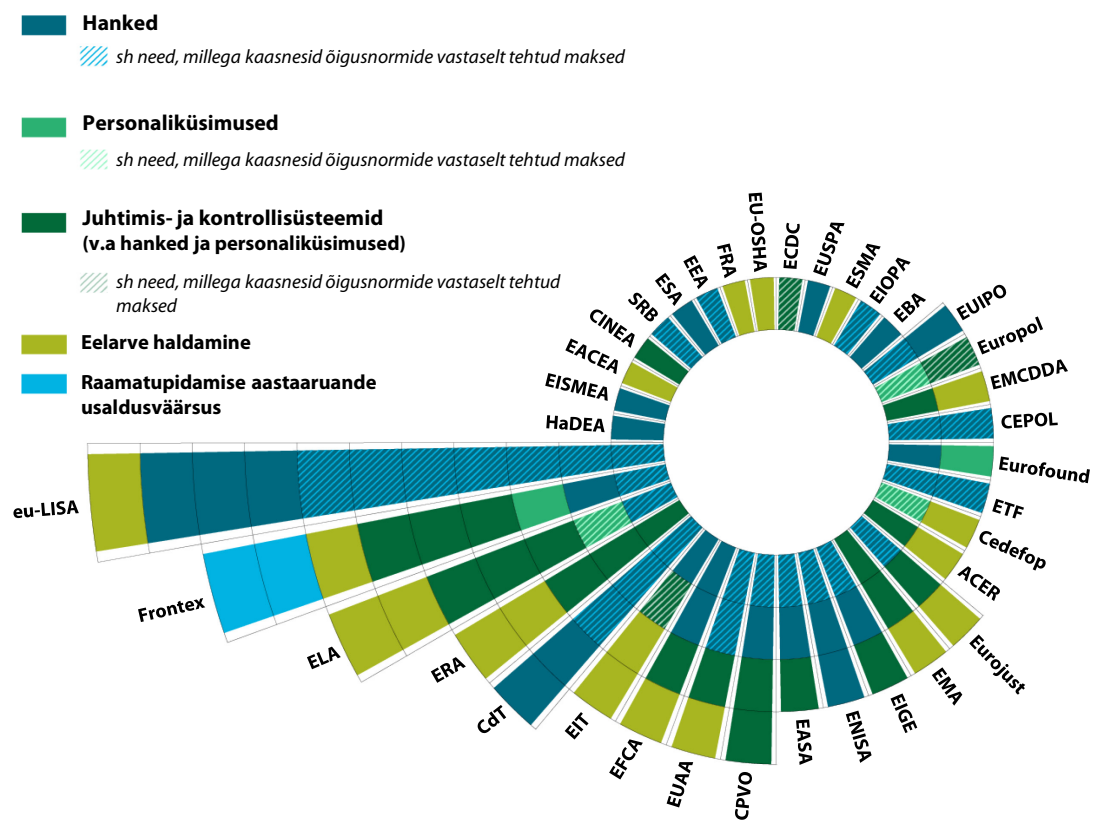
**2.19.** ESMA maksete seaduslikkuse ja korrektsuse suhtes kehtib täielikult punktis [2.8](#) kirjeldatud asjaolu, mis puudutab ESMA raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsust seoses kohtuasjaga (vt [3.12.8](#)).

### Meie tähelepanekud käsitlevad 36 asutuse parandamist vajavaid valdkondi

**2.20.** Esitasime kokku 98 tähelepanekut 36 asutuse kohta, et käsitleda valdkondi, kus on vaja teha täiendavaid parandusi. Need arvud hõlmavad tähelepanekuid, mis olid aluseks märkustega arvamustele ning samuti muud asjaolu käsitlevas punktis tehtud tähelepanekule. Enamik tähelepanekuid on seotud puudustega riigihankemenetlustes, juhtimis- ja kontrollisüsteemides, eelarve haldamises, raamatupidamisarvestuse usaldusväärsuses ja inimressurssidega seotud küsimustes. Õigusnormide vastaselt tehtud makseid põhjustavad endisel peamiselt puudused riigihankemenetlustes.

**2.21.** Joonistel [2.2](#) ja [2.3](#) on näidatud käesolevas aruandes 36 asutuse kohta esitatud eri liiki tähelepanekute arv.

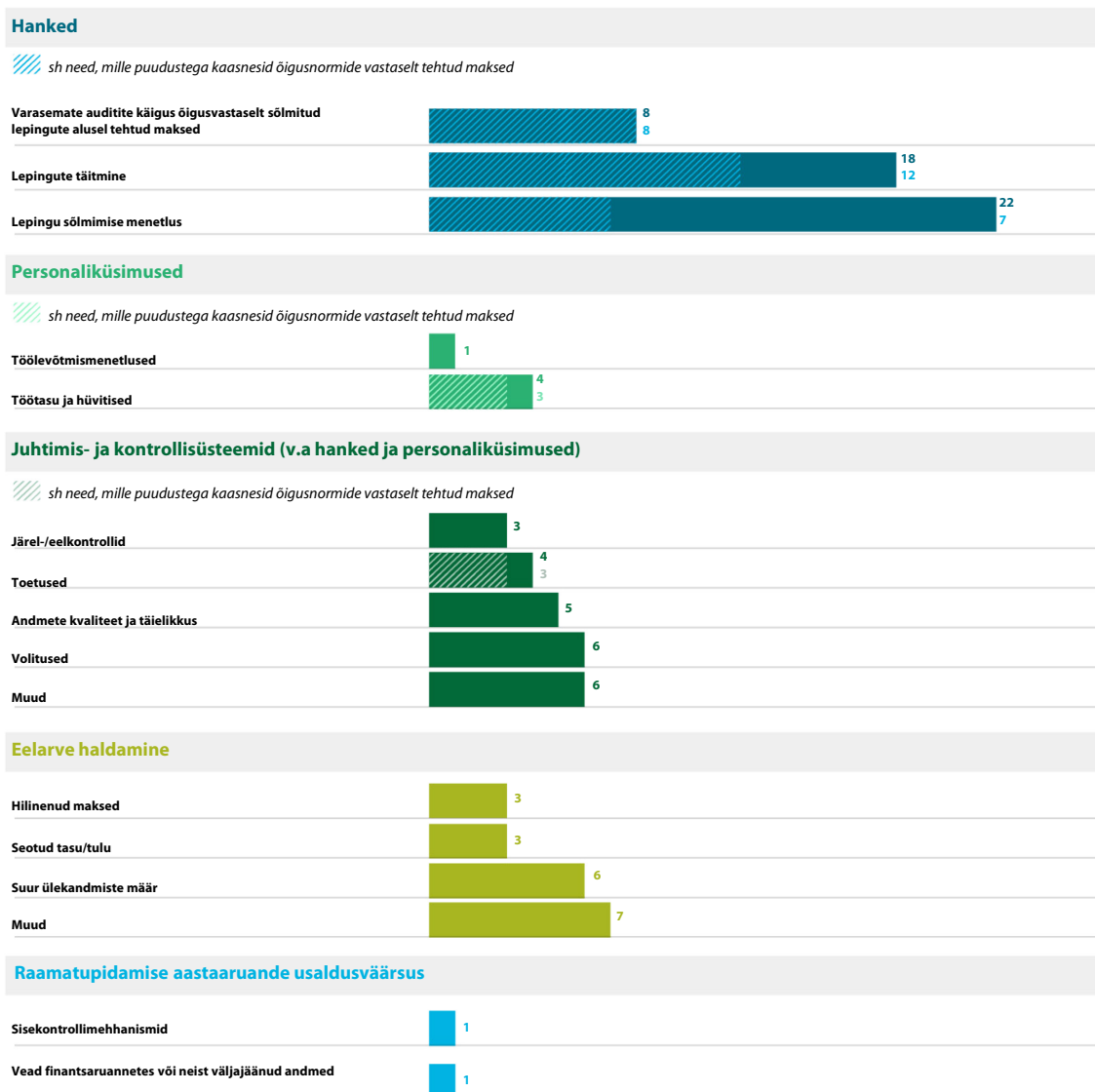
## Joonis 2.2. Tähelepanekute arv iga asutuse kohta



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.



### Joonis 2.3. Tähelepanekute arv sagedaste puuduste liikide kaupa



Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

### Riigihankeid mõjutavate puuduste arv kasvab ja need on endiselt õigusnormide vastaselt tehtud maksete peamine allikas

**2.22.** Riigihanke-eeskirjade eesmärk on võimaldada hankijatel saada vajalikke kaupu ja teenuseid parima hinnaga, tagades samal ajal pakkujate vahelise ausa konkurentsi ning läbipaistvuse, proportsionaalsuse, võrdse kohtlemise ja mittediskrimineerimise põhimõtete järgimise. Auditeerisime hankeid kõigis 43 asutuses. 24 asutuse (CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EBA, EEA, EFCA, EIGE, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, Frontex, HADEA ja SRB) puhul teatasime lepingutest, mida mõjutasid mitmesugused riigihangetega seotud puudused (vt [joonis 2.3](#)). [Selgituses 2.1](#) tuuakse näiteid tüüpilistest õigusnormide rikkumistest hankelepingute täitmisel.

## Selgitus 2.1

### Näited õigusnormide vastasest lepingute sõlmimisest ja täitmisest

**EUIPO** sõlmis 5 miljoni euro suuruse lepingu reisibüroo teenuste osutamiseks pärast väljakuulutamiseta läbirääkimistega hankemenetlust ettenägematutest sündmustest tingitud äärmiselt kiireloomulise olukorra tõttu. Leping osutus vajalikuks pärast seda, kui eelmised töövõtjad teavitasid EIIPOt oma otsusest olemasolevat lepingut mitte pikendada. Leiame, et sellise menetluse kasutamine ei olnud finantsmääruse I lisa punkti 11.1 alapunkti c kohaselt põhjendatud, sest töövõtja otsust lepingut EIIPKO koostatud lepingutingimuste kohaselt mitte pikendada ei saa pidada hankijast sõltumatuks ettenägematuks sündmuseks. Lisaks leiame, et ajavahemik alates kuupäevast, mil EIIPKO sai teada kavatsusest lepingut mitte pikendada, kuni uue lepingu sõlmimise otsuseni, oli piisav kiirendatud avatud menetluse läbiviimiseks. EIIPKO ei teinud 2022. aastal selle lepingu alusel makseid (vt punkt [3.37.8](#)).

**Frontex** allkirjastas uute Euroopa piiri- ja rannikuvalveametnike psühholoogilist läbivaatust käsitleva teenuste hankelingu, mille esialgne maksumus oli 79 000 eurot. See leping pidi olema üleminekulahendus 2021. aastal lõppenud psühholoogiliste teenuste raamlepingu ja uue raamlepingu vahel, mille jaoks valmistati ette avatud hankemenetlust. Uue menetluse venimise tõttu muutis Frontex lepingut neli korda, suurendades selle maksumust 502 900 euroni, ehk 536% võrreldes esialgse maksumusega. See ületas finantsmääruse artikli 172 lõike 3 punkti a alapunktis iii ette nähtud hinna suurendamist, mis ei tohi ületada 50% esialgse lepingu maksumusest (vt punkt [3.30.11](#)).

**2.23.** Märgime, et hankeid puudutavate tähelepanekute arv on viimasel kolmel eelarveaastal suurenenud (18-lt 2020. aastal ja 34-lt 2021. aastal 48-le 2022. aastal) ning need puudutavad üha suuremat arvu asutusi (2020. aastal 14, 2021. aastal 22 ja 2022. aastal 24). Nagu näidatud [joonisel 2.4](#), oleme alates eelarveaastast 2020 esitanud igal aastal uusi hangetega seotud tähelepanekuid nelja asutuse kohta (CEPOL, EBA, EIOPA ja eu-LISA).

## Joonis 2.4. Meie tähelepanekud riigihankeid mõjutavate puuduste ja õigusnormide rikkumiste kohta on viimasel kolmel aastal saenenud

	2020	2021	2022	Hangetega seotud tähelepanekute koguarv	
CdT		▲ € €	▲ € € → €	5	▲ €
CEPOL	€	▲ € €	▲ €	5	▲ €
eu-LISA	▲ €	▲ €	▲ € € → €	5	▲ €
EBA	▲ € €	€	€	4	€
EIGE	→ €	€	▲ € €	4	→ €
EUAA	→ €	→ €	▲ € → €	4	→ €
CPVO		▲ €	€ → €	3	▲ €
EIOPA	▲ €	▲ €	▲ €	3	▲ €
EMA	▲ € €	€		3	▲ €
ENISA		€	▲ € €	3	▲ €
EU IPO	→ €	→ €	€ → €	3	→ €
Eurofound	→ €	→ €	€	3	→ €
Eurojust	▲ €	→ €	→ €	3	▲ €
Frontex		€	▲ € €	3	▲ €
ESMA	€	€		2	€
ACER	→ €	→ €		2	→ €
EEA		€	→ €	2	→ €
EISMEA		€	€	2	€
ELA		€	▲ €	2	▲ €
EASA			▲ € €	2	▲ €
ETF			▲ €	1	▲ €
BERECi Büroo		€		1	€
Cedefop	€			1	€
EFCA			€	1	€
EIT			€	1	€
EMSA		€		1	€
ERCEA	▲ €			1	▲ €
ESA			€	1	€
EU-OSHA		€		1	€
EUSPA			€	1	€
HaDEA			€	1	€
SRB			▲ €	1	▲ €
<b>Asutuste KOGUARV, mille kohta me kõnealusel aastal hanketeemalise tähelepaneku esitasime</b>	<b>14</b>	<b>22</b>	<b>24</b>		

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

## Soovitavad meetmed (1)

Riigihankevigadest mõjutatud asutused peaksid veelgi parandama oma hankemenetlusi, 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.

## Mõningad puudused juhtimis- ja kontrollisüsteemides

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

**2.25.** Tähelepaneme 16 asutuse puhul (ACER, CINEA, CPVO, EASA, ECDC, EFCA, EIGE, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, EUAA, Eurojust, Europol ja Frontex) muid juhtimis- ja kontrollisüsteemide puuduseid kui neid, mis on seotud hangete ja personaliküsimustega. Nende 16 asutuse puhul olid meie tähelepanekud seotud puudustega andmete kvaliteedis ja täielikkuses, kulutustega, mis on tehtud ilma eelarvevahendite käsutaja volituste nõuetekohase delegeerimiseta, piisavate järel- ja eelkontrollide puudumisega ning puudustega toetuste ja kulukohustuste haldamises. *Joonisel 2.3* on näidatud kõige levinumad tuvastatud sisekontrolli puuduste liigid. *Selgituses 2.2* tuuakse näiteid toetustega seotud puuduste kohta.

## Selgitus 2.2

### Näited toetustega seotud juhtimis- ja kontrollisüsteemide puudustest, mis põhjustasid õigusvastaseid makseid

**ECDC** andis toetusi liikmesriikide tervishoiuasutustele, et parandada riikide suutlikkust ja laboritaristut, mis on vajalik SARS-CoV-2 viiruse uute tüvede tuvastamiseks ja seireks (vt punkt [3.15.7](#)).

**Europol** andis toetust ühe liikmesriigi politsei jõududele mitmesugusteks politseikoolitusteks, sealhulgas viie paadi soetamiseks politseikoolituseks ja patrulloperatsioonideks (vt punkt [3.33.9](#)).

Mõlemal juhul lisisid asutused toetusesaajatele tehtud maksetele ka hüvitamiseks esitatud kuludelt arvestatud käibemaksu. See on vastuolus finantsmääruse artikli 186 lõikega 4, kuna toetusesaajad olid avaliku sektori asutused, kes tegutsevad ametiasutusena, mistõttu neil ei olnud õigust käibemaksu hüvitamisele. Kahe asutuse poolt nõuetevastaselt makstud kogusumma oli 5,3 miljonit eurot.

## Soovitavad meetmed (2)

Toetuste haldamisel peaksid asutused tagama kohaldatavate eeskirjade järgimise, eelkõige seoses käibemaksu tagastamisega toetusesaajatele, kes on riigiasutused.

## 2022. aastal mõjutasid personaliprobleemidega seotud puudused peamiselt liikmesriikide lähetatud ekspertide hüvitisi

**2.26.** Viie asutuse (Cedefop, ELA, Eurofound, Europol ja Frontex) puhul täheldasime puudusi seoses liikmesriikide lähetatud ekspertide hüvitiste, praktikatoetuste ja värbamismenetlustega. [Joonisel 2.3](#) on näidatud seda liiki puudustega seotud tähelepanekute arv.

## Puudustega eelarve haldamises kaasnesid suured eelarveülekanded või ettenähtust hiljem tehtud maksed

**2.27.** Täheldasime 16 asutuse puhul (ACER, Cedefop, EFCA, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, EU-OSHA, Eurojust, EUAA, eu-LISA, FRA, Frontex ja EACEA) eelarve haldamise eri aspektidega seotud puudusi, näiteks assigneeringute ülemäärane ülekandmine, hilinenud maksed või tasude/tuludega seotud küsimused. [Joonisel 2.3](#) on esitatud kõige levinumad eelarve haldamisega seotud puudused. [Selgituses 2.3](#) tuuakse näiteid tuludega seotud puuduste kohta.

## Selgitus 2.3

### Näited eelarve haldamisega seotud tähelepanekutest, mis on seotud ELi mittekuuluvate riikide osamaksetega

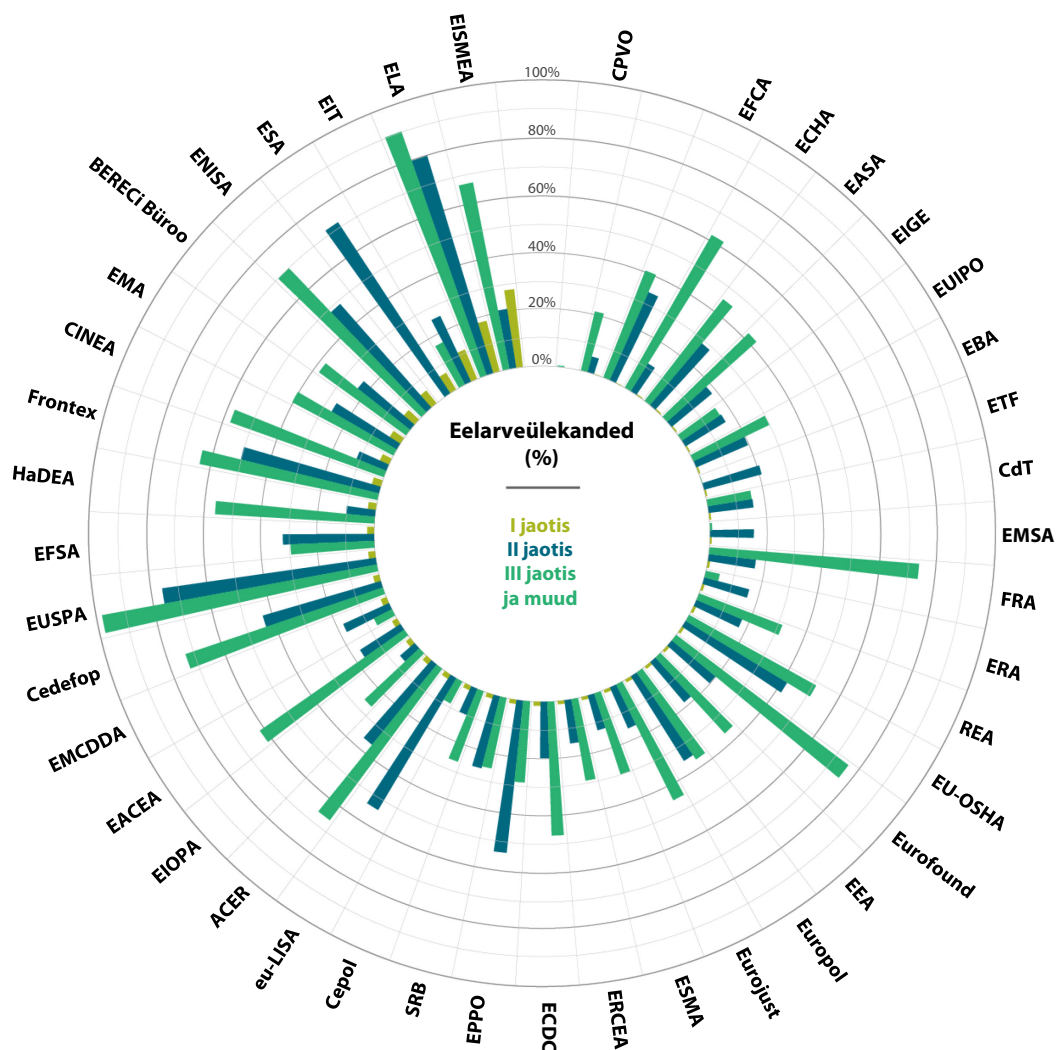
Euroopa Liidu Varjupaigaamet ja Frontex koguvad osa oma tuludest Schengeni lepinguga ühinenud riikidest (Island ja Liechtenstein, Norra ja Šveits). Nende osamaksete suurus peaks kajastama nende riikide majanduse suhtelist suurust võrreldes ELi majandusega. Ebaselge õigusliku aluse ja väljakujunenud tava tõttu on need maksed nende arvutamise viisi tõttu ligikaudu 7% väiksemad kui peaksid olema (vt punktid [3.28.12](#), [3.30.6](#) ja [3.30.12](#)).

### Soovitavad meetmed (3)

EUAA ja Frontex peaksid tegema komisjoniga koostööd, et selgitada õiguslikku alust, pidades vajaduse korral läbirääkimisi Schengeni lepinguga ühinenud riikidega sõlmitavate lepingute üle, et nende panus EUAA ja Frontexi eelarvesse kajastaks õigesti nende riikide majanduse suurust võrreldes ELi majandusega.

**2.28.** ELi finantsmääruse artiklite 12 ja 13 kohaselt võib teatava eelarveaasta eelarveassigneeringuid teatavatel tingimustel järgmisse eelarveaastasse üle kanda. [Joonisel 2.5](#) on näidatud üle kantud assigneeringute määr eelarvejaotiste ja asutuste kaupa. Finantsmääruses ei ole sätestatud selliste ülekandmiste ülemmäärasid ning mitut neist võib selgitada tegevuse mitmeaastane olemus. Assigneeringute ülemäärane ülekandmine võib siiski viidata viivitustele tööprogrammide või hankekavade rakendamisel. Samuti võivad need viidata struktuursele probleemile, pealiskaudsele eelarve planeerimisele või eelarve aastasuse põhimõtte võimalikule rikkumisele. Leiame, et eelarveülekanded võivad olla liiga suured, kui need ületavad 10% personalikuludest (I jaotis), 20% halduskuludest (II jaotis) ja 30% tegevuskuludest (III jaotis ja muud), eriti kui sellised ülekanded muutuvad korduvateks ja struktuurseteks. Kirjutasime sellistest puudustest kuue asutuse puhul (ACER, EACEA, EFCA, ELA, eu-LISA ja FRA).

## Joonis 2.5. Ülekantud assigneeringute määr eelarvejaotiste kaupa



Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutuste 2022. aasta lõplike raamatupidamise aastaaruannete põhjal.

### Soovitavad meetmed (4)

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

## Asutused võtavad varasemate aastate audititähelepanekute põhjal meetmeid

**2.29.** Esitame teavet asutuste poolt eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud parandusmeetmete seisu kohta. 121 tähelepaneku suhtes, mida ei olnud 2021. aasta lõpuks käsitletud, oli parandusmeetmeid võetud 67 juhul. 23 asutuse (ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, the CPVO, EACEA, EASA, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, EPPO, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-

LISA, Eurojust, FRA, Frontex ja SRB) kohta toome välja kokku 54 varasemate aastate tähelepanekut, mis on 2022. aasta lõpuks veel avatud.

**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

**Suletud:** on tõendeid selle kohta, et asutus või muu asjaomane üksus rakendas tähelepaneku käsitlemiseks parandusmeetmeid või tähelepanek ei ole enam kohaldatav, näiteks seetõttu, et kõnealuse tähelepaneku aluseks olnud leping on aegunud või asjaolude muutumise tõttu on probleemi lahendamise kulu suurem kui saadav kasu.

**Avatud:** tähelepanekuga seoses ei ole võetud parandusmeetmeid või on mõningaid tõendeid parandusmeetmete võtmise kohta, kuid protsess ei ole veel täielikult rakendatud või lõpule viidud.



## Asutuste reageerimine kliima- ja energiakriisidele ning aruandlus oma kliima- ja energiatõhususe kohta

**2.31.** Täiendasime oma iga-aastast audititööd, mis käsitles asutuste raamatupidamise aastaaruannete usaldusväärsust ning nende tulude ja maksete seaduslikkust ja korrektsust, analüüsid, kuidas asutused reageerisid kliima- ja energiakriisidele ning kuidas nad oma kliima- ja energiatõhususe kohta aruandeid esitasid. Energia ja kliima on tihedalt seotud teemad, sest kliimamuutused on tingitud kasvuhoonegaaside heitest, mis on suures osas tingitud sellest, et inimesed tarbivad fossiilkütuseid. Kliimamuutusi ei saa minimeerida ilma energiatõhususe radikaalse suurendamiseta ja fossiilkütuste asendamiseta taastuvate energiaallikatega.

**2.32.** ELi asutuste tegevuse läbivaatamisel kontrollisime, kas nad võtsid või kavandasid meetmeid oma energiatõhususe parandamiseks ja CO<sub>2</sub> jalajälje vähendamiseks (vt punktid [2.34–2.40](#)). Samuti kontrollisime, kas nad rakendasid kestlikkusaruandlust või esitasid keskkonnuaruandeid ning kas nad võtsid kasutusele [ELi keskkonnajuhtimis- ja -auditeerimissüsteemi](#) (vt punktid [2.41–2.46](#)).

**2.33.** *Selgituses 2.5* esitatakse teave kliima- ja energiakriisidele reageerimise ELi tasandi raamistiku kohta.

## Selgitus 2.5

### ELi reageerimine kliima- ja energiakriisidele

Vastuseks Venemaa Ukraina-vastase sõja järgsele teravale **energiakriisile** käivitas EL 2022. aasta mais kava „REPowerEU“, et säästa energiat, suurendada selle tootmist taastuvatest energiaallikatest ja mitmekesistada energiavarustust. Komisjoni 2022. aasta mai teatises „Save Energy“ ja juuli teatises „Save gas for a safe winter“ pakuti välja meetmed energiatarbimise vähendamiseks. Üks ELi peamisi eesmärke 2022.–2023. aasta talvel oli vähendada gaasitarbimist 15%. 2022. aasta augustist 2023. aasta märtsini ületas EL selle eesmärgi, vähendades gaasitarbimist 18%.

**Kliimameetmed** on ELi poliitilises tegevuskavas tähtsal kohal. 2019. aasta detsembris algatatud **Euroopa roheline kokkulepe** sisaldas ELi kohustust saavutada 2050. aastaks kliimaneutraalsus, mis on nüüd sätestatud **Euroopa kliimamääruses**. Lisaks töötab EL välja õigusakte paketi „Eesmärk 55“ rakendamiseks, et vähendada kasvuhoonegaaside heidet 2030. aastaks vähemalt 55% (võrreldes 1990. aasta lähtetasemega).

## Ligikaudu kaks kolmandikku ELi asutustest plaanib parandada oma tegevuse energiatõhusust ja kliimaneutraalsust

**2.34.** Nagu on näidatud **tabelis 2.1**, on 43-st ELi asutusest 27 (63%) koostanud tegevuskavad, et reageerida kliima- või energiakriisidele, parandades oma tegevuse energiatõhusust ja kliimaneutraalsust. See on oluline, sest ELi asutustel on oluline roll erinevates poliitikavaldkondades ja nad esindavad teataval viisil ELi oma asukohaliikmesriigis. Nii saavad nad olla oma valdkonnas eeskujuks ja teerajajaks nii liikmesriikide ametiasutustele kui ka ettevõtjatele. Lisaks töötab asutustes kokku 15 775 töötajat ja nad haldavad 35,1 miljardi euro suurust aastaelarvet (19,3 miljardit eurot rakendusametite tegevuseelarvest ja 15,8 miljardit eurot rakendusametite ning kogu ELi detsentraliseeritud asutuste ja muude asutuste ülejäänud eelarvest).

**Tabel 2.1. Ligikaudu kaks kolmandikku ELi asutustest on koostanud tegevuskava oma tegevuse energiatõhususe ja kliimaneutraalsuse parandamiseks**

Asutused, millel on kliima- või energiakriisile reageerimise kava					
Detsentraliseeritud asutused ja muud organid, mis on rühmitatud suuruse järgi					Rakendusametid
väikesed (vähem kui 200 töötajaga)		keskmise suurusega (201–400 töötajaga)	suured (rohkem kui 400 töötajaga)		
ACER ✓	ELA	CdT ✓	EASA	CINEA ✓	
BERECi Büroo	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓	
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓	
CEPOL	ERA ✓	EEA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓	
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓	
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓	
EIGE	EU-OSHA ✓	ESMA ✓	Europol ✓		
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex		
EIT ✓	FRA	Eurojust	SRB		
		EUSPA			
18-st 10		10-st 6	9-st 5	6-st 6	

Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutustelt saadud teabe ja tõendusmaterjali põhjal.

**2.35.** Täheleanduv, et kõik kuus rakendusametit on need kavad kasutusele võtnud, samas kui 16 detsentraliseeritud asutust ja muud asutust (43%) ei ole seda teinud. Seda erinevust saab seletada asjaoluga, et rakendusametitel on otsene ja võrreldes detsentraliseeritud asutustega suurem seos komisjoniga. See tähendab, et need on paremini kooskõlas komisjoni suunistega ja komisjoni võetud meetmetega (nt [komisjoni keskkonnasäästlikumaks muutmise kava](#)). Samuti märgime, et detsentraliseeritud asutuste ja muude selliste kavade koostanud asutuste osakaal on väikeste, keskmise suurusega ja suurte asutuste puhul ligikaudu sama, hoolimata asjaolust, et suurematel asutustel on üldiselt suurem haldussuutlikkus selliste kavade väljatöötamiseks ja rakendamiseks.

**2.36.** 27-st sellise kavaga asutusest 22 puhul (81%) (vt [tabel 2.2](#)) sisaldasid need kavad kvantifitseeritud eesmärgid asutuste CO<sub>2</sub> jalajälje vähendamiseks, sealhulgas ettevõtete kasvuhoonegaaside heite, elektri-, gaasi- ja/või küttearvamisega seotud eesmärgid.

**Tabel 2.2. Enamik asutusi, kellel on kliima- ja energiakriisidele reageerimise kavad, on oma tegevusalased eesmärgid kvantifitseerinud**

Asutused, mis on seadnud kvantifitseeritud eesmärgid kasvuhoonegaaside heitele, elektrile, gaasile ja				
Detsentraliseeritud asutused ja muud organid, mis on rühmitatud suuruse järgi				Rakendusametid
väikesed (vähem kui 200 töötajaga)		keskmise suurusega (201–400 töötajaga)	suured (rohkem kui 400 töötajaga)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
BERECi Büroo	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EEA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT ✓	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
18-st 7		10-st 5	9-st 4	6-st 6

Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutustelt saadud teabe ja tõendusmaterjali põhjal.

### Soovitavad meetmed (5)

Kõik ELi asutused peaksid koostama ajakohastatud tegevuskavad kliimaneutraalsuse ja energiatõhususe parandamiseks. Läbipaistvuse ja vastutuse suurendamiseks peaksid need kavad sisaldama selgelt määratletud ja kvantifitseeritud lähtealuseid ja eesmärgid, näiteks CO<sub>2</sub> jalajälje ja energiatarbimise vähendamiseks.

**2.37.** 2022. aastal seisis asutused silmitsi kiiresti kasvavate energiakuludega ning vajadusega vähendada gaasi- ja elektritarbimist, et hoida seonduvad kulud eelarve piires, aga ka selleks, et aidata kaasa ELi ühistele jõupingutustele vähendada talvel energiapuuduse ohtu. **Selgituses 2.6** on esitatud näited konkreetsetest energiasäästumeetmetest, mida mõned asutused võtsid 2022. aastal vastusena Venemaa Ukraina-vastase agressioonisõja tagajärjel tekkinud tõsisele energiakriisile.

## Selgitus 2.6

### Näited meetmetest, mida ELi asutused võtsid 2022.–2023. aasta talvel energiatarbimise vähendamiseks

**Kuuel rakendusametil** (EACEA, EISMEA, ERCEA, HADEA, REA ja osaliselt ka CINEA) on oma ruumid kahes Brüsselis asuvas Covent Gardeni hoones, mida haldab Brüsselis asuv komisjoni infrastruktuuri- ja logistikaamet. Ajavahemikul 2022. aasta augustist 2023. aasta märtsini kavatses komisjon vähendada oma Brüsseli kontorites (sealhulgas kahes Covent Gardeni hoones) energiatarbimist (sealhulgas elektri- ja gaasitarbimist) vähemalt 15% võrreldes keskmise tarbimisega samal ajavahemikul viimase viie aasta jooksul. Kokkuvõttes tuli saavutada selliste meetmete kombineerimisega nagu kontoritemperatuuri alandamine ja LED-valgustite paigaldamine. Kokkuvõttes ületas komisjon oma eesmärgi, vähendades energiatarbimist 17%. Rakendusametid vähendasid energiatarbimist oma Covent Garden'i büroodes 26,6%.

EBA kohustus võrreldes 2019. aastaga vähendada energiatarbimist 2022. aastal 10%. Selle eesmärgi saavutamiseks võttis EBA kasutusele järgmised meetmed: küttegaafikute muutmine ja termostaatides seatud temperatuuride alandamine, energiavarustuse täielik üleminek taastuvatele energiaallikatele, arvestite igapäevane seire võetud meetmete hindamiseks ning töötajate energiasäästu teadvustamise kampaania. 2022. aasta lõpuks vähendati energiatarbimist võrreldes 2019. aastaga 16,4%.

**2.38.** Eespool kirjeldatud energiasäästumeetmed täiendasid tavaliselt varasemaid kavasisid, mille asutused koostasid kliimameetmetesse panustamiseks. *Selgituses 2.7* on esitatud näited meetmetest, mida asutused on sellistes kavades võtnud. Kuna energia ja kliima on omavahel tihedalt seotud, sisaldasid need kavad sageli *selgituses 2.6* esitatud meetmetega sarnaseid meetmeid ning pidid sageli olema seotud energiatõhususe parandamise ja energiatarbimise vähendamisega, kuid nende eesmärk oli sageli laiem (organisatsiooni CO<sub>2</sub> jalajälje vähendamine) ja nende ajakava hõlmas 2022.–2023. aasta talvest pikemat perioodi.

## Selgitus 2.7

### Näited meetmetest, mida asutused on võtnud kliimameetmetele kaasaaitamiseks, vähendades oma CO<sub>2</sub> jalajälge

**ACER** avaldas 2021.–2022. aasta keskkonnasäästlikumaks muutmise tegevuskava, mille eesmärk on vähendada oma CO<sub>2</sub> jalajälge kuue temaatilise rubriigi meetmete kaudu, lähtudes komisjoni [teostatavusuuringust kliimaneutraalsuse saavutamise kohta 2030. aastaks](#). ACERi kava hõlmas mitut peamist valdkonda, näiteks: säästvate hoonete ja tööruumide kavandamine, energiatarbimise ja süsteemide optimeerimine ning pendelrändest ja ostudest tulenevate kasvuhoonegaaside heitkoguste vähendamine. See sisaldas selliseid meetmeid nagu andurite paigaldamine tulede sisse- ja väljalülitamiseks ning samalaadsed energiasäästule suunatud automatiseerimislahendused. Täheldasime, et kuigi ACERi keskkonnasäästlikumaks muutmise tegevuskava on põhjalik, ei sisaldanud see kvantifitseeritud eesmärke.

**EMA** viis oma pikaajalised kliimaeesmärgid kooskõlla [Euroopa kliimamääruse](#) eesmärgiga vähendada kasvuhoonegaaside netoheidet 2030. aastaks 55% (võrreldes 1990. aasta tasemega) ja saavutada 2050. aastaks kliimaneutraalsus. Energia- ja veetarbimise puhul võttis EMA eesmärgiks vähendada seda oma kontorites 15% ruutmeetri kohta aastatel 2012–2021. Selle eesmärgi puhul võeti arvesse EMA kasvu kõnealusel perioodil ning asjaolu, et ta kolis pärast Londonist Amsterdami kolimist suuremasse, kuid ka energiatarbimisse hoonesse. Eesmärk ületati nii energia kui ka vee puhul: EMA vähendas energiatarbimist 45% ja veekasutust ruutmeetri kohta 63%. See oli võimalik, kuna EMA uue hoone energiaklass on A++. Kogu hoone (mitte ruutmeetripõhise) tarbimise vähenemine aastatel 2012–2021 oli väiksem: 9% energia ja 39% vee puhul.

**CPVO** seadis oma keskkonnajuhtimisstrateegia raames mitu kvantifitseeritud eesmärki, sealhulgas elektri- ja soojusenergia tarbimise vähendamine 10% aastas aastatel 2019–2021, mis tuleb saavutada selliste meetmetega nagu valgusandurite paigaldamine ning olemasolevate LED-valgustussüsteemide ja elektriseadmete optimeerimine. Lisaks seati samasugused iga-aastased vähendamise eesmärgid paberitarbimise (10%) ja jäätmetekke (5%) kohta.

**2.39.** Konkreetne osa algatustest, mida paljud asutused on teinud oma CO<sub>2</sub> jalajälje vähendamiseks, on seotud töötajate ärireisidega. Tüüpilised meetmed on järgmised:

- veebipõhine osalemine erinevatel üritustel (koosolekud, konverentsid, seminarid, koolitus) võiks olla esmane valik; kohapeal osalemise võiks lubada ainult juhul, kui füüsiline kohalolek on hädavajalik;
- kui reisimine on vältimatu, piirata reisivate osalejate arvu miinimumini, näiteks saates ainult kõnelejad konverentsile ja võimaldades täiendavatel töötajatel osaleda üritusel veebis;
- kasvuhoonegaaside heitkoguste arvessevõtmine reisivõimaluste valimisel, eelistades väiksema CO<sub>2</sub> jalajäljega transporti (näiteks rongireiside eelistamine lendudele) ning otsereiside eelistamine mitme ümberistumisega reisidele.

**2.40.** Nagu on selgitatud punktides [1.8–1.10](#), on ELi asutustel oluline roll ELi poliitika rakendamisel. Seepärast võivad nad lisaks mitmesugustele kliima- ja energiatõhusust parandavatele meetmetele oma vastavates pädevusvaldkondades panustada ka kliima- ja energiakriisile reageerimisse ELis tervikuna, nagu nähtub [selgituses 2.8](#) toodud näidetest.

## Selgitus 2.8

### Näited ELi asutuste panusest kliima- ja energiakriisidele reageerimisel ELi tasandil

**EMSA** on aktiivselt osalenud mitmes [Euroopa roheline kokkulepega](#) seotud algatuses, peamiselt pakkudes komisjonile ja liikmesriikidele tuge ja andmeid. EMSA aitab ette valmistada paketi „[Eesmärk 55](#)“ eri komponente, eelkõige algatust „[FuelEU Maritime](#)“ ja [seadusandlikku ettepanekut](#), mille eesmärk on laiendada ELi heitkogustega kauplemise süsteemi meretranspordile.

**ERA** on juhtinud mitmeid ELi tasandil tehtud algatusi, mille eesmärk on edendada raudteeliiklust (nii reisijate- kui ka kaubavedu), sealhulgas meetmeid rahvusvahelise raudteeliikluse paremaks haldamiseks ja koordineerimiseks ning uute tehnoloogiate, näiteks rongide automatiseerimise arendamiseks. Need algatused aitavad kaasa [Euroopa rohelinele kokkuleppele](#), milles kutsutakse üles vähendama transpordist tulenevat kasvuhoonegaaside heidet 2050. aastaks 90%, osaliselt kahekordistades kiirraudteeliiklust 2030. aastaks (ja kolmekordistades seda 2050. aastaks) ja suurendades kaubavedu 2030. aastaks vähemalt 50% (ja kahekordistades seda 2050. aastaks).

**ESMA** aitab komisjonil jälgida [turukorrektsiooni mehhanismi](#) rakendamist, mis võeti kasutusele pärast Venemaa Ukraina-vastase sõja algust, et kaitsta ELi kodanikke ja majandust kõrgete gaasihindade eest. ESMA avaldas [aruande](#), milles hinnatakse turukorrektsioonimehhanismi mõju gaasituletisinstrumentide turgudele, ning on loonud asjaomaste näitajate pideva seire protsessi.

## Enamik asutustest koostab mingit liiki aruandlust oma kliima- ja energiatõhususe kohta

**2.41.** Kliima ja energia on kaks teemat, mis on tihedalt seotud laiemal kestlikkuse kontseptsiooniga, mis hõlmab inimtegevuse keskkonna-, sotsiaalseid ja majanduslikke aspekte. [Muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi](#) kohaselt nõuab EL suurettevõtjatelt teabe avaldamist keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisküsimuste kohta. Alates eelarveaastast 2024 karmistatakse neid aruandlusnõudeid uue [äriühingute kestlikkusaruandluse direktiiviga](#), mis toob kaasa rohkem reguleeritud kestlikkusaruandluse (vt [selgitus 2.9](#)). See on vastuolus asjaoluga, et praegu ei nõuta ametiasutustelt, sealhulgas ELi institutsioonidelt ja asutustelt kestlikkusaruannete esitamist.

## Selgitus 2.9

### Kestlikkusaruandlus ja peamised aruandlusraamistikud

Kestlikkusaruandlus tähendab kestliku arengu eesmärgi täitmiseks organisatsioonis saavutatud tulemuste mõõtmist, avaldamist ning sisemistele ja välistele sidusrühmadele nende kohta aru andmist. See hõlmab aru andmist selle kohta, kuidas organisatsioon võtab oma tegevuses arvesse kestlikkuse küsimusi ja milline on tema tegevuse keskkonnavaline, sotsiaalne ja majanduslik mõju. Tegemist on ühtaegu nii haldus- kui ka aruandlusvahendiga.

Kaks olulist kestlikkusaruandluse raamistikku on:

- [globaalse aruandlusalgatuse kestlikkusaruandluse standardid](#), mis on kestlikkusaruandluse suuniste kogum ja annab organisatsioonidele raamistiku oma majandusliku, keskkonnavalise, sotsiaalse ja juhtimisalase tulemuslikkuse avalikustamiseks. Globaalse aruandlusalgatuse kestlikkusaruandluse standardid aitavad organisatsioonidel mõista oma mõju kestlikkusele ja teavitada sellest erinevaid sidusrühmi;
- [Euroopa kestlikkusaruandluse standardites](#) esitatakse nõuded äriühingute üksikasjaliku aruandluse kohta mitmesugustes keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisküsimustes äriühingute puhul, mis kuuluvad [äriühingute kestlikkusaruandluse direktiivi](#) kohaldamisalasse.

**2.42.** Kuigi ELi institutsioonid ja asutused ei ole kohustatud kestlikkusaruandeid koostama, võivad nad seda teha vabatahtlikkuse alusel. Ühe [2019. aasta ülevaate](#) koostamise käigus uurisime ELi asutuste kestlikkusaruandlust ja leidsime, et ainus asutus, kes esitas kestlikkusaruande, oli EUIPO, kes järgis globaalse aruandlusalgatuse kestlikkusaruandluse standardeid. 2022. aastal leidsime, et olukord ei olnud muutunud: EUIPO oli ainus kestlikkusaruandeid avaldav ELi asutus. See aruanne, mis oli varem eraldi dokument, on nüüd osa tema [iga-aastasest konsolideeritud tegevusaruandest](#) (vt lk 50). Samuti leidsime, et kolm muud asutust (Cedefop, EIT ja Eurofound) kavatsesid avaldada kestlikkusaruande 2024. aastal. Lisaks moodustas ELi asutuste võrgustik töörühma, et edendada kestlikkusaruandluse kasutuselevõttu ja heade tavade jagamist selles valdkonnas.

**2.43.** Isegi kui täieliku kestlikkusaruandluse koostamine ELi asutustes on endiselt väga piiratud, on paljudel neist mingis vormis keskkonnuaruandlus, nagu CO<sub>2</sub> jalajälje aruandlus või keskkonnuaruandlus, mis on integreeritud asutuste iga-aastasest tegevusaruannetesse. 43-st ELi asutusest 19 (44%) esitavad iga-aastase keskkonnuaruande (vt [tabel 2.3](#)) – dokumendi, milles kirjeldatakse üksikasjalikult peamisi keskkonnuandmeid, nagu asutuse keskkonnapoliitika ja juhtimiskord, samuti keskkonnamõju ja -eesmärgid.



Tabel 2.3. Peaaegu pooled ELi asutused avaldavad keskkonnaaruande

Asutused, mis koostavad keskkonnaaruandeid				
Detsentraliseeritud asutused ja muud organid, mis on rühmitatud suuruse järgi				Rakendusametid
väikesed (vähem kui 200 töötajaga)		keskmise suurusega (201–400 töötajaga)	suured (rohkem kui 400 töötajaga)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
BERECi Büroo	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EEA ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
18-st 4		10-st 5	9-st 4	6-st 6

Allikas: Euroopa Kontrollikoda asutustelt saadud teabe ja tõendusmaterjali põhjal.

**2.44.** Kõiki rakendusameteid käsitletakse komisjoni keskkonnaaruandes. Lisaks esitavad 19-st keskmise suurusega ja suurest detsentraliseeritud asutusest üheksa (47%) keskkonnaaruande. 18-st väikesest ELi asutusest 14 (78%) seda aruannet siiski ei esita, ning selle põhjuseks võib olla nende väiksem haldussuutlikkus sellist aruandlust koostada.

**2.45.** Keskkonnaaruannete koostamine on tihedalt seotud [ELi keskkonnajuhtimis- ja -auditeerimissüsteemi \(EMAS\)](#) vastuvõtmisega. Tegemist on juhtimisvahendiga, mille Euroopa Komisjon on välja töötanud organisatsioonide keskkonnategevuse tulemuslikkuse hindamiseks, aruandluseks ja parandamiseks. Selle põhjuseks on asjaolu, et peamiste keskkonnaandmete avaldamine, näiteks keskkonnaaruande vormis, on EMASi üks põhinõudeid (vt [selgitus 2.10](#)).

## Selgitus 2.10

### EMASi põhinõuded

- Vastavus kõigile keskkonnaalastele õigusaktidele, mida kontrollivad töendaja ja mõni ametiasutus.
- Keskkonnategevuse tulemuslikkuse pidev parandamine.
- Tulemuslikkuse tõendamine spetsiaalselt koolitatud töendaja poolt.
- Peamiste keskkonnaandmete avaldamine aastaaruandes.

**2.46.** Kokku on EMASi rakendanud juba 17 (40%) ELi asutust 43-st (vt [tabel 2.4](#)). Nagu keskkonnuaruannete puhul (vt [tabel 2.3](#) ja punkt [2.44](#)), on kõik rakendusametid kantud komisjoni EMASi registreeringusse ning EMASi rakendanud keskmise suurusega ja suurte detsentraliseeritud asutuste osakaal (19-st 8, ehk 42%) on oluliselt suurem kui väikestel asutustel (18-st 3, ehk 17%). Seda erinevust võib selgitada väiksemate asutuste väiksema suutlikkusega täita EMASi nõudeid.

**Tabel 2.4. Kaks viiendikku ELi asutustest on EMASi kasutusele võtnud**

Asutused, mis on rakendanud EMASi				
Detsentraliseeritud asutused ja muud organid, mis on rühmitatud suuruse järgi				Rakendusametid
väikesed (vähem kui 200 töötajaga)	keskmise suurusega (201–400 töötajaga)	suured (rohkem kui 400 töötajaga)		
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
BERECi Büroo	EMCDDA	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EEA ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPP0	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA	Frontex	
EIT	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
18-st 3		10-st 4	9-st 4	6-st 6

*Allikas:* Euroopa Kontrollikoda asutustelt saadud teabe ja tõendusmaterjali põhjal.

## Soovitavad meetmed (6)

Kõik ELi asutused peaksid andma aru oma kliima-, energia- ja keskkonnatoime kohta, näiteks koostades kestlikkus- või keskkonnuaruandeid.

Lisaks peaksid nad rakendama EMASi.

Euroopa Liidu asutuste võrgustik peaks etendama olulist rolli EMASi rakendamise ja kestlikkuse- või keskkonnualas aruandluse edendamisel, andes suuniseid ning hõlbustades kogemuste ja heade tavade jagamist.

## Muud kontrollikoja avaldatud aruanded, milles käsitletakse asutusi

**2.47.** Lisaks spetsiaalselt asutusi käsitlevatele auditiaruannetele avaldasime 2022. aastal ja 2023. aasta esimeses pooles mitu eriaruannet ELi poliitika rakendamise kohta, milles osutati ka mitmele asutusele. Nimetatud eriaruannete nimekiri on toodud [joonisel 2.6](#).

## Joonis 2.6. Kontrollikoja 2022. aastal ja 2023. aasta esimeses pooles avaldatud asutusi käsitlevad eriaruanded

MFR 1
  MFR 2
  MFR 3
  MFR 4
  MFR 5
  Isemajandavad

### I auditikoda

#### Loodusvarade säästev kasutamine



**EEA**

Eriaruanne 9/2022:  
 ELi 2014.–2020. aasta eelarve kliimakulutused olid deklareeritust väiksemad

**EPPO**

Eriaruanne 06/2023:  
 Huvide konflikt ELi ühtekuuluvus- ja põllumajanduskulutustes: raamistik on olemas, kuid läbipaistvus- ja avastamise meetmed ei ole piisavad

**EMA, ECDC**

Eriaruanne 19/2022:  
 ELi COVID-19 vaktsiinide hanked: pärast esialgseid raskusi tagati piisaval arvul vaktsiinidoose, kuid protsessi tulemuslikkust ei ole piisavalt hinnatud

**EEA**

Eriaruanne 18/2023:  
 ELi kliima- ja energiaeesmärgid: 2020. aasta eesmärgid on saavutatud, kuid vähe tööendeid selle kohta, et 2030. aasta eesmärkide saavutamiseks tehakse piisavalt

**EFCA**

Eriaruanne 20/2022:  
 ELi meetmed ebaseadusliku kalapüügi vastu võitlemiseks: kontrollisüsteemid on kehtestatud, kuid neid nõrgestavad liikmesriikide ebaühtlased kontrollid ja sanktsioonid

### II auditikoda

#### Investeeringud ühtekuuluvusse, majanduskasvu ja kaasamisse



**BERECi Büroo, ENISA**

Eriaruanne 03/2022:  
 5G-võrkude kasutuselevõtt ELis hilineb ja turvaprobleemid on endiselt lahendamata

**CINEA**

Eriaruanne 08/2023:  
 Ühendkaubavedu: EL peab veel palju tegema, et kaubavedu maanteedelt mujale suunata

**EUROFOUND**

Eriaruanne 28/2022:  
 Tööhõive toetamise erakorraline rahastu (TERA): TERA rahastamine aitas kaasa töökohtade säilitamisele COVID-19 kriisi ajal, kuid selle täielik mõju ei ole teada



### III auditikoda

#### Välistegevus, turvalisus ja õigus



##### 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**

##### ECDC, EMA EASA

Eriaruanne 01/2023:  
**Vahendid reisimise hõlbustamiseks ELis COVID-19 pandeemia ajal: asjakohased algatused, mis on kohati edukad, kuid kohati alakasutatud**

### IV auditikoda

#### Turgude reguleerimine ja konkurentsivõimeline majandus



##### 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**

##### ECDC

Eriaruanne 26/2022:  
**Euroopa statistika kvaliteeti saab parandada**

##### ACER

Eriaruanne 03/2023:  
**Elektrienergia siseturu integreerimine: keeruline õiguslik ülesehitus, viivitused, puudused juhtimises ja puudulik turujärelevalve takistavad ambitsioonika eesmärgi täielikku saavutamist**

##### EBA

Eriaruanne 12/2023:  
**ELi järelevalve pankade krediidiriski üle: EKP suurendas oma jõupingutusi, kuid neid tuleb jätkata, et suurendada kindlust, et krediidiriski juhitakse ja kaetakse nõuetekohaselt**

MFR 1 MFR 2 MFR 3 MFR 4 MFR 5 Isemajandavad

---

## V auditikoda

### Liidu rahastamine ja haldamine



#### REA

Eriaruanne 11/2022:

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

#### EISMEA

Eriaruanne 17/2022:

**Väliskonsultantide kasutamine Euroopa Komisjonis: vaja on uuendusi**

Allikas: Euroopa Kontrollikoda.

## Eli asutuste võrgustiku vastus

**1.21.** EUIPO: 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.

SRB: 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.

**2.18.** CdT: tõlkekeskus viitab oma vastustele punktidele 3.35.7–3.35.9.

**2.20, 2.23, 2.25, 2.26, 2.29** EUAN: EUAN tunnustab kontrollikoja esialgseid tähelepanekuid, eelkõige riigihangete halduse, värbamismenetluste ja eelarvehalduse valdkonnas. EUANi liikmed on pühendunud oma poliitika ja menetluste pidevale täiustamisele. Võrgustik soovib mainida, et üksikjuhtumitega seotud esialgsed tähelepanekud on asutustes erinevad ning viitab seetõttu individuaalsetele vastustele, mille asutused esitasid kinnitavatele avaldustele.

**2.22.** CdT: tõlkekeskus viitab oma vastustele punktidele 3.35.12 ja 3.35.13.

**Selgitus 2.2.** Europol: Europol viitab oma vastusele punktile 3.33.9.

ECDC: ECDC analüüsi kohaselt on käibemaks rahastamiskõlblik kulu, sest toetusesaajad ei tegutsenud avaliku sektori asutustena, kui nad teostasid rahastamiskõlblikke tegevusi. ECDC viitab oma üksikasjalikule vastusele punktis 3.15.7.

**2.26.** Europol: Europol viitab oma vastusele punktile 3.33.8.

Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (Cedefop): Cedefop viitab oma vastusele punktile 3.14.8.

**2.27.** ERA: Era viitab oma vastusele punktidele 3.11.12 ja 3.11.13.

**2.28.** EUAN: Ülekandmiste kasutamine on määratletud finantsmääruses. Teatud juhtudel on need osaliselt või täielikult põhjendatud asutuste rakenduskavade mitmeaastase iseloomuga. Nagu kontrollikoda märkis, ei ole finantsmääruses eelnevalt kindlaks määratud ülemmäärasid, mis võimaldaksid kindlaks teha, mida peetakse assigneeringute ülemääraseks ülekandmiseks. Nende piiratud asutuste korral, kellel on korduvaid suuri ülekandmisi, rõhutab võrgustik, et rakendamise määr on üldiselt kõrge.

**Tabel 2.1.** ECDC: ECDC eesmärk on saada 2023. aastal EMASi registrisse ja kavandab CO2 kompenseerimise projekti (mis algab 2024. aasta esimeses kvartalis), mis hõlmab meetmeid CO2 mõju arvutamiseks ja selle minimeerimiseks. Konkreetsed eesmärgid on osa EMASi rakendamisest, mis algab 2024. aastal.



**Tabel 2.2.** ECDC: ECDC on EMASi sertifitseerimise viimases etapis ja töötab alates 2024. aastast EMASi rakendamise raames välja tegevuseesmärgi.

**2.46.** EUAN: EUANi tööprogrammis 2023 seab võrgustik eesmärgiks süvendada oma teadmisi kestlikkuse ning kliimat ja keskkonda säästvate põllumajandustavade kasutamise valdkonnas.

Lühikeses ja keskpikas perspektiivis kindlaks määratud tegevused hõlmavad pingutusi kestlikkusaruandluse ühise joone kehtestamiseks ning algatuste toetamist kestlikkuse ning kliimat ja keskkonda säästvate põllumajandustavade kasutamise poliitika juurutamiseks asutustes ja ühissetevõtetes.

Kooskõlas kontrollikoja pakutud meetmetega töötab võrgustik aktiivselt selle nimel, et toetada oma liikmeid EMASi sertifikaadi saamisel, töötades välja asutusepõhised suunised ja dokumendid ning jagades häid tavasid.



EUROOPA  
KONTROLLIKODA

## **3. peatükk**

**Kinnitavad avaldused**

**ja muud asutusi puudutavad audititulemused**

## 3.1. Kinnitavaid avaldusi toetav teave

### Alus arvamuste esitamiseks

**3.1.1.** Viisime auditi läbi kooskõlas Rahvusvaheline Arvestusekspertide Föderatsiooni (IFAC) rahvusvaheliste auditistandardite (ISAd) ja eetikanormidega ning INTOSAI kõrgeimate kontrolliasutuste rahvusvaheliste standarditega (ISSAId). Nimetatud standarditest tulenevaid kontrollikoja kohustusi kirjeldatakse täpsemalt käesoleva aruande audiitori kohustusi käsitlevas osas. Kooskõlas rahvusvahelise arvestusekspertide eetikakoodeksi nõukogu (IESBA) eetikakoodeksiga oleme sõltumatu ning täitnud oma eetikaalased kohustused. Oleme seisukohal, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane arvamuse esitamiseks.

### Auditi käsitusviis

**3.1.2.** 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 auditeeritava asutuse juhtkonna esitatud teavet.

### Juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused

**3.1.3.** 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.

**3.1.4.** 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.

**3.1.5.** Asutuste finantsaruandluse üle järelevalve tegemise eest vastutavad nende järelevalveorganite liikmed.

## **Audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruannete ja nende aluseks olevate tehingute auditeerimisel**

**3.1.6.** 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.

**3.1.7.** Tulude puhul kontrollime komisjonilt saadud toetusi ning hindame asutuste tasude ja muude tulude kogumise korda (kui asutused on sellist tulu saanud).

**3.1.8.** Kulutuste puhul auditeerime maksetehinguid, kui kulud on kantud, kirjendatud ja heaks kiidetud. Auditeerimine hõlmab kõiki maksete kategooriaid nende tegemise hetkel, välja arvatud eelmaksed. Auditeerime eelmakseid siis, kui vahendite saaja on nende korrakohast kasutamist tõendanud ning asutus on need kas samal aastal või hiljem tasaarvestuse tegemisega heaks kiitnud.

**3.1.9.** 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 hindame neid. Töötame välja ja rakendame auditiprotseduure nende riskide käsitlemiseks ning hangime auditi tõendusmaterjali, mis annab 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 esitama 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.

**3.1.10.** 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.



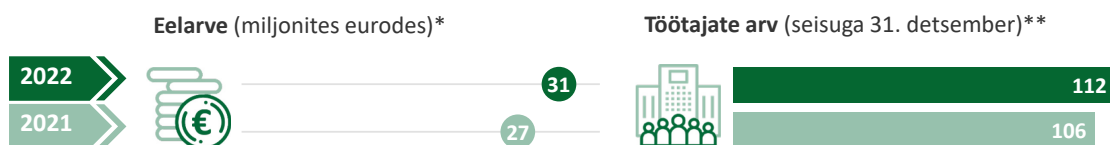
**Mitmeaastase finantsraamistiku  
rubriigist 1 („Ühtne turg, innovatsioon  
ja digitaalvaldkond“) rahastatud  
asutused**

## 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 713/2009, mis tunnistati kehtetuks ja asendati määrusega (EL) 2019/942. ACER edendab elektrienergia ja maagaasi siseturu integreerimist ja väljakujundamist. Ta edendab jälgitavat ja läbipaistvat energiaturgu, et saavutada tarbijate jaoks õiglased hinnad. *Joonisel 3.2.1* esitatakse ACERi peamised arvandmed<sup>10</sup>.

#### Joonis 3.2.1. ACERi peamised arvandmed



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: ACERi eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning ACERi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.2.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, ACERi juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>10</sup> ACERi rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.acer.europa.eu](http://www.acer.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.2.3. Auditeerisime

- a) Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostööameti (ACER) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>11</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>12</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.2.4.** Meie hinnangul annab ACERi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ACERi finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>11</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>12</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

**3.2.5.** Meie hinnangul on ACERi 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.2.6.** Meie hinnangul on ACERi 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.2.8.** 2022. aasta detsembris kiitis volitatud eelarvevahendite käsutaja, kelle volitused olid piiratud 500 000 euroga, heaks maksekorralduse summas 714 720,28 eurot. See osutab ACERi sisekontrollimehhanismide puudustele seoses maksete kinnitamise volituste delegeerimisega.

## Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.2.9.** Leidsime, et ACER kandis 2023. aastasse üle 7,2 miljonit eurot (29,4%) 2022. aasta kulukohustuste assigneeringuid. See hõlmas 5,5 miljonit eurot (ehk 66,2%; 2021. aastal oli sama näitaja 66,4%) III jaotise (põhitegevus) assigneeringuid, mis olid peamiselt seotud ACERi põhitegevustega energiaturu terviklikkuse ja läbipaistvuse [määruse](#) alusel. Käsitlesime seda küsimust ka oma [eriaruande 03/2023](#) (elektrienergia siseturu integreerimise kohta) punktis 139. Ülekandmiste korduv kõrge määr on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega ja osutab struktuursetele probleemidele eelarveprotsessis ja eelarve täitmisel.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Nr	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	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 on seega nõuetevastased.	2022. aastal ei tehtud nõuetevastaseid makseid hinnakirjas mittesisalduvate kaupade eest, kuid asjaomane raamleping on endiselt jõus.	Avatud
2	2019	Leidsime tõendeid selle kohta, et ACER kasutas ajutisi töötajaid koosseisuliste töötajate nappuse korvamiseks. Kõik ACERi ajutised töötajad peale ühe täitsid pikaajalisi ülesandeid. ACER peaks tagama, et pidevaid püsiülesandeid täidaksid koosseisulised, mitte ajutised töötajad.	Olukord ei ole seni muutunud. ACER kavatseb selle probleemiga tegeleda järgnevatel aastatel, kui ametikohtade loetelus ette nähtud töötajate arvu on suurendatud.	Avatud

## Euroopa Liidu Energeetikasektorit Reguleerivate Asutuste Koostöö Amet (ACER)

Nr	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
3	2021	Aastatel 2019–2021 hindas ACER kolme võimalikku huvide konflikti juhtumit seoses kõrgema astme töötajatega, kes alustasid ametiväliselt tasustatud tegevust või asusid tööle uuele töökohale väljaspool ACERit. Ühel läbivaadatud juhul ei konsulteerinud ACER ühiskomiteega ja tegi oma otsuse pärast tähtaja möödumist. Otsus sisaldas piiranguid, mille eesmärk oli leevendada huvide konflikti riski. ACER palus asjaomasel isikul järgida algse otsuses fikseeritud piiranguid, kuid sellel palvel puudus õiguslik alus.	Otsus asjaomaste eeskirjade kohandamiseks oli auditi lõpetamise ajaks vastu võetud.	Suletud
4	2019, 2021	Leidsime, et ACER kandis 2022. aastasse üle 6,6 miljonit eurot (29,9%) 2021. aasta kulukohustuste assigneeringuid. Sellest summast 4 miljonit eurot (54% tegevuskuludest) oli seotud energia hulgimüügituru terviklikkuse ja läbipaistvuse määruse kohaste põhitegevustega. Ülekandmiste kõrge määr on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega ja osutab struktuursetele probleemidele eelarve täitmisel.	2022. aastal olukord ei muutunud (vt punkt 3.2.11).	Avatud

## ACERi vastus

**3.2.8.** ACER võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Valimisse kaasatud makse koosnes kolme eelarverea tasudest, kusjuures iga individuaalne summa jäi alla delegeeritud piirmäära. Arvestades et individuaalsed tasud jäid alla lubatud piirmäära, kiideti makse heaks. Amet võtab meetmeid tagamaks, et piirmäärad jõustatakse iga maksekorralduse korral.

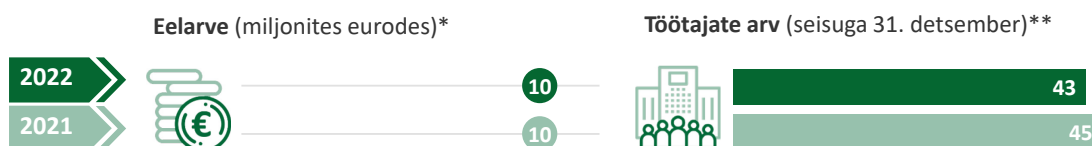
**3.2.9.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Jaotisest 2 üle kantud assigneeringud summas 0,52 miljonit eurot on seotud kuludega avatud lepingutest, mis on seotud ameti õigusnõustamisega, et kaitsta oma seisukohta ameti otsuste suhtes esitatud kaebuste vastu, peamiselt elektrienergia valdkonnas. Kaebuste kestust on raske prognoosida ja enamasti ei vasta see eelarve aastasusele. Jaotisest 3 üle kantud summad hõlmavad 4,6 miljonit eurot, mis vastab ameti lepingulistele kohustustele seoses peamise tegevusprojektiga REMIT. Selle mitmeaastase projekti raames tehtud investeeringud, mida alates 2021. aastast rahastatakse registreeritud aruandlusmehhanismidest kogutud tasudest, ei lange kokku eelarve aastasusega ja peavad järgima kehtivat arengukava. Amet jälgib eelarve täitmist igakuiselt, et tugevdada maksete aastasust, kui see on asjakohane ja võimalik.

## 3.3. Elektroniilise Side Euroopa Reguleerivate Asutuste Ühendatud Ameti Büroo (BERECi Büroo)

### Sissejuhatus

**3.3.1.** Riias asuv elektroniilise side Euroopa reguleerivate asutuste ameti tugiamet (edaspidi „BERECi Büroo“) loodi Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1211/2009, mis tunnustati kehtetuks ja asendati määrusega (EL) 2018/1971. BERECi Büroo pakub elektroniilise side Euroopa reguleerivate asutuste ametile (BEREC) professionaalseid ja haldusalaseid tugiteenuseid. Reguleerivate asutuste nõukogu juhtimisel kogub ja analüüsib BERECi Büroo teavet elektroniilise side kohta ning levitab liikmesriikide reguleerivates asutustes head reguleerimistava – näiteks ühiseid lähenemisviise, meetodikat ja juhiseid ELi reguleeriva raamistiku rakendamiseks. *Joonisel 3.3.1* esitatakse BERECi Büroo peamised arvanded<sup>13</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: BERECi Büroo eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning BERECi Büroo esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.3.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, BERECi Büroo juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>13</sup> BERECi Büroo rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.berec.europa.eu](http://www.berec.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.3.3. Auditeerisime

- a) elektroonilise side Euroopa reguleerivate asutuste ameti tugiameti (BERECi Büroo) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>14</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>15</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.3.4.** Meie hinnangul annab BERECi Büroo raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi BERECi Büroo finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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>14</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>15</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

**3.3.5.** Meie hinnangul on BERECi Büroo 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksud

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

**3.3.6.** Meie hinnangul on BERECi Büroo 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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



## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	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 on nõuetevastane.	Meie tähelepaneku põhjal lõpetas BERECi Büroo 2022. aastal ühepoolset lepingu ja asendas selle uue hanke alusel sõlmitud lepinguga.	Suletud
2	2021	Järeldasime oma 2019. aasta aruandes, et õigusabiteenuste hankemenetlus oli nõuetevastane. Seetõttu on kõik järgnevad selle raamlepingu alusel tehtud maksed nõuetevastased. 2021. aastal oli selliste maksete summa 4444 eurot.	Meie tähelepaneku põhjal lõpetas BERECi Büroo 2022. aastal ühepoolset lepingu ja asendas selle uue hanke alusel sõlmitud lepinguga.	Suletud

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

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
3	2021	Ühes värbamismenetluses esines puudusi, mis ei vastanud sõelumise/lühikese nimekirja koostamise etapis läbipaistvuse ja võrdse kohtlemise põhimõtetele.	BERECi Büroo muutis tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks oma värbamismenetlusi.	Suletud
4	2021	Hindade eelkontrolli puudumine kujutab endast BERECi Büroo sisekontrollisüsteemi puudust. Ühes IT-teenuste hankemenetluses palus BERECi Büroo töövõtjalt pakkumust, kuid ei täpsustanud eelnevalt, milliseid teenuseid vajati. Lisaks ei kontrollinud BERECi Büroo, kas erilepingutes kasutatud hinnad vastasid raamlepingus kokku lepitud hindadele ja allahindlustele.	BERECi Büroo on tugevdanud eelkontrolle, et kõrvaldada tuvastatud puudused.	Suletud

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

## **BERECi Büroo vastus**

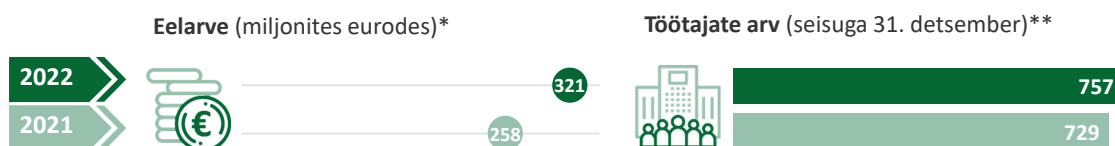
Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

## 3.4. Euroopa Liidu Lennundusohutusamet (EASA)

### Sissejuhatus

**3.4.1.** Kölnis asuvat Euroopa Lennundusohutusamet (edaspidi „EASA“) asutati määrusega (EL) 2018/1139. EASA eelkäija oli 2002. aastal asutatud Euroopa Lennundusohutusamet (samuti EASA). EASA-l on konkreetset regulatiivsed ja täidesaatvad ülesanded lennundusohutuse valdkonnas, eelkõige seoses lennundustoodete konstrueerimise, tootmise, hoolduse ja käitamisega. *Joonisel 3.4.1* esitatakse EASA peamised arvanded<sup>16</sup>.

#### Joonis 3.4.1. EASA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: EASA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EASA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.4.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EASA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>16</sup> EASA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).

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

# Arvamus

### 3.4.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Lennundusohutusameti (EASA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>17</sup> ja EASA eelarve täitmise aruannetest<sup>18</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.4.4.** Meie hinnangul annab EASA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EASA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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>17</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>18</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

**3.4.5.** Meie hinnangul on EASA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.4.6.** Meie hinnangul on EASA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.4.8.** 2019. aasta juulis allkirjastas EASA kolme teenuseosutajaga raamlepingud intsidentidest teatamise süsteemi väljatöötamiseks, kasutuselevõtuks ja hooldamiseks. Lepingud sõlmiti neljaks aastaks.

Kuna nende lepingute jaoks eraldatud 5 miljonit eurot oli peaaegu ammendatud, algatas EASA 2022. aasta mais süsteemi arendamise jätkamiseks läbirääkimistega menetluse ilma hanketeadet avaldamata. Läbirääkimistega hankemenetlus viidi läbi ühe teenuseosutajaga (üks kolmest teenuseosutajast, kellega sõlmiti leping 2019. aastal) ja selle tulemusel sõlmiti 2022. aasta juunis leping mahus 1,9 miljonit eurot. EASA põhjendas nimetatud menetluse kasutamist äärmise kiireloomulisusega. See on lubatud finantsmääruse I lisa punkti 11.1 alapunkti c, tingimusel et tegu on ettenägematutest sündmustest tekkinud

## Euroopa Liidu Lennundusohutusamet (EASA)

kiireloomulisusega ja kui selline kiireloomuline olukord on tekkinud hankijast sõltumatult ning sellega ei saa tegeleda tavamenetluse raames.

EASA ei tõendanud, et need kolm tingimust on täidetud. Leiame, et kiireloomulisus ei tulenenud ettenägematust sündmusest, sest uue lepingu eelarve oli heaks kiidetud juba 2021. aasta detsembri alguses. See jättis piisavalt aega (peaaegu seitse kuud lepingu allkirjastamiseni) avatud hankemenetluse kasutamiseks.

Eeltoodu põhjal järeldame, et 2022. aasta mais algatatud läbirääkimistega menetluse õiguslik alus oli vale ja seega oli menetlus nõuetevastane, nagu ka kõik sellest tulenevad maksed, mille summa oli 2022. aastal 261 385 eurot.

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.4.9.** EASA algatas hankemenetluse ürituste korraldamise teenuste osutamiseks. Finantspakkumuse hind oli 2,5 miljonit eurot. EASA märkis, et pakkujatelt saadud finantspakkumuste vahel oli märkimisväärseid hinnaerinevusi, ja palus ühelt pakkujalt selgitusi. Selgituste tulemusena muutis EASA hanke hinda. Finantsmääruse artikli 151 kohaselt on sellised korrigeeringud aga lubatud üksnes ilmsete tehniliste vigade parandamiseks. Neid ei saa kasutada pakkumuse tingimuste oluliseks muutmiseks. Samuti peavad pakkujad andma oma eelneva kirjaliku nõusoleku hanketingimuste muutmiseks. Kõnealusel juhul pakkuja sõnaselget kirjalikku nõusolekut ei andnud.

Pärast seda, kui pakkuja kaebas, et EASA oli hanke hinda muutnud, viis EASA läbi teise hindamise ja lükkas pakkuja kõrvale põhjendusel, et ta „ei vastanud tehnilises kirjelduses esitatud nõuetele“. EASA ei täpsustanud siiski, millised nõuded ei olnud täidetud, mis tähendab, et pakkuja kõrvalejätmine ei olnud nõuetekohaselt põhjendatud.

**3.4.10.** EASA kogub tasusid ja lõive sertifitseerimisteenuste osutamise eest, kuid ei dokumenteeri kontrole, mida ta teeb selle tulu nõuetekohase kogumise tagamiseks. See on vastuolus finantsmääruse artikli 74 lõikega 5 ja artikliga 75.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

Euroopa Liidu Lennundusohutusamet (EASA)

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2016	EASA-l on aastate jooksul tekkinud lennundustööstuse rahastatud tegevustest 52 miljoni euro suurune ülejääk, mille kohta puudub säte EASA <a href="#">asutamismääruses</a> .	See küsimus ei ole EASA kontrolli all, sest see nõuab EASA asutamismääruse muutmist.	Avatud
2	2021	Aastatel 2019–2021 hindas EASA kahte võimalikku huvide konflikti juhtumit seoses kõrgema astme töötajatega, kes asusid tööle uuele töökohale väljaspool EASAt. Kuigi <a href="#">personاليةeskirjade</a> 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 <a href="#">personاليةeskirjade</a> artiklis 16 sätestatud nõudele) ei konsulteerinud EASA ühiskomiteega.	EASA muutis tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks oma menetlusi, kuid auditi lõpetamise ajaks ei olnud ühiskomiteed veel ametlikult moodustanud.	Avatud



## EASA vastus

**3.4.8.** Kontrollikoja tähelepanekut vaidlustamata palus EASA haldusnõukogu laiendada teatamissüsteemi arendamise ulatust, et täita ELi lennundussektori tungivat vajadust. Arendatav teatamissüsteem on ELi lennundussektori oluline ohutuselement, selle süsteemi mis tahes häired võivad põhjustada vahetut ohutusrisi, millel võivad olla katastroofilised tagajärjed. Kaudse monopoli tõttu ei oleks ükski muu ettevõtja saanud arendustegevust jätkata, ilma et see oleks tekitanud häireid ja otsest ohutusrisi. Selle riski vältimiseks ei olnud avatud menetlus võimalik ning hanketeade oli suunatud üksnes töövõtjale, kes arendas süsteemi sel hetkel. EASA võtab teadmiseks kontrollikoja põhjendused erakorralise läbirääkimistega menetluse põhjendatuse kohta ja kaalutleb seda hoolikalt õigusliku aluse valimisel tulevikus.

**3.4.9.** Võtame teadmiseks kontrollikoja märkused hinna korrigeerimise kohta esimeses lepingu sõlmimise otsuses ja pakkuja kõrvalejätmise kohta teises lepingu sõlmimise otsuses. EASA võtab vajalikud meetmed, et tagada, et tulevastes hankemenetlustes oleksid hinnapärandid või pakkujate kõrvalejätmine paremini põhjendatud. Ilma kontrollikoja tähelepanekut vaidlustamata soovib EASA märkida, et pakkuja ei vaidlustanud lõplikku otsust.

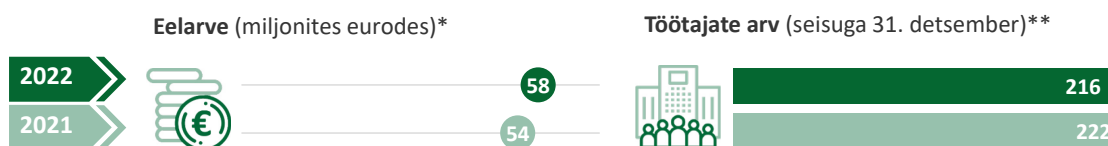
**3.4.10.** Nagu kontrollikoda märkis, on eelkontrollid tehtud, kuid neid ei ole dokumenteeritud. EASA võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks ja võtab vajalikud meetmed, et tagada kontrollide nõuetekohane dokumenteerimine.

## 3.5. Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA)

### Sissejuhatus

**3.5.1.** Pariisis asuv Euroopa Pangandusjärelevalve (edaspidi „EBA“) asutati määrusega (EL) nr 1093/2010. 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 arvanded<sup>19</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: EBA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EBA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.5.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EBA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>19</sup> EBA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.5.3. Auditeerisime

- a) EBA raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>20</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>21</sup> 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

#### Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

#### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

**3.5.4.** Meie hinnangul annab EBA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EBA finantsseisundist 31. detsembri 2022. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni paarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Viimased põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

<sup>20</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>21</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

**3.5.5.** Meie hinnangul on EBA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.5.6.** Meie hinnangul on EBA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.5.8.** EBA korraldas teenuste hankimiseks kaks avatud hankemenetlust: ühe finantsteenuste turu-uuringuteks ja teise andmekaitsealaseks konsulteerimiseks. Ühe pakkumuse puhul kattusid lepingu valiku- ja hindamiskriteeriumid. See on vastuolus finantsmääruse artikliga 167, milles on sätestatud, et valiku- ja hindamiskriteeriumid peavad olema täielikult eraldatud. Valikukriteeriume kasutatakse pakujate suutlikkuse hindamiseks. Pakkumuste hinna ja kvaliteedi hindamiseks aga kasutatakse hindamiskriteeriume.

Mõlemal juhul hindas EBA lepingute maksimaalset maksumust üle. See tulenes puudustest enne hankemenetluste algatamist tehtud turuhindade uurimises.

Euroopa Pangandusjärelvalve (EBA)

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA)

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	EBA algatas kaks eraldi läbirääkimistega menetlust ilma eelnevalt hanketeadet avaldamata. Kummalgi juhul ei järginud EBA kõiki finantsmääruse I lisa punktis 16 nõutud menetluse etappe, nagu pakkujale pakkumuse esitamise ettepaneku saatmine ja hankedokumentide koostamine.	EBA kasutab nüüd eelarve peadirektoraadi (DG BUDG) vorme, seega on EBA menetlused nüüd kooskõlas meie tähelepanekuga.	Suletud
2	2021	Ühe värbamismenetluse 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. Ühe teise menetluse käigus moodustati valikukomisjon pigem e-kirjade põhjal kui ühe ametisse nimetamise otsusega. Pärast auditit esitas EBA dokumendid, mis näitasid, et ta on oma protsesse muutnud.	Pärast meie auditit muutis EBA oma menetlusi vastavalt meie tähelepanekule.	Suletud

## Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
3	2021	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).	2022. aastal võttis järelevalvenõukogu vastu oma kodukorra muudatuse, samuti juhatuse kodukorra ja alaliste kriisilahenduse ning rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise komiteede volituste muudatuse, kohustades huvide konfliktist teatanud liikmeid ilma eranditeta puuduma nii hääletuselt kui ka arutelult endalt.	Suletud

Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA)

## EBA vastus

**3.5.8.** EBA on täielikult teadlik artikli 167 nõuetest. Viidatud hankes hindas EBA eri dokumente menetluse valiku- ja hindamisetappides. Tulevikus tagab EBA, et kriteeriumid koostatakse viisil, mis kõrvaldaks igasuguse võimaliku ebaselguse nende vahel.

EBA teeb süstemaatiliselt põhjalikke turu-uuringuid, kasutades ELi asutuste võrgustiku turu-uuringute töörühma koostatud vormi. Nendel juhtudel hindasid mahte ja määrasid EBA ja välisekspertid. Pärast kontrollikoja märkuste saamist on EBA alustanud edasiste sammude astumist, saates turuosalistele küsimustikke.

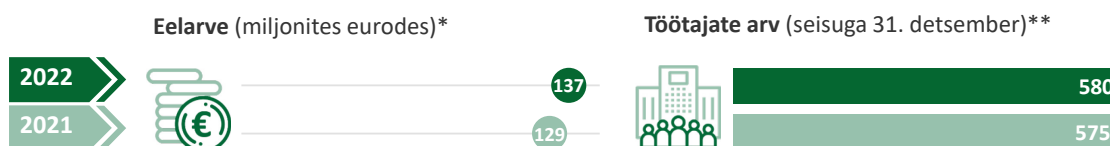


## 3.6. Euroopa Kemikaaliamet (ECHA)

### Sissejuhatus

**3.6.1.** Helsingis asuv Euroopa Kemikaaliamet (edaspidi „ECHA“) asutati määrusega (EÜ) nr 1907/2006. ECHA peamine ülesanne on rakendada kemikaale käsitlevaid ELi õigusakte, et kaitsta ELi kodanike tervist ja keskkonda. Samuti aitab ECHA kaasa siseturu heale toimimisele ning Euroopa keemiatööstuse innovatsioonile ja konkurentsivõimele. *Joonisel 3.6.1* esitatakse ECHA peamised arvanded<sup>22</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: ECHA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning ECHA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.6.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, ECHA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>22</sup> ECHA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.echa.europa.eu](http://www.echa.europa.eu).

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

# Arvamus

### 3.6.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Kemikaaliameti (ECHA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>23</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>24</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.6.4.** Meie hinnangul annab ECHA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ECHA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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>23</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>24</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

**3.6.5.** Meie hinnangul on ECHA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksud

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

**3.6.6.** Meie hinnangul on ECHA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Euroopa Kemikaaliamet (ECHA)

## **ECHA vastus**

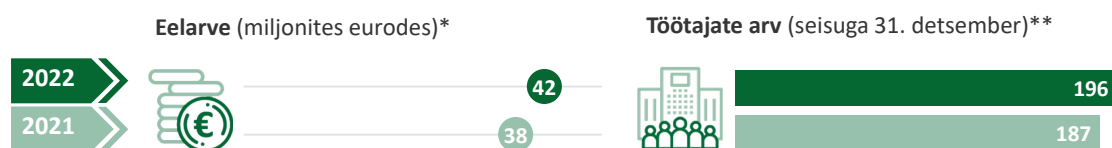
Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

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

### Sissejuhatus

**3.7.1.** Frankfurdis asuv Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (edaspidi „EIOPA“) asutati määrusega (EL) nr 1094/2010. EIOPA edendab usaldusväärset õigusraamistikku ja järjepidevaid järelevalvetavasid, et kaitsta kindlustusvõtjate, pensioniskeemide liikmete ja soodustatud isikute õigusi ning suurendada üldsuse usaldust Euroopa Liidu kindlustus- ja tööandjapensionide sektori vastu. *Joonisel 3.7.1* esitatakse EIOPA peamised arvanded<sup>25</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: EIOPA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EIOPA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.7.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EIOPA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>25</sup> EIOPA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.eiopa.europa.eu](http://www.eiopa.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.7.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>26</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>27</sup> 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

### Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

#### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

**3.7.4.** Meie hinnangul annab EIOPA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EIOPA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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>26</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>27</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

**3.7.5.** Meie hinnangul on EIOPA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.7.6.** Meie hinnangul on EIOPA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.7.8.** 2017. aastal hankis EIOPA neljaks aastaks mobiiltelefoniside telekommunikatsiooniteenuseid, kasutades selleks avatud hankemenetlust. 2021. aasta juulis soovis EIOPA uuesti samu teenuseid hankida ja algatas avatud menetluse. Ainus pakkuja oli äriühing, kellega EIOPA oli sõlminud eelmise lepingu. Lepingu sõlmimise otsus tehti 2021. aasta detsembris. Leping ise allkirjastati lõpuks 2022. aasta aprillis eelmise lepingu lisana, mis kajastab uue hanke tingimusi. Vastupidiselt finantsmääruse I lisa punktile 1.1 oli leping sõlmitud tähtajatult, kusjuures EIOPA-l oli õigus leping pärast neljandat aastat lõpetada.

Tegevuse järjepidevuse tagamiseks ei lõpetanud EIOPA vana tellimust nelja aasta möödudes ja dokumenteeris selle kõrvalekalde erandina. 2021. aasta detsembrist kuni 2022. aasta aprillini kasutati vana lepingut ilma õigusliku aluseta. Selle eest tehtud maksed (kõik 2022. aastal) summas 25 607 eurot on nõuetevastased.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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



## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	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. Selle lepingu eest eelarveaastal 2021 veel makseid ei tehtud.	Pärast selle tähelepaneku tegemist ei ole EIOPA üürilepingu kõnealuse tingimuse alusel enam lepinguid sõlmitud. EIOPA kavatses tulevaste ehitustööde puhul kasutada asjakohast hankemenetlust ning peab üürileandjaga läbirääkimisi, et tööd võiks teha edukaks osutunud pakkuja.	Avatud
2	2021	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	(a) ja (b) EIOPA järelevalvenõukogu vaatas 2022. aasta juulis läbi oma kodukorra kooskõlas meie tähelepanekuga järelevalvenõukogu liikmete osalemise kohta aruteludel ja hääletamisel.	Suletud

## Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
		<p>järelevalvenõukogu sõltumatust (vähemalt esmapilgul).</p> <p>(b) 2020. aasta juulis võttis EIOPA juhatus vastu sõltumatuse ja otsuste tegemise poliitika, et vältida huvide konflikte järelevalvenõukogu liikmete, vaatlejate, tööühmade 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.</p> <p>(c) Juhatus nimetab kaks hindajat, kes koostavad järelevalvenõukogu esimehe ja tegevdirektori igaaastased hindamisaruanded. Hindajad säilitavad selle rolli isegi huvide konflikti võimaluse korral. See võib mõjutada negatiivselt hindaja ja järgneva astme hindaja sõltumatust, mis on vastuolus EIOPA määruse artikli 42 lõikes 1 sätestatud nõudega.</p>	<p>(c) 2022. aasta detsembris kiitis EIOPA järelevalvenõukogu heaks muudetud otsuse järelevalvenõukogu esimehe ja tegevdirektori hindamise kohta. Uue otsuse kohaselt peab hindaja tegeliku või võimaliku huvide konflikti ilmnemise korral viivitamata teavitama järelevalvenõukogu aseesimeest.</p>	

## Euroopa Kindlustus- ja Töandjapensionide Järelevalve (EIOPA)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
3		Aastatel 2019–2021 hindas EIOPA kahte võimalikku huvide konflikti juhtumit seoses kõrgema astme töötajatega, kes asusid tööle uuele töökohale väljaspool EIOPAt. <a href="#">Personalieeskirjade</a> artikli 16 sätteid rikkudes ei konsulteerinud EIOPA ühiskomiteega ( <a href="#">personalieeskirjade</a> II lisa artikli 2 tähenduses).	2022. aasta detsembris võttis EIOPA juhatus vastu EIOPA töötajate muudetud eetikanormid. See muudetud versioon sisaldab võimalust moodustada <a href="#">personalieeskirjade</a> artikli 9 alusel erinevaid ühiskomiteesid.	Suletud

## EIOPA vastus

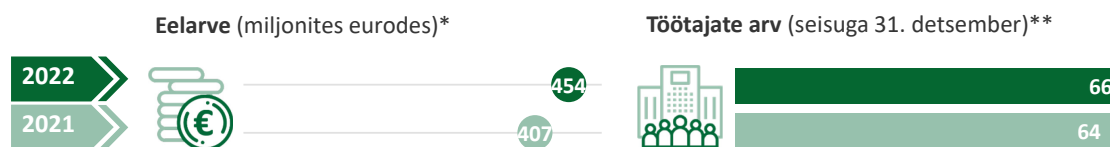
**3.7.8.** Kuigi EIOPA algatas õigel ajal uue mobiilsideteenuste avatud menetluse, tekkisid viivitused tehniliste (andmekaitse) aspektide selgitamise tõttu. Seetõttu ei suutnud EIOPA enne eelmise lepinguperioodi lõppemist uut hankemenetlust lõpule viia. Operatiivse talitluspidevuse tagamiseks pikendati varasemaid lepingutähtaegu, nii et need ületasid 48 kuulist ajavahemikku (kokku 4 kuu võrra), ning EIOPA teatas sellest läbipaistvalt oma erandite registris. Üritus toimus ajal, mil Euroopas oli tugev Covid-19 puhang, mis tekitas kõigile osalistele uusi probleeme oma töövoogude kohandamisel uue reaalsusega. See oli peamine põhjus, miks töövõtja ei suutnud kiiremini reageerida ja lepingut ootuspäraselt sõlmida, vaatamata EIOPA pingutustele.

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

### Sissejuhatus

**3.8.1.** Budapestis asuv Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituut (edaspidi „EIT“) asutati määrusega (EÜ) nr 294/2008, mis tühistati ja asendati määrusega (EL) 2021/819. EIT aitab edendada jätkusuutlikku majanduskasvu ja töökohtade loomist, tugevdades Euroopa innovatsioonisuutlikkust. Selleks eraldab EIT toetusi teadmis- ja innovaatikakogukondadele, mis ühendavad endas kõrgharidus-, teadusuuringute ja ärisektorid, et arendada uuenduslikke tooteid ja teenuseid, luua uusi ettevõtteid ja koolitada uue põlvkonna ettevõtjaid. 2022. aastal moodustasid teadmis- ja innovaatikakogukondade toetused 372 miljonit eurot (2021. aastal 319 miljonit eurot), mis moodustas 98% EIT kogukulutustest (2021. aastal 98%). *Joonisel 3.8.1* esitatakse EIT peamised arvanded<sup>28</sup>.

### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: EIT eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EIT esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.8.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EIT juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>28</sup> EIT rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <https://eit.europa.eu/>.

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

### Arvamus

#### 3.8.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Innovatsiooni- ja Tehnoloogiainstituudi (EIT) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>29</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>30</sup> 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

#### Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

#### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

**3.8.4.** Meie hinnangul annab EIT raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EIT finantsseisundist 31. detsembri 2022. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni paarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

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

<sup>30</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

**3.8.5.** Meie hinnangul on EIT 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.8.6.** Meie hinnangul on EIT 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.8.8.** EIT toetuste (mis moodustavad 98% EIT eelarvest) seaduslikkust ja korrektsust kontrollis tagantjärele sõltumatu välisaudiitor. 2021. aasta toetuste puhul oli EIT kindlaks tehtud veamäär 1,73%. Erinevalt eelmistest aastatest ei avaldatud seda veamäära aga EIT 2022. aasta tegevusaruandes, kuna aasta kohta käivad arvutused tehti liiga hilja.

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.8.9.** Ühe tarkvarauuenduseks esitatud tellimuse puhul ei teinud EIT eelkontrolli, et teha kindlaks, kas töövõtja oli küsinud õiget hinda ja vahendustasu, nagu oli kindlaks määratud asjakohases raamlepingus. See on vastuolus EIT finantsmääruse artikli 30 sätetega eelkontrollide kohta ja tekitab riski, et EIT maksab saadud teenuste eest ebaõigeid summasid.

## Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.8.10.** 2022. aastal maksis EIT hilinenud toetusmaksetelt kahel korral intressi. Ühel juhul maksti kolme päeva võrra hilinenud 39,5 miljoni euro suuruselt makselt 11 368 eurot intressi. Teisel juhul maksis EIT 67 päeva hilinenud 3,2 miljoni euro suuruselt makselt 20 702 eurot intressi. Mõlemal juhul ei järginud EIT nõuetekohaselt regulatiivseid tähtaegu, mis osutab puudustele EIT maksete töövoos.

**3.8.11.** Kolme auditeeritud haldusmakse (kokku 337 116 eurot) puhul kiitis EIT eelarvelised kulukohustused heaks alles pärast asjaomaste juriidiliste kohustuste allkirjastamist. See on vastuolus raamfinantsmääruse artikli 73 lõikega 2. Tegime sarnase tähelepaneku ka oma [2021. aasta aruandes](#) (vt punkt 3.8.9).

## Eelmiste aastate tähelepanekute põhjal võetud meetmed

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



## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2016/2019	EIT eelarve kasvu ning kontrollitavate teadmis- ja innovaatikakogukondade arvu suurenemisega ei ole kaasnenud ametikohtade arvu samaväärset suurenemist.	Tegu on EITst sõltumatu asjaoluga. EIT volitused, eelarve (3 miljardit eurot) ja ülesanded on programmi „Euroopa horisont“ raames veelgi suurenenud, samal ajal kui ELi eelarvepädevad institutsioonid on lükanud tagasi EIT taotlused täiendavate inimressursside saamiseks. EIT taotles 2024. aastaks 10 ametikohta, et suurendada oma praegust töötajate arvu, milleks on ametikohtade loetelus 72 ametikohta.	Avatud
2	2021	Kahe auditeeritud makse puhul kiitis EIT eelarvelised kulukohustused heaks alles pärast lepingute allkirjastamist. See on vastuolus raamfinantsmääruse artikli 73 lõikega 2.	Leidsime 2022. aastal halduskuludes kolmel korral sama probleemi.	Avatud

## EIT vastus

**3.8.9.** EIT võtab teadmiseks, et riskijuhtimise seisukohast võiks EIT kohaldada lisameetmeid ja vastavalt kontrollikoja ettekirjutustele nõuab EIT hinnaga seotud riskide hindamiseks pakkujalt pakkumuse küsimisel hinnajaotust, milles oleks selgelt näidatud hind ja kasumimarginaal.

**3.8.10.** EIT nõustub küll tähelepanekuga, kuid on oluline märkida, et maksespetsiifiliste asjaolude kombinatsioon, mida raskendas toetuste integreeritud haldamise puudumine, põhjustas 67-päevase viivituse 3,2 miljoni euro suuruse summa vabastamisel Horisont 2020 tagatisfondist. Alates 2023. aastast on EIT vaadanud läbi oma toetuste haldamise protsessid, koolitanud asjaomaseid töötajaid ja kasutab komisjoni toetuste haldamise IT-süsteemi (eGrants), vähendades seeläbi märkimisväärselt sarnase vea esinemise tõenäosust tulevikus.

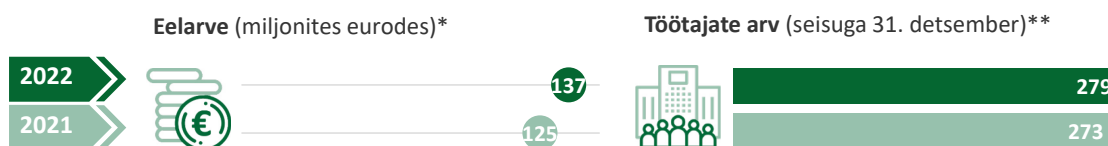
**3.8.11.** EIT on võtnud kontrollikoja soovitusel teadmiseks ja võtab täiendavaid meetmeid, et tagada täielik vastavus raamfinantsmääruse artikli 73 lõikele 2, st korraldab töötajatele suunatud teavituskursused, ajakohastab kehtivaid menetlusi ja tugevdab seonduvat sisekontrolli.

## 3.9. Euroopa Meresõiduohutuse Amet (EMSA)

### Sissejuhatus

**3.9.1.** Lissabonis asuv Euroopa Meresõiduohutuse Amet (edaspidi „EMSA“) asutati määrusega (EÜ) nr 1406/2002. 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 arvanded<sup>31</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: EMSA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EMSA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.9.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EMSA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>31</sup> EMSA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.emsa.europa.eu](http://www.emsa.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.9.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Meresõiduohutuse Ameti (EMSA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>32</sup> ja EMSA eelarve täitmise aruannetest<sup>33</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.9.4.** Meie hinnangul annab EMSA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EMSA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>32</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>33</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**

**3.9.5.** Meie hinnangul on EMSA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.9.6.** Meie hinnangul on EMSA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	<p>2021. aastal tegi EMSA finantsmääruse artikli 172 lõike 3 punkti d alusel muudatus14-s teenuste osutamise erilepingus (mitme raamlepingu raames).</p> <p>Kõnealuse 14 muudatusega suurendati lepingute esialgset maksumust rohkem kui 10% ja seega ei olnud need kooskõlas finantsmääruse artikli 172 lõike 3 punktiga d.</p> <p>See ei mõjutanud aga nende alusel tehtud makseid.</p>	EMSA on võtnud parandusmeetmeid, muutes alates 2022. aasta septembrist hangete tehnilisi kirjeldusi ja lepinguvorme.	Suletud

Euroopa Meresõiduohutuse Amet (EMSA)

## EMSA vastus

**3.9.4.** Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

## 3.10. Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (ENISA)

### Sissejuhatus

**3.10.1.** Ateenas asuv Euroopa Liidu Küberturvalisuse Amet (edaspidi „ENISA“) asutati määrusega (EL) 2019/881. ENISA eelkäija oli 2013. aastal loodud Euroopa Liidu Võrgu- ja Infoturbeamet (samuti ENISA) ning see on 2004. aastal asutatud Euroopa Võrgu- ja Infoturbeameti õigusjärglane. ENISA peamine ülesanne on saavutada kogu ELis kõrge ühtlustatud küberturvalisuse tase, toetades sealhulgas aktiivselt liikmesriike ja ELi organeid küberturvalisuse parandamisel ning toimides kõigi ELi asjaomaste sidusrühmade jaoks nõustamis- ja teadmiste alase referentspunktina. *Joonisel 3.10.1* esitatakse ENISA peamised arvanded<sup>34</sup>.

### Joonis 3.10.1. ENISA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: ENISA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning ENISA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

ENISA eelarve suurenemine on peamiselt seletatav küberturvalisuse toetamise tegevusprogrammi katseprojekti rakendamisega seotud lisaülesannetega.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.10.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, ENISA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>34</sup> ENISA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.enisa.europa.eu](http://www.enisa.europa.eu).



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

### Arvamus

#### 3.10.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Küberturvalisuse Ameti (ENISA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>35</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>36</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.10.4.** Meie hinnangul annab ENISA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ENISA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>35</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>36</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

**3.10.5.** Meie hinnangul on ENISA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.10.6.** Meie hinnangul on ENISA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.10.8.** 2022. aastal pakkus ENISA oma juhtivtöötajatele ametialast hindamist, mille viis läbi ENISA nimetatud väline teenuseosutaja. Kolmel juhul maksis ENISA teenuseosutajale nende teenuste eest otse; ülejäänud 23 juhul hüvitas ENISA nende maksumuse oma juhtidele, kes maksid teenuseosutajale ise. ENISA maksis 26 hindamise eest kokku 120 276 eurot. Võttes arvesse, et ENISA valis pakkuja ilma avatud hankemenetlust algatamata, jäeldame, et need maksed olid nõuetevastased.

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.10.9.** ENISA-l ei ole eelnevalt kindlaks määratud hindamismudelit (st suuniseid), et aidata hindamiskomisjonil pakkumusi hinnata. Sellega kaasneb oht, et hindamiskomisjoni liikmed ei pruugi olla pakkumuste hindamisel järjepidevad.

**3.10.10.** Leidsime kaks juhtumit, kus ENISA oli sõlminud madala maksumusega lepinguid (alla 15 000 euro) ilma eelarvevahendite käsutaja poolt nõuetekohaselt heaks kiidetud ja allkirjastatud hindamisaruannet ja lepingu sõlmimise otsust esitamata. See on vastuolus finantsmääruse I lisa punktidega 30.3 ja 30.4. Tegime sarnase tähelepaneku ka oma [2021.aasta aruande](#) punktis 3.10.9.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	Madala maksumusega lepingute puhul puudus hindamisaruanne ja lepingu sõlmimise otsus.	Madala maksumusega lepingute sõlmimise otsused sisalduvad nüüd paberivabas töövoos. Leidsime sarnaseid juhtumeid siiski ka 2022. aastal (vt punkt 3.10.14).	Avatud
2	2021	Puudused allhangitavate teenuste tellimise põhjenduseks kasutatava tasuvusanalüüsi mudeli ülesehituses	ENISA muutis tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks oma menetlusi.	Suletud
3	2021	Kattumised hankemenetluste valiku- ja hindamiskriteeriumides	ENISA muutis tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks oma menetlusi.	Suletud
4	2021	Ei konsulteeritud ühiskomiteega, et hinnata võimalikku huvide konflikti	ENISA muutis tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks oma menetlusi. 2022. aastal ei ole tekkinud ühtegi võimalikku konfliktijuhtumit.	Suletud

## ENISA vastus

### ENISA vastus

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

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

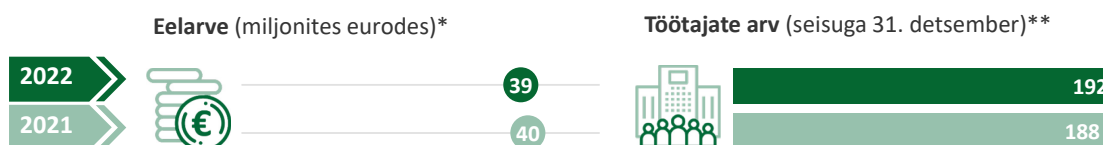
**3.10.10.** ENISA nõustub auditi järeldusega ning on juba astunud vajalikke samme probleemi lahendamiseks.

## 3.11. Euroopa Liidu Raudteeamet (ERA)

### Sissejuhatus

**3.11.1.** Lille'is ja Valenciennes'is asuv Euroopa Liidu Raudteeamet (edaspidi „ERA“) asutati määrusega (EL) 2016/796. ERA eelkäija oli 2004. aastal asutatud Euroopa Raudteeagentuur (samuti ERA). 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 arvanded<sup>37</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: ERA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning ERA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.11.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, ERA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>37</sup> ERA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.era.europa.eu](http://www.era.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.11.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Raudteeameti (ERA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>38</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>39</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.11.4.** Meie hinnangul annab ERA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi ERA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>38</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>39</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Asjaolu rõhutamine

**3.11.5.** Juhime tähelepanu 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande lisale 3.5.4.1, milles kirjeldatakse uue eelarve-, raamatupidamis- ja finantssüsteemi SUMMA (Euroopa Komisjoni süsteemi arendamise katseprojekt) rakendamist. Meie ei esita oma arvamuses selle asjaolu kohta märkust.

## 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 ERA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.11.7.** Meie hinnangul on ERA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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



## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.11.9.** Komisjon on otsustanud asendada oma keskse eelarve- ja raamatupidamissüsteemi ABAC 1. jaanuariks 2025 uue süsteemiga SUMMA. 2018. aasta detsembris palus eelarve peadirektoraat (DG BUDG) ERA-l koos kahe muu asutusega (CINEA ja Eurojust) osaleda katseprojektina SUMMA väljatöötamises. Alates eelarveaastast 2022 kasutab ERA SUMMAT oma eelarve haldamiseks.

ERA ei kehtestanud SUMMA kasutuselevõtuks riskijuhtimis- ja kontrollistrateegiat. See on vastuolus finantsmääruse artikli 36 lõike 4 punktiga a. Lisaks ei ajakohastanud ERA oma raharinglust ega eel- ja järelkontrolli strateegiat, et viia need kooskõlla SUMMA rakendamisest tulenevate muudatustega.

SUMMA kasutajaõiguste haldamisega ERAs tegeleb eelarve peadirektoraat (DG BUDG), kes vastutab SUMMA kasutajaõiguste andmise ja äravõtmise eest ERA esitatud teabe alusel. Nimetatud protsess ei ole veel ametlikult struktureeritud ja ERA ei kontrolli spetsiaalselt kasutajale antud õigusi. See kujutab endast ohtu, et SUMMA kasutajarolle ei pruugita õigesti määrata ega ajakohastada (kooskõlas finantsmääruse artikli 36 lõike 3 punktiga a). Samuti ei ole SUMMAs veel audiitoritele sobivat kasutajaprofiili.

**3.11.10.** ERA-l puudub tundliku teabe klassifitseerimise ja kaitsmise poliitika – see tähendab puudust sisekontrolliraamistiku rakendamisel.

**3.11.11.** Märkisime, et hankemenetluste üldise tavana kopeerisid hindamiskomisjoni liikmed dokumentidesse oma allkirja kujutise või andsid oma nõusoleku e-posti teel, selle asemel et allkirjastada need käsitsi või kvalifitseeritud e-allkirjaga. See tava, mille kohaselt ei kasutata ametlikel dokumentidel kehtivaid allkirju, kujutab endast puudust ERA juhtimis- ja kontrollisüsteemides.

## Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.11.12.** Sertifikaatide, heakskiitude ja lubade väljastamisel kulub ERA-l nende eest küsitavate lõivude ja tasude kohta arvete (või deebetavete) väljastamiseks keskmiselt 106 päeva. See probleem, mis ERA sõnul tuleneb SUMMA rakendamisest ning liikmesriikide ohutusametustelt kuluaruannete saamisel esinenud viivitustest, on vastuolus finantsmääruse artikli 98 lõikega 2, mille kohaselt eelarvevahendite kasutaja „saadab võlinateate viivitamata pärast saada oleva summa kindlaksmääramist“, ning ERA tasusid ja lõive käsitleva määruse 2018/764 artikli 5 lõikega 1, milles on arve väljastamiseks sätestatud 30-päevane tähtaeg. Viivitused arvete väljastamisel võivad põhjustada viivitusi tulude kogumisel ja täiendavaid raskusi ERA eelarve haldamisel.

## Euroopa Liidu Raudteeamet (ERA)

**3.11.13.** ERA enda andmetel ületas ta finantsmääruse artiklis 116 sätestatud tähtaegu 2022. aastal 179 makse puhul 920-st (19,5%). 112 juhul (12,2%) hilinesid maksed rohkem kui 30 päeva. Kirjeldatud puudus, mis on ERA sõnul tingitud SUMMA rakendamisest, tekitab ERA-le finants- ja maineriski ning on vastuolus säästlikkuse põhimõttega.

### Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2018	2019. aastal hakkab ERA sertifitseerimistoimingute eest lõive ja tasusid koguma. Lõive ja tasusid käsitlevas 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 VKEde kriteeriumidele.	ERA kavatseb 2023. aastal ajakohastada oma ühtse kontaktpunkti süsteemi.	Avatud

## ERA vastus

### ERA vastus

**3.11.9.** Amet on hallanud migreerumist süsteemi SUMMA ameti portfelli kuuluva eraldi projekti kaudu, millele on määratud projekti omandiõigus ja juhtimiskohustused. Kõiki probleeme käsitleti ennetavalt ja neid leevendati vaheülevaadete ja struktureeritud eskaleerimisega tegevdirektorile ja edasi Euroopa Komisjoni eelarve peadirektoraadile.

ERA alustas 2022. aasta teisel poolaastal oma raharingluse ning eel- ja järelkontrollide strateegia ajakohastamist, et viia need vastavusse muudatustega, mis kaasnevad süsteemi SUMMA rakendamisega, tuginedes kogunenud õppimiskõverale. Need dokumendid on kavas lõplikult vormistada ja heaks kiita 2023. aastal.

Uues finantsvahendis puudub standardne juurdepääsuõiguste aruanne ja seepärast on ERA võtnud leevendusmeetmeid, et koguda kõik vormid ja kontrollida neid finantsjuhtimises osalejate rollide jaotuse struktureeritud tabeli alusel, enne kui edastab selle eelarve peadirektoraadile. Tuvastatud vasturääkivused esitati korrigeerimiseks eelarve peadirektoraadile.

**3.11.10.** Seoses kohustusega järgida riskipõhist lähenemisviisi oma teabevarade kaitsel on amet juba koostanud teabevarade loetelu ning teabe klassifitseerimise ja käitlemise eeskirjad. Poliitika koostati mais 2023 ja ameti juhtkond kinnitas selle juunis 2023.

**3.11.11.** Juba 2022. aastal jõustas amet tegevdirektori otsuse, mis näeb ette kas käsitsi kirjutatud allkirja või mandaadipõhise elektroonilise allkirja kasutamise. 2023. aasta alguses võeti otsustusõigusega töötajate jaoks kasutusele täiemahuline kvalifitseeritud elektrooniline allkiri.

**3.11.12.** Märgitud viivituse üks peamisi põhjusi on seotud ameti kohustusega oodata ära asjaomaste riiklike ohutusasutuste kuluaruande, enne kui amet saab taotlejatele väljastada oma arved, mis katavad ERA kulud ja riiklike ohutusasutuste kuludega seotud summad.

Kuigi ametil ei ole praegu õiguslikku võimalust kehtestada selles küsimuses riiklike järelevalveasutuste jaoks tähtaegu, võiks seda aspekti veelgi täpsustada määruse (EL) 2018/764 muudatusega.

**3.11.13.** Amet on juba kehtestanud mitu meetet, et parendada asjaomaste finantsjuhtimises osalejate pädevust ja kiirust SUMMA kasutamisel koos asjaomaste finantstöövoogude selge dokumenteerimisega. Samal ajal edastatakse kõik viivituste vältimiseks vajalikud parendused süsteemis SUMMA õigeaegselt eelarve peadirektoraadile ja jälgitakse neid kuni lahenduseni.

## 3.12. Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA)

### Sissejuhatus

**3.12.1.** Pariisis asuv Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (edaspidi „ESMA“) asutati määrusega (EL) nr 1095/2010. 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 arvanded<sup>40</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: ESMA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning ESMA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.12.2.** Meie auditi käsitlusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, ESMA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>40</sup> ESMA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.12.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>41</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>42</sup> 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

#### Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

#### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

**3.12.4.** Meie hinnangul annab ESMA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ESMA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>41</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>42</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Asjaolu rõhutamine

**3.12.5.** Juhime tähelepanu 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande lisale IV.1, milles kirjeldatakse kohtuasja T-750/22 „UniSystems Luxembourg and Unisystems Systeemata plioforikis vs. ESMA“ tulemustega seotud ebakindlust. Meie ei esita oma arvamuses selle asjaolu kohta märkust.

## 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 ESMA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.12.7.** Meie hinnangul on ESMA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

## Asjaolu rõhutamine

**3.12.8.** Märgime, et raamatupidamise aastaaruande usaldusväärset puudutav asjaolu rõhutav punkt (punkt [3.12.5](#)) kehtib täielikult ka tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

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

### Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.12.10.** 2022. aastal võttis ESMA ühe 2015. aastal sõlmitud raamlepingu alusel kaheksa kulukohustust pärast seda, kui raamlepingu ülemmäär oli juba saavutatud. Raamlepingu maksimumsummat ületavate kulukohustuste kogusumma oli 217 106 eurot. Eelkontrollide eest vastutavatel ESMA töötajatel puudus täielik juurdepääs asjakohasele teabele; seetõttu ei avastatud probleemi enne meie auditit.

### Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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



## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2018	Reitinguagentuuridelt ja kauplemisteabehoidlatelt võetavate tasude üle- ja puudujäägid võivad kaasa tuua tegevuse iga-aastase ristrahastamise. ESMA peaks leidma mooduse sellise ristrahastamise ärahoidmiseks.	2022. aastal esitas ESMA komisjonile oma tasude haldamise süsteemi lihtsustamise ja ühtlustamise ettepanekud, mille suhtes komisjon ei ole seni meetmeid võtnud. Vahepeal on ESMA parandanud oma kulude jaotamise mudelit, vähendades seeläbi tegevuste ristrahastamise ohtu.	Suletud

## Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
2	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.	See küsimus ei ole ESMA kontrolli all. 2022. aastal esitas ESMA komisjonile oma ettepanekud tasude haldamise süsteemi lihtsustamiseks ja ühtlustamiseks. Komisjon ei ole selles küsimuses aga veel meetmeid võtnud.	Avatud
3	2020	Reitinguagentuuride määrus jätab ka reitinguagentuuridele võimaluse tasudel põhinevast mehhanismist kõrvale hoida. Reitinguagentuurid suutsid tasusid vältida, kuna kandsid tulu üle ELi-välistesse jurisdiktsioonidesse. Komisjonil on õigus algatada seadusandlikke muudatusi määruse muutmiseks. ESMA avaldas konsultatsioonidokumendi ja andis komisjonile määruste muutmiseks tehnilist nõu.	See küsimus ei ole ESMA kontrolli all. 2022. aastal esitas ESMA komisjonile oma ettepanekud tasude haldamise süsteemi lihtsustamiseks ja ühtlustamiseks. Komisjon ei ole selles küsimuses aga veel meetmeid võtnud.	Avatud

## Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
4	2021	Leidsime ühe teenuste hanke puhul (hinnanguline maksumus 45 000 eurot), et ESMA oli algatanud väljakuulutamiseta läbirääkimistega menetluse ilma seda erandina registreerimata.	Sarnaste olukordade vältimiseks tulevikus muutis ESMA asutusesisese töövoo mudelit, mida kasutatakse hankemenetluse algatamise loa heakskiitmiseks.	Suletud
5	2021	Leidsime ESMA juhtimis- ja kontrollisüsteemides järgnevad puudused seoses huvide konfliktidega: a) järelevalvenõukogu kodukorra kohaselt ei tohi need nõukogu liikmed, kellel on huvide konflikt, osaleda kõnealus küsimuses aruteludel ega hääletamisel. Liige võib aga koosolekul viibida, välja arvatud juhul, kui liikmete enamus hääletab selle vastu; b) ESMA järelevalvenõukogu esimehe 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.	ESMA muutis oma juhtorganite huvide konflikti käsitlevat poliitikat. Tippjuhtide hindamiseks muutis ESMA oma menetlusi ja nõuab nüüd hindajatelt ja nende asendajatelt sõnaselget kirjalikku kinnitust huvide konflikti puudumise kohta.	Suletud

## ESMA vastus

**3.12.10.** ESMA võtab tähelepaneku teadmiseks. ESMA on juba tugevdanud oma sisekontrollisüsteemi, kehtestades järgmised meetmed:

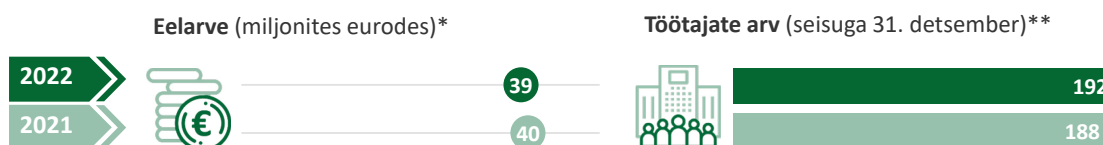
- üksikasjalikud tööjuhised, et tõhustada finantsprotsessis eelarve ülemmäära kontrollimise eelkontrolli kõigis raamlepingutes;
- vahendi ABAC Legal Commitment Kernel kasutuselevõtt kõigi raamlepingute eelarve kasutamise jälgimiseks.

## 3.13. Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Amet (EUSPA)

### Sissejuhatus

**3.13.1.** Prahlas asuv Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Amet (edaspidi „EUSPA“) asutati määrusega (EL) 2021/696. EUSPA eelkäija oli 2010. aastal asutatud Euroopa GNSSi Agentuuri (GSA), mis oli omakorda 2004. aastal asutatud Euroopa globaalse navigatsioonisatelliitide süsteemi ameti (GSA) järeltulija, kes oli üle võtnud kõik varem ühissetevõttele GALILEO määratud ülesanded. EUSPA haldab ELi kosmoseprogrammi ja osutab kosmosega seotud teenuseid. *Joonisel 3.13.1* esitatakse EUSPA peamised arvanded<sup>43</sup>.

#### Joonis 3.13.1. EUSPA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: EUSPA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EUSPA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.13.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EUSPA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>43</sup> EUSPA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.euspa.europa.eu](http://www.euspa.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.13.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Ameti (EUSPA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>44</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>45</sup> 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

#### Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

#### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

**3.13.4.** Meie hinnangul annab EUSPA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EUSPA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>44</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>45</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Asjaolu rõhutamine

**3.13.5.** Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande põhitegevuse oluliste momentide punktile 3: „Ukraina sõjaga seotud avalikustamine“, milles kirjeldatakse Venemaa Ukraina-vastase agressioonisõja mõju EUSPA tegevusele.

## Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

### Tulud

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

**3.13.6.** Meie hinnangul on EUSPA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.13.7.** Meie hinnangul on EUSPA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.13.9.** 2021. aasta septembris algatas EUSPA ühe riigi avaliku sektori asutusega väljakuulutamiseta läbirääkimistega hankemenetluse mitmesuguste otsingu- ja päästetegevusega seotud teenuste osutamiseks. Pakkuja osutas EUSPA-le sarnaseid teenuseid juba alates 2016. aastast. EUSPA kavatses sõlmida uue raamlepingu lõpptähtajaga 31. detsember 2032 ja maksimaalse eelarvega 120 miljonit eurot. Lõplik raamleping allkirjastati 1. detsembril 2022. See hõlmas ka mitme alltöövõtja kasutamist. Täheldasime mõningaid lahkevusi hanke tehnilise kirjelduse nõuete ja hindamiskomisjoni hinnangu vahel. Näiteks loobuti nõudest deklareerida hindamisetapis töövõtjate huvide konflikti puudumine või seda ei analüüsitud nõuetekohaselt. Teine näide on see, et saadud pakkumuse puhul ei kasutatud vastavalt tehnilistele kirjeldustele hindade kindlaksmääramiseks võrdlusaastana aastat 2021, vaid aastat 2022.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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



## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	Leidsime mitmeid menetluslike puudusi kahes värbamismenetluses, mis ei vastanud läbipaistvuse ja võrdse kohtlemise põhimõtetele vabade ametikohtade teadetes esitatud teabe valdkonnas – näiteks valikukomisjoni antud ebapiisavalt üksikasjalikud juhised ja hindamissüsteemi puudumine.	Valikukomisjoni liikmetele antud vorme ja juhiseid on muudetud ning valikukomisjoni liikmetele antakse rohkem juhiseid vaba ametikoha teate kriteeriumide kindlaksmääramiseks.	Suletud
2	2021	EUSPA kiitis piirangutega heaks ühe vanemtöötaja tööleasumise väljaspool EUSPAT, kuid ei põhjendanud neid piiranguid.	2022. aastal sarnaseid juhtumeid ei leitud. EUSPA muutis tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks oma menetlusi.	Suletud

Euroopa Liidu Kosmoseprogrammi Amet (EUSPA)

## EUSPA vastus

**3.13.9.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. EUSPA on seisukohal, et erinevused olid põhjendatud peatöövõtja staatusega (riiklik avalik-õiguslik asutus) ja selle tehtud kontrollidega.

Seoses võrdlusaastaga, mida kasutatakse pakkumuses hinna määramisel, nõustus amet kõrvalekaldega tehnilistes kirjeldustes (2021) esitatud majanduslikest võrdlustingimustest menetluse kestuse tõttu, mille tulemusel sõlmiti leping 2022. aasta lõpus.



**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 337/75, mis tunnistati kehtetuks ja asendati määrusega (EL) 2019/128. Cedefop edendab kutseõppe arengut ELi tasandil, koostades ja levitades dokumente kutseõppesüsteemide kohta. *Joonisel 3.14.1* esitatakse Cedefopi peamised arvanded<sup>46</sup>.

#### Joonis 3.14.1. Cedefopi peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Cedefopi eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning Cedefopi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.14.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, Cedefopi juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>46</sup> Cedefopi rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.cedefop.europa.eu](http://www.cedefop.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.14.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Kutseõppe Arenduskeskuse (Cedefop) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>47</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>48</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.14.4.** Meie hinnangul annab Cedefopi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi Cedefopi finantsseisundist 31. detsembri 2022. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni paarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

---

<sup>47</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>48</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

**3.14.5.** Meie hinnangul on Cedefopi 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.14.6.** Meie hinnangul on Cedefopi 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.14.8.** Aastatel 2017–2022 maksis Cedefop igakuiseid ja päevarahasid kahele Kreeka kodanikule, kes töötasid liikmesriigi lähetatud ekspertidena. Kuna Cedefop asub Kreekas, ei olnud kahel nimetatud kahel eksperdil Cedefopi sise-eeskirjade kohaselt õigust neile hüvitistele. Kui Cedefop probleemi 2022. aastal tuvastas, registreeris ta need kaks juhtumit erandite registris koos otsusega mitte nõuda tagasi kahele lähetatud eksperdile varem tehtud makseid. Lisaks otsustas Cedefop lõpetada probleemi avastamise ajal veel tööolnud liikmesriigi lähetatud eksperdile tehtavad maksed järkjärguliselt kolme kuu jooksul. Kahele lähetatud eksperdile ajavahemikul 2017–2022 tehtud maksed kogusummas 222 647 eurot on nõuetevastased. 2022. aastal tehti nõuetevastaselt makseid summas 36 608 eurot.

## Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.14.9.** Cedefop ei kasutanud oma eelarvemuudatuse nr 1 tegemisel korrektselt Cedefopi/EFTA koostööd käsitlevas avalduses sätestatud osamaksete arvutamise meetodit. Seetõttu olid Norra ja Islandi osamaksud Cedefopi 2022. aasta eelarvesse suuremad kui oleks pidanud ning ELi osamakse väiksem kui oleks pidanud. See on vastuolus ELi ja EFTA riikide vahel sõlmitud Euroopa Majanduspiirkonna lepingu protokoll 32 artikli 3 lõikega 2.

Märgime, et protokoll nr 31 (koostöö kohta teatavates valdkondades väljaspool nelja vabadust) muudatus allkirjastati ja jõustus 1. jaanuaril 2023. Seetõttu liiguvad alates 2023. aastast Norra ja Islandi osamaksud Cedefopi eelarvesse läbi ELi eelarve. Sellest tulenevalt ei tekita Cedefopi eelarve muutmine enam küsimust EFTA riikide osamaksete kohandamisest kohta.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	<p>Leidsime puudusi Cedefopi värbamismenetlustes:</p> <p>a) eelvalikukriteeriumide hindamisele pole seatud selgeid ja üksikasjalikke suuniseid ning see võib kandidaatidele kas ebaausa eelise anda või nad hoopis ebasoodsasse olukorda seada;</p> <p>b) kirjalikud kaugtestid toimusid mitme päeva jooksul, ilma sellega seonduvaid riske maandamata;</p>	<p>Personaliteenistus on vaadanud üle oma rolli valikukomisjonide nõuandjana, parandades antud suuniseid ja ajastust. Värbamismenetluste eelvaliku etapiks on välja töötatud ja kasutusse võetud uus töövahend ja metoodika.</p> <p>b) Kõik valikumenetlusega seotud kirjalikud testid toimuvad paralleelselt.</p>	Suletud



## Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (Cedefop)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
2	2021	<p>Puudused maksete haldamises seoses eelkontrollidega:</p> <p>a) arve tasumine ilma selle aluseks olevaid hindu kontrollimata ja kokkulepitud vahendustasu õiget rakendamist kontrollimata;</p> <p>b) maksmine ilma lepinguga nõutavaid erideklaratsioone vastu võtmata;</p> <p>c) toetuse lõppmakse hilinemine, kuna puudub töötajate puudumise olukordade puhuks mõeldud hädaolukordade lahendamise plaan.</p>	<p>Cedefop kohandas tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks oma sisemenetlusi, andes töötajatele juhiseid ja muutes nende sisemisi kontrollnimekirju.</p>	Suletud
3	2021	<p>Puudused ABACile üleminekul:</p> <p>a) üle kantud eelarveliste kulukohustuste täitmise lõppkuupäevad ei olnud korrektselt registreeritud;</p> <p>b) valest maksetähtajast tingitud viivise vale arvutamine.</p>	<p>a) Sarnaseid juhtumeid täheldati ka 2022. aastast 2023. aastasse üle kantud eelarveliste kulukohustuste puhul. Cedefop korrigeeris vajaduse korral rakendamise lõppkuupäeva.</p> <p>b) Cedefop lahendas selle küsimuse ja 2022. aastal sarnaseid juhtumeid ei esinenud.</p>	<p>Avatud punkti a puhul,</p> <p>suletud punkti b puhul</p>

Euroopa Kutseõppe Arenduskeskus (Cedefop)

## Cedefopi vastus

**3.14.8.** Cedefop tunnistab, et kahel Kreeka lähetatud riiklikul eksperdil ei olnud õigust toetustele. Ta soovib siiski rõhutada, et a) Cedefop tuvastas ja dokumenteeris selle probleemi 2022. aastal nõuete rikkumise ja erandite registris omal algatusel ja ammu enne auditi toimumist ning b) Cedefop parandas olukorra oma keskusevälise advokaadi tellitud õigusliku analüüsi ja nõuannete põhjal. Cedefop kavatseb muuta oma eeskirju, et võimaldada kõigil liikmesriikide lähetatud ekspertidel, kes peavad muutma elukohta ja siirduma Thessaloníkisse, saada toetusi. Samuti tagaks see liikmesriikide lähetatud ekspertide võrdse kohtlemise nende kodakondsusest sõltumata.

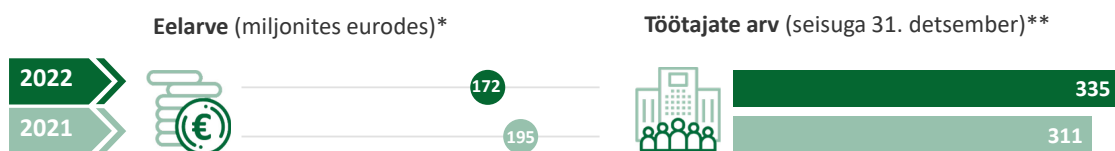
**3.14.9.** Cedefop nõustub tähelepanekuga.

## 3.15. Haiguste ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus (ECDC)

### Sissejuhatus

**3.15.1.** Stockholmis asuv Haiguste Ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus (edaspidi „ECDC“) asutati määrusega (EÜ) nr 851/2004. 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 arvanded<sup>49</sup>.

#### Joonis 3.15.1. ECDC peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: ECDC eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning ECDC esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.15.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, ECDC juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>49</sup> ECDC rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.ecdc.europa.eu](http://www.ecdc.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.15.3. Auditeerisime

- a) Haiguste Ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskuse (ECDC) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>50</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>51</sup> 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

#### Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

#### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

**3.15.4.** Meie hinnangul annab ECDC raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi ECDC finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>50</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>51</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

**3.15.5.** Meie hinnangul on ECDC 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

#### Märkustega arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.15.6.** Välja arvatud punktis „Alus märkustega arvamusele raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta“ selgitatud asjaolude mõju, on ECDC 2022. aasta 31. detsembril 2022 lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kontrollikoja hinnangul kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

#### Alus märkustega arvamusele raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.15.7.** 2022. aastal jätkas ECDC tervisealasteks hädaolukordadeks valmisoleku ja neile reageerimise asutuse (HERA) inkubaatori toetuste haldamist 24 riiklikule tervishoiuasutusele ELi / Euroopa Majanduspiirkonna riikides. Toetuste eesmärk oli parandada riikide suutlikkust ja laboritaristut, mis on vajalik SARS-CoV-2 viiruse uute variantide tuvastamiseks ja seireks. 2021. aasta kogueraldis oli 77 miljonit eurot, millest 60 miljonit eurot oli 2022. aasta lõpuks ära kasutatud.

Toetusesaajad olid avalik-õiguslikud tervishoiuasutused, kes tegutsevad ametiasutustena. Nagu on sätestatud liidu kohtupraktikas, peab avalik-õiguslikul asutusel, kes täidab ka ametiasutuse ülesandeid, olema spetsiaalne õiguslik vorm. See tähendab, et sellise tegevusega tegelemine hõlmab avaliku võimu teostamist. Sellisel juhul kavandasid ja rakendasid need ametiasutused lõpliku otsuse selle kohta, milliseid tegevusi liikmesriikide

## Haiguste Ennetamise ja Tõrje Euroopa Keskus (ECDC)

rahvatervise kriisile reageerimise raames ellu viia, teostades avalikku võimu, mida ei saa sellisena delegeerida eraõiguslikele üksustele. Seega tegutsesid toetusesaajad ametiasutustena ja seetõttu ei ole käibemaks finantsmääruse artikli 186 lõike 4 punkti c kohaselt rahastamiskõlblik kulu.

Auditeerisime nelja toetuslepingut kogusummas 7,9 miljonit eurot. Leidsime, et kolm neist sisaldasid rahastamiskõlblike kulude hulgas käibemaksu summas 0,6 miljonit eurot (8,1%).

Nõuetele mittevastavate kulude hinnanguline kogusumma põhineb eespool kirjeldatud valimis leitud käibemaksumäär ja -summal. Ekstrapoleerides selle kogukuludele (ECDC andmetel 60 miljonit eurot), moodustab see 2,8% kõigist 2022. aastal kasutada olnud maksete assigneeringutest. Summa ületab käesoleva auditi jaoks kehtestatud olulisuse läve.

## ECDC vastus

**3.15.7.** ECDC analüüsi kohaselt on käibemaks rahastamiskõlblik kulu, sest toetusesaajad ei tegutsenud avaliku sektori asutustena, kui nad teostasid rahastamiskõlblikke tegevusi.

Et käibemaks ei oleks rahastamiskõlblik, peab tegevusi teostav asutus tegutsema avaliku sektori asutustena. *Avaliku sektori asutustena tegutsemise* on Euroopa Liidu Kohus määratlenud kui tegutsemise avalike volituste täitmisel valdkonnas, milles valitsusasutused ei tegutse samadel õiguslikel tingimustel kui eraõiguslikud osalejad ja milles selline tegevus on kooskõlas õigusliku erikorraga. Tegevuste teostamise viis või meetod (mitte selle tegevuse ees või eesmärk) määrab, kas tegutsetakse avaliku sektori asutusena.

Käesoleval juhul määratles ECDC toetusdokumentides rahastamiskõlblikud tegevused: genoomi sekveneerimise ja pöördtranskriptaasi polümeraasi ahelreaktsiooniga seotud laboritaristu/-seadmete/-reaktiivide/-tarvikute ostmine, organisatsiooniline ühtlustamine ostude kasutamisel, andmete haldus- ja jagamisprotsessid, seadmete kasutamise koolitus, personal ja nõustamine.

ECDC korraldatud uuringud ja varasemad kogu genoomi sekveneerimisega seotud hanked kinnitavad, et avaliku ja erasektori asutused teostavad toetustegevusi samadel õiguslikel tingimustel. Lisaks oli toetusesaajatel võimalus kaasata eraõiguslikke isikuid seotud üksustena, mida mõni toetusesaaja ka tegi.

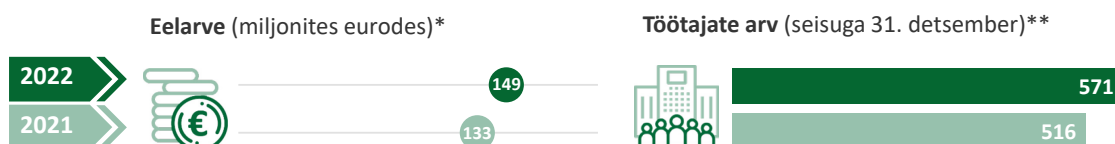
Toetustegevus ei hõlmanud riiklike rahvatervisestrategie *kindlaksmääramist*. Toetuse raames võetud meetmed võeti riikliku rahvatervisestrategie *rakendamisel*. Avaliku ja erasektori asutused osalevad riikliku rahvatervisestrategie *rakendamises* samadel õiguslikel tingimustel.

## 3.16. Euroopa Toiduohutusamet (EFSA)

### Sissejuhatus

**3.16.1.** Parmas asuv Euroopa Toiduohutusamet (edaspidi „EFSA“) asutati määrusega (EÜ) nr 178/2002. 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 arvanded<sup>52</sup>.

#### Joonis 3.16.1. EFSA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: EFSA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EFSA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.16.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EFSA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>52</sup> EFSA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.efsa.europa.eu](http://www.efsa.europa.eu).



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

### Arvamus

#### 3.16.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Toiduohutusameti (EFSA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>53</sup> ja EFSA eelarve täitmise aruannetest<sup>54</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.16.4.** Meie hinnangul annab EFSA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EFSA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>53</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>54</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**

**3.16.5.** Meie hinnangul on EFSA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.16.6.** Meie hinnangul on EFSA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

Euroopa Toiduohutusamet (EFSA)

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2017	Peaarvepidaja sõltumatust peaks suurendama nii, et ta alluks (administratiivselt) otse EFSA direktorile.	EFSA allutas peaarvepidaja hiljuti funktsionaalselt juhatusele. EFSA-l ei ole kavas teha täiendavaid muudatusi (näiteks allutada peaarvepidaja administratiivselt otsese EFSA direktorile), kuna finantsmääruses peaarvepidaja sõltumatuse tagamiseks kehtestatud ametlikud nõuded on juba täidetud.	Suletud

Euroopa Toiduohutusamet (EFSA)

## EFSA vastus

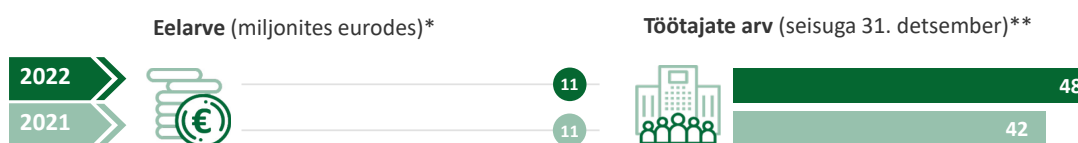
**3.16.4 & 3.16.5** EFSA kinnitab, et on saanud kontrollikoja märkusteta aruande ja ametil on hea meel kontrollikoja märkusteta auditiarvamuste üle, mis kinnitavad ameti raamatupidamisarvestuse usaldusväärsust ning tehingute seaduslikkust ja korrektsust.

## 3.17. Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut (EIGE)

### Sissejuhatus

**3.17.1.** Vilniuses asuv Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut (edaspidi „EIGE“) asutati määrusega (EÜ) nr 1922/2006. 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 arvanded<sup>55</sup>.

#### Joonis 3.17.1. EIGE peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: EIGE eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EIGE esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.17.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EIGE juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>55</sup> EIGE rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.17.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituudi (EIGE) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>56</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>57</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.17.4.** Meie hinnangul annab EIGE raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EIGE finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>56</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>57</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

**3.17.5.** Meie hinnangul on EIGE 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.17.6.** Meie hinnangul on EIGE 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

### Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.17.8.** Kahe auditeeritud makse puhul leidsime, et erilepingusse (tellimisvormid) ja arvetesse oli lisatud 3,7 miljoni euro suurune kulukategooria („ettenägematud kulud“), mis ei sisaldunud raamlepingus. Nimetatud lepingu alusel maksti 2022. aastal kokku 511 296 eurot. Sellest 25 571,18 eurot maksti ettenägematute kulude eest ja oli seega nõuetevastane.

## Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut (EIGE)

**3.17.9.** Ühes auditeeritud hankemenetluses (läbirääkimistega menetlus vähemalt kolme kandidaadiga, mille maksumus oli alla 60 000 euro) tegime kindlaks, et üks pakkumus, mis oli saadetud hanketiimi spetsiaalsesse e-postkasti, oli kadunud (kas inimliku vea või IT-häire tõttu) ning seetõttu ei võetud seda ülejäänud hankemenetluses arvesse. Seetõttu järelname, et kogu menetlus ja selle tulemusel sõlmitud leping ning sellega seotud maksed on nõuetevastased. Märkime, et 2022. aastal ei olnud EIGE selle lepingu alusel veel ühtegi makset teinud.

### Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.17.10.** Ürituste korraldamise teenuste raamlepingu puhul ei olnud EIGE 2021.–2023. aasta ühtsetes programmdokumentides avalikustanud asjaomaseid sihtotstarbelisi eelarveassigneeringuid summas 3,7 miljonit eurot (ligikaudu kolmandik oma eelarvest). See vähendas eelarve läbipaistvust EIGE juhatuse ja muude sidusrühmade jaoks.

### Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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



## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	EIGE kasutas ühte välisekspertide leidmiseks korraldatud osalemiskutset, et hõlmata selles ka mittesisalduvaid pädevusvaldkondi (tõlked).	EIGE ei telli enam mitte tõlkevaldkonna välisekspertidelt tõlketeenuseid.	Suletud
2	2021	Ühes värbamismenetluses esines puudusi, mis rikkusid läbipaistvuse ja võrdse kohtlemise põhimõtet.	EIGE muutis tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks koosseisuliste töötajate valikumenetlust.	Suletud
3	2021	EIGE ei järginud liikmesriikide lähetatud ekspertide valimiseks kehtestatud menetlust.	EIGE võttis vastu uue menetluse liikmesriikide lähetatud ekspertide ja kutsealase koolitusega seotud liikmesriikide ekspertide valimiseks (direktori 19. oktoobri 2022. aasta otsus nr 267), milles selgitati ja lihtsustati liikmesriikide lähetatud ekspertide valimise töövooge ja menetlusi.	Suletud

## Euroopa Soolise Võrdõiguslikkuse Instituut (EIGE)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
4	2021	Ühes hankemenetluses kuulusid kõik neli hindamiskomisjoni liiget, kes olid määratud hindamiskriteeriumide alusel pakkumusi hindama, samasse EIGE osakonda.	EIGE selgitas hindamiskomisjonide menetlusi hankesuunistes ja vormides. EIGE korraldas iga-aastase hangete alase koolituse raames projektijuhtidele ka hindamiskomisjonide töö alast koolitust.	Suletud

## EIGE vastus

**3.17.8.** EIGE võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. EIGE tegi raamlepingusse ametliku muudatuse. Muudatuses on esitatud eelarve protsent ja ettenägematute kulude kasutamise eesmärk.

**3.17.9.** Juhtum oli äärmiselt kahetsusväärne ning sisekontrolli puudused registreeriti, hinnati ja kõrvaldati viivitamata. EIGE võttis asjakohaseid leevendusmeetmeid, et vältida sarnaste juhtumite kordumist tulevikus.

**3.17.10.** EIGE võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks ja esitab tegevusraamlepingud ühtses programmdokumendis.

## 3.18. Euroopa Tööjõuamet (ELA)

### Sissejuhatus

**3.18.1.** Bratislavas asuv Euroopa Tööjõuamet (edaspidi „ELA“) asutati määrusega (EL) 2019/1149. ELA tagab, et tööjõu liikuvust ja sotsiaalkindlustuse koordineerimist käsitlevaid ELi õigusakte jõustatakse õiglaselt, lihtsalt ja tõhusalt, et lihtsustada kodanikel ja ettevõtjatel siseturust kasu saamist. *Joonisel 3.18.1* esitatakse ELA peamised arvanded<sup>58</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

*Allikas:* ELA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning ELA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

ELA sai majanduslikult sõltumatuks 2021. aasta mais ja tema käivitusaeg kestab 2024. aastani. Selle aja jooksul suureneb järk-järgult ka ELA personal ja eelarve.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.18.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, ELA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>58</sup> ELA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.ela.europa.eu](http://www.ela.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.18.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Tööjõuameti (edaspidi „ELA“) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>59</sup> ja ELA eelarve täitmise aruannetest<sup>60</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.18.4.** Meie hinnangul annab ELA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi ELA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>59</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>60</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

**3.18.5.** Meie hinnangul on ELA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.18.6.** Meie hinnangul on ELA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.18.8.** ELA sise-eeskirjade kohaselt peavad liikmesriikide lähetatud eksperdid ja liikmesriikide kontaktametnikud elama Bratislavas. Liikmesriikide lähetatud eksperdid ja liikmesriikide kontaktametnikud saavad Bratislavas elamiseks päevaraha ja igakuist hüvitist. Nende saamiseks peavad nad esitama ametliku avalduse selle kohta, et nad tegelikult seal elavad, ja kohustuma nõudmise korral esitama elukohatõendi.

ELA ei suutnud vastuseks meie taotlusele esitada tõendeid selle kohta, et teatav liikmesriigi kontaktametnik elas Bratislavas. Seetõttu järeldame, et nimetatud liikmesriigi kontaktametnikule makstud päevaraha ja igakuised hüvitised – mis 2022. aasta lõpuks moodustasid 83 734 eurot ja millest 50 700 eurot maksti 2022. aastal – on nõuetevastased.

## Euroopa Tööjõuamet (ELA)

ELA eelkontrollid nende deklaratsioonide suhtes on nõrgad: need põhinevad üksnes liimesriikide lähetatud ekspertide ja liikmesriikide kontaktametnike deklaratsioonidel, mitte dokumentaalsetel tõenditel. Järelkontrollid puuduvad. See tekitab riski, et ELA poolt nendeks hüvitisteks makstavad summad ei pruugi olla õiged. See on ELA juhtimis- ja kontrollisüsteemide süsteemne puudus.

**3.18.9.** Ühes hankemenetluses, mille eesmärk oli toetada ELA tegevust koolitusürituste kavandamisel, korraldamisel ja läbiviimisel, kehtestati hanke tehnilises kirjelduses nelja aastase lepingu maksimaalseks maksumuseks 6 miljonit eurot. ELA sõlmis lepingu pakkujaga, kelle rahaline pakkumus oli 12,9 miljonit eurot. See on vastuolus finantsmääruse I lisa punkti 12.3 alapunktiga a, milles on sätestatud, et pakkumusi ei loeta vastuvõetavaks, „kui pakkumuse hind ületab avaliku sektori hankija maksimaalset eelarvet, mis on kindlaks määratud ja dokumenteeritud enne hankemenetluse alustamist“.

Eelneva põhjal jäeldame, et kõnealune hange ja lepingu sõlmimine on nõuetevastane. Raamlepingu alusel 2022. aastal makseid ei tehtud.

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.18.10.** Leidsime, et ELA ei olnud lepingute täitmise kontrollimiseks täielikult kehtestanud ja vormistanud oma eelkontrolli ega viinud sisse järelkontrolli. Näiteks oli ELA kiitnud heaks maksed tõlkimise, ürituste korraldamise, koolituse ja kommunikatsiooni eest, ilma et oleks täielikult kontrollitud põhiparameetreid, mis määravad kindlaks makstavad hinnad (nt osutatavate teenuste hulk, vastavus kvaliteedi miinimumnõuetele ja ühikuhinnad).

**3.18.11.** 2022. aasta lõpus oli ajutiste töötajate (liikmesriikide lähetatud eksperdid ja ajutised töötajad) osakaal ELAs 58%. Suur sõltuvus ajutistest töötajatest toob kaasa pideva suure tööjõu voolavuse, millega kaasneb oht kaotada eksperditeadmised (eriteadmised, sidusrühmadega loodud kontaktvõrgustikud), mis võib negatiivselt mõjutada ELA tegevussuutlikkust. Suur tööjõu voolavus võib negatiivselt mõjutada ka talitluspidevust.

**3.18.12.** ELA võttis viieks kuuks (2022. aasta novembrist 2023. aasta märtsini) tööle ajutise töötaja ja praktikandi ning andis neile ABACi juurdepääsuõigused, mis võimaldasid neil sisestada andmeid ja algatada toiminguid iga-aastase eelarve sulgemise menetluse toetamiseks. Ajutiste töötajate kasutamine ELA eelarve täitmisega seotud finantsoperatsioonideks on vastuolus ELA finantseeskirjade artikli 41 lõikega 1, milles on sätestatud, et eelarve täitmise volitusi võib delegeerida ainult ELA töötajatele.

## Euroopa Tööjõuamet (ELA)

### Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.18.13.** ELA haldusnõukogu võttis ELA 2022. aasta eelarve vastu 17. detsembril 2021, kuid seda ei avaldatud Euroopa Liidu Teatajas (ELT). See on vastuolus ELA finantseeskirjade artikliga 31 ja sellega kehtestatud läbipaistvuse põhimõttega.

**3.18.14.** Leidsime, et ELA kandis 2023. aastasse üle 21,8 miljonit eurot (65%) 2022. aasta kulukohustuste assigneeringuid. See hõlmas 3,4 miljonit eurot (79,6%) II jaotise (halduskulud) assigneeringuid (2021. aastal oli sama näitaja 63,2%) ning 16,4 miljonit eurot (90,6%) III jaotise (põhitegevus) assigneeringuid (2021. aastal oli sama näitaja 37,7%) Ülekandmiste korduv kõrge määr on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega ja osutab struktuursetele probleemidele eelarveprotsessis ja eelarve täitmisel.

### Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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



## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	Täieliku ja ajakohastatud inventarinimekirja puudumine. Varad koguväärtusega 73 118 eurot, mis on kirjendatud süsteemis ABAC Assets ja inventarinimestikus, kuid mida ei ole märgistatud ega paigutatud neile määratud asukohta.	ELA viis loetelu koostamise lõpule ja ajakohastas seda 2022. aastal.	Suletud
2	2021	EURESe koolitustegevuse otsestel tõenditel põhinevate ametlike eel- ja järelkontrollide puudumine (lepingu maksumus on 299 437 eurot ja raamleping 12 miljonit eurot).	ELA on nüüd enamiku eelkontrollidest ametlikult vormistanud, kuid järelkontrollide puhul ei olnud probleem ka 2022. aastal kõrvaldatud.	Avatud
3	2021	ELA ei ole veel vastu võtnud talitluspidevuse kava.	Talitluspidevuse kava on väljatöötamisel ja see töö viiakse lõpule 2023. aastal.	Avatud

## Euroopa Tööjõuamet (ELA)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
4	2021	ELA ei olnud veel vastu võtnud asjakohast riskijuhtimis- ja kontrollistrateegiat, eelarvevahendite käsutaja ametijuhendit, edasivolitatud eelarvevahendite käsutajate ametijuhendit ega raamatupidaja ametijuhendit.	ELA töötas 2022. aastal välja riskijuhtimise ja kontrolli strateegia ning võttis vastu eelarvevahendite käsutaja, volitatud eelarvevahendite käsutajate ja raamatupidaja ametijuhendid.	Suletud

## ELA vastus

**3.18.8.** ELA võtab tähelepaneku teadmiseks. Seoses auditeeritud valimi juhtumi ja selle keerukusega analüüsib ja hindab ELA hoolikalt konkreetset olukorda ning pakub vajaduse korral parandusmeetmeid. Alates 2023. aastast on ELA tugevdanud liimesriikide lähetatud ekspertide faili haldamist ja kontrolli, eriti eelkontrollide korral, kus kõigil liimesriikide lähetatud ekspertidel palutakse esitada elukohatõend. ELA võtab 2023. aastal kasutusele järelkontrollid.

**3.18.9.** ELA tunnustab kontrollikoja tähelepanekut ja on juba rakendanud uusi pakkumismenetluse spetsifikaate oma hiljuti avaldatud avatud pakkumiskutses (ELA/2023/OP/0016 – teenused – 263146-2023 – TED Tenders Electronic Daily (europa.eu)).

**3.18.10.** ELA tunnustab kontrollikoja tähelepanekut. ELA töötab välja, rakendab ja täiustab pidevalt oma siseprotsesse, et tugevdada tegevus- ja finantsalaseid eelkontrolle alates 2022. aasta lõpust ning pakub töötajatele koolitusi. ELA töötab 2023. aastal välja oma järelkontrollide meetodika ja võtab 2023. aastal kasutusele järelkontrollid valimi / otseste tõendite kaudu.

**3.18.11.** ELA on mures liimesriikide lähetatud ekspertide ametikohtade suure osakaalu pärast. ELA nõuab 15 riikliku eksperdi ametikoha muutmist ajutisteks teenistujateks, ilma et oleks vaja suurendada mitmeaastases finantsselgituses ette nähtud eelarvet, et tagada ELA tegevuse stabiilsus, teadmiste säilitamine ja ELA eesmärkide tõhus rakendamine.

**3.18.12.** ELA võtab tähelepaneku teadmiseks. Koosseisuliste töötajate vähesuse ja ebahariliku töökoormuse korral peab ELA tagama talitluspidevuse, andes lepingulisele töötajale / praktikandile erandkorras piiratud ajavahemikuks andmesisestaja ja finantstoimingute algataja rolli, olles andnud neile vajaliku koolituse ja seadnud kontrolliametniku tegema järelevalvet kõigi finantstehingute üle.

**3.18.13.** ELA võtab tähelepaneku teadmiseks. 2022. aasta eelarve avaldati Euroopa Liidu Teatajas 31. mail 2023 (2023/C 191/01).

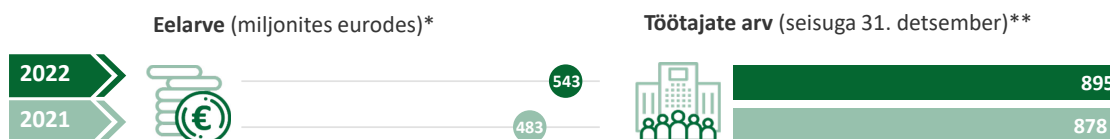
**3.18.14.** ELA võtab tähelepaneku teadmiseks. 2023. aasta juuni lõpu seisuga oli üle 80% halduseelarvesse (I ja II jaotis) üle kantud summadest juba lepingutega kaetud. III jaotises tuleneb oluline osa ülekandmistest EURESe portaaliga seotud suurest ebakindlusest. Eelarve kavandamine peaks olema tõhusam pärast EURESe portaali strateegia 2023–2030 vastuvõtmist.

## 3.19. Euroopa Ravimiamet (EMA)

### Sissejuhatus

**3.19.1.** Amsterdamis asuv Euroopa Ravimiamet (edaspidi „EMA“) asutati määrusega (EL) nr 726/2004. EMA eelkäija oli 1993. aastal asutatud Euroopa Ravimihindamisamet. ELA toimib kogu ELi hõlmava võrgustiku kaudu ja koordineerib liikmesriikide ametiasutuste poolt kättesaadavaks tehtud teadusressursse, et tagada ELis inim- ja veterinaarravimite hindamine ning järelevalve. *Joonisel 3.19.1* esitatakse EMA peamised arvanded<sup>61</sup>.

#### Joonis 3.19.1. EMA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: EMA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EMA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.19.2.** Meie auditi käsitlusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EMA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>61</sup> EMA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.ema.europa.eu](http://www.ema.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.19.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Ravimiameti (EMA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>62</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>63</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.19.4.** Meie hinnangul annab EMA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi EMA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>62</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>63</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Asjaolu rõhutamine

**3.19.5.** 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 2022. aasta seisuga on EMA poolt kuni üüriperioodi lõpuni makstav hinnanguline üürisumma, sellega seotud teenustasud ja üürikindlustus kokku 366 miljonit eurot.

Märgime, et EMA ja selle haldusnõukogu rõhutasid vajadust lahendada see küsimus poliitilisel tasandil koos Euroopa Komisjoni ja Euroopa Parlamendiga.

Juhime tähelepanu veel ühele EMA raamatupidamise aastaaruande lisa 3.1.3 esile toodud elemendile, nimelt allüürniku lõpliku emattevõtja finantstulemuste ebakindlusele, mis tuleneb tema krediidireitingu halvenemisest ja hiljutisest võlgade restruktureerimisest. Lõpliku raamatupidamise aastaaruande esitamise kuupäeval oli allüürnik täitnud kõik lepingulised kohustused ja 31. detsembri 2022. aasta seisuga ei olnud täitmata nõudeid. Me ei esita nende teemade tõttu märkustega arvamust.

## Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

### Tulud

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

**3.19.6.** Meie hinnangul on EMA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

## Maksed

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

**3.19.7.** Meie hinnangul on EMA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

### Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.19.9.** EMA hüvitab oma töötajatele Madalmaades osaliselt teatavat liiki lastehoiukulud, nagu koolieelne lastehoid ja pikapäevarühmad. Koolitoidu puhul leidsime, et EMA ei suutnud esitada täielikke tõendeid kontrollide kohta, mille eesmärk oli tagada koolitoidu kulude välistamine, mistõttu seati kahtluse alla, kas selliseid kontrolle tehti süstemaatiliselt.

**3.19.10.** EMA 2019. aastal toimunud ümberpaigutamise tulemusena rentis amet Amsterdamis hoone, mis oli täielikult paigaldatud ja sisustatud Madalmaade valitsuse 15 miljoni euro suurusest toetusest, sealhulgas mööbli ja toitlustusseadmete annetamiseks. Leidsime, et EMA ei olnud mõnda neist varadest (peamiselt mööblile) tähistanud selge identifitseerimistunnusega (nt vötkoodiga siltidega). Tähendasime ka, et neli inventarinimestikku, mida EMA oli alates ümberpaigutamisest teinud, näitasid korduvalt lahknevusi (mis aja jooksul vähenesid 534 331 eurolt 15 000 eurole) Madalmaade valitsuse annetatud varade loetelu, EMA varade registri ja ruumidest asunud varade vahel. ELA materiaalse vara asukohta näitava täieliku ja ajakohastatud inventarinimestiku puudumine on vastuolus finantsmääruse artikliga 87 ning mõjutab negatiivselt ELA suutlikkust tagada oma varade kaitse.

### Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.19.11.** Ühe auditeeritud 2 miljoni euro suuruse makse puhul kiitis EMA asjaomased eelarvelised kulukohustused heaks alles pärast juriidilise kohustuse heakskiitmist. See on vastuolus EMA finantsmääruse artikli 73 lõikega 2.

Euroopa Ravimiamet (EMA)

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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



## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2016/2017/2018	Euroopa Parlament ja nõukogu andsid EMA-le ülesande rakendada kliiniliste uuringute määrust (536/2014), mis nõuab suure kogu ELi hõlmava IT-süsteemi väljatöötamist ja rakendamist. Vajalike omavahendite puudumise tõttu kasutas EMA konsultante sellisel määral, mis muutis ta kriitiliselt sõltuvaks väliseksperdist. Projekti väljatöötamise ja rakendamise üle puudus piisav kontroll ning sellega seotud viivitused ja kulud suurenesid.	Kliiniliste uuringute infosüsteem võeti kasutusele 31. jaanuaril 2022, tagades vajalikud funktsioonid, ning seda stabiliseeriti veelgi, valmistades ette selle kohustuslikku kasutamist alates 31. jaanuarist 2023. EMA on kehtestanud oma IT-süsteemide ja -teenuste võrguportfelli haldamiseks spetsiaalselt välja töötatud juhtimismudeli ( <i>Agile</i> ).	Suletud

## Euroopa Ravimiamet (EMA)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
2	2019	EMA sõlmis kolme ettevõttega raamlepingu ajutiste töötajate töölevõtmiseks. Hanke tehnilise kirjelduse hinnaelement pidi sisaldama tunnitasu ümberarvestustegurit, mida kohaldati teatavatesse kategooriatesse kuuluvate ajutiste töötajate brutotunnitasu suhtes. EMA ei esitanud meile aga ajutiste töötajate brutotööjõukulu kalkulatsiooni igas töötajate kategoorias. Seetõttu ei suutnud ta hinnata, kas teenuseosutaja kasumimarginaal/brutokasum oli mõistlik (võrreldes teiste lepingutega).	Hiljuti läbi viidud uues hankemenetluses ajutiste töötajate hankimiseks parandas EMA kululehtede ja tehniliste kirjelduste ülesehitust, mis annab põhjalikuma ülevaate ajutisi töötajaid vahendavate agentuuridele makstava hinna koostisosadest.	Suletud
3	2019	EMA maksis oma töötajatele Londonist Amsterdami kolimise eest täiendavat sõiduhüvitist. Summa arvutati äriklassi pileti, mitte aga turistiklassi pileti hinna põhjal. Järeldame, et EMA pööras täiendava sõiduhüvitise arvutamisel vähe tähelepanu säästlikkuse põhimõttele.	Erakorralise reisimisega seotud sotsiaalmeetme rakendamine lõppes taotlustega, mis laekusid 30. juuniks 2022. Pärast seda kuupäeva ei ole ühtegi maksetaotlust rahuldatud.	Suletud

## Euroopa Ravimiamet (EMA)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
4	2021	<p>Kahes värbamismenetluses leiti mõningaid puudusi, mis olid peamiselt seotud järgmisega:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a- Vaba ametikoha teates ei olnud valikukriteeriumid selgelt seotud menetluse etappidega.</li> <li>b- Lõplikus hindamisaruandes ei kirjeldatud, kuidas käsitleti huvide konflikte.</li> <li>c- Valikukomisjon oli otsustanud mitte hinnata kõiki avaldatud valikukriteeriume.</li> </ul>	<p>Tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks töötas EMA värbamisega tegelevate juhtide jaoks välja organisatsioonised suunised. Lisaks avaldati EMA veebisaidil dokument <a href="#">karjäär EMAs</a> ja see on kandidaatidele avalikult kättesaadav.</p> <p>Koostatud on uus hindamisaruande vorm, milles dokumenteeritakse huvide konfliktid (kui neid on) ja see, kuidas neid käsitleti.</p>	Suletud
5	2021	<p>Hankelepingu maksumuse ülehindamise tõttu ühes hankemenetluses kehtestas EMA finants- ja majandussuutlikkuse nõude tasemel, mis ületab finantsmääruses sätestatud piirmäärasid.</p>	<p>EMA ajakohastas oma sisesuuniseid pakkujate finantssuutlikkuse hindamiseks, tuues selgemalt välja aspektid, mida tuleb piisava miinimumkäibe suuruse otsustamisel arvesse võtta.</p>	Suletud

## EMA vastus

**3.19.4.** Euroopa Ravimiamet (edaspidi „amet“ või „EMA“) väljendab heameelt kontrollikoja positiivse arvamuse üle 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta.

**3.19.5.** Londoni ruumide probleem tekkis Ühendkuningriigi EList lahkumise ühepoolse otsuse tõttu. See teema lisati algselt ELi läbirääkimiseseisukohta, 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 keskendumise 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 16 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.

Amet jälgib tähelepanelikult selle toimiku arengut ja võib kohandada oma tulevasi otsuseid vastavalt sellele arengule.

Lõpliku aastaaruande väljastamise ajaks oli allüürnik täitnud kõik oma lepingulised kohustused 30. septembri 2023 seisuga.

**3.19.6.** Amet tunnustab kontrollikoja positiivset arvamust raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

**3.19.7.** Amet tunnustab kontrollikoja positiivset arvamust raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

**3.19.9.** Toidukulud ei kuulu koolitasude hulka. Iga taotluse korral kontrollitakse arveid, maksetõendeid ja lisatasude kirjendamist, tagamaks, et arvutus sisaldab ainult toetuskõlblikke kulusid. Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks ja esitab tõendid, et koolitoidukulud jäetakse osamakse arvutamisel välja.

**3.19.10.** Ameti inventarinimestik koostati 2020. aasta jaanuaris, tuginedes EMA-väliste osapoolte esitatud varade väärtuse loetelule. Sellise loetelu õigsust täpsustatakse pidevalt, füüsiliselt kontrollides tarnitud ja ruumidesse paigaldatud esemeid. Oma protsesside pidevaks parendamiseks avaldab amet varade inventarinimestiku haldamise ajakohastatud sisesuunised, võtab mööbli märgistamisel kasutusele riskipõhise lähenemisviisi ja avaldab füüsilise kontrolli kava, et pidevalt kontrollida oma inventarinimestiku õigsust.

**3.19.11.** Amet võtab meetmeid selliste juhtumite kordumise vältimiseks.

## 3.20. Euroopa Prokuratuur (EPPO)

### Sissejuhatus

**3.20.1.** Luxembourgis asuv Euroopa Prokuratuur (edaspidi „EPPO“) asutati määrusega (EL) 2017/1939, et uurida ELi finantshuve kahjustavaid kuritegusid ja esitada nende eest süüdistusi. Praegu osaleb EPPOs 22 ELi liikmesriiki. *Joonisel 3.20.1* esitatakse EPPO peamised arvanded<sup>64</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

*Allikas:* EPPO eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EPPO esitatud andmed töötajate arvu kohta.

EPPO sai majanduslikult sõltumatuks juunis 2021. Töötajate arvu ja eelarve suurenemine tuleneb EPPO tegevuse algetapi kasvust ning 2022. aasta täisaasta võrdlemisest 2021. aasta seitsmekuulise perioodiga.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.20.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EPPO juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>64</sup> EPPO rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.eppo.europa.eu](http://www.eppo.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.20.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Prokuratuuri (EPPO) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>65</sup> ja EPPO eelarve täitmise aruannetest<sup>66</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.20.4.** Meie hinnangul annab EPPO raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EPPO finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>65</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>66</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Asjaolu rõhutamine

**3.20.5.** Juhime tähelepanu EPPO raamatupidamise aastaaruande taustteabe lisale, milles märgitakse, et 2021. aasta võrdlusandmed on seotud ajavahemikuga 24. juunist 2021 kuni 31. detsembrini 2021. See asjaolu ei mõjuta meie auditiarvamust.

**3.20.6.** Juhime tähelepanu EPPO raamatupidamise aastaaruande lisale 2.1, milles avaldatakse immateriaalse vara komisjonilt tasuta üleandmine EPPO-le. See asjaolu ei mõjuta meie auditiarvamust.

## 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 EPPO 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.20.8.** Meie hinnangul on EPPO 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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



## Euroopa Prokuratuur (EPPO)

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	2021. aastal tehti 21% EPPO maksetest lubatust hiljem. Lisaks kasutas EPPO maksete töötlemisel ajutisi töötajaid.	Hilinenud maksete osakaal vähenes 2022. aastal 5%-ni. EPPO kasutas maksete töötlemisel endiselt ajutisi töötajaid.	Avatud
2	2021	EPPO ei ole veel allkirjastanud vastuvõtva liikmesriigiga üürilepingut, mida mainitakse peakorterilepingu artiklis 3.2.	Üürileping allkirjastati 2022. aasta juulis.	Suletud
3	2021	EPPO ei ole veel kehtestanud põhjalikke sisemenetlusi oma organisatsioonilise struktuuri ning oma tegevus- ja finantsaspektidega seotud eelkontrollide kohta.	2022. aasta juunis kehtestati sisemenetlus, mis selle probleemi lahendas.	Suletud
4	2021	EPPO ei ole veel vastu võtnud terviklikku talitluspidevuse kava.	Talitluspidevuse kava ei ole ikka veel vastu võetud.	Avatud

## Euroopa Prokuratuur (EPPO)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
5	2021	Ühe värbamismenetluse käigus ei leidnud me tõendeid selle kohta, et EPPO oleks kindlaks määranud minimaalset punktide arvu, mille kandidaadid pidid saama selleks, et nad läbiksid eelvaliku etapi.	2022. aastal hakkas EPPO rakendama ka mujal tavaks olevat nõuet, et värbamismenetlustes tuleb koguda teatav minimaalne punktiarv.	Suletud

Euroopa Prokuratuur (EPPO)

## **EPPO vastus**

Euroopa Prokuratuur võtab kontrollikoja aruande teadmiseks.

## 3.21. Euroopa Koolitusfond (ETF)

### Sissejuhatus

**3.21.1.** Torinos asuv Euroopa Koolitusfond (edaspidi „ETF“) asutati määrusega (EÜ) nr 1360/90, mis tühistati ja asendati määrusega (EL) 1339/2008. ETF aitab ELi naaberriikidel reformida oma haridus- ja koolitussüsteeme. Seoses sellega abistab fond komisjoni erinevate kutseõppeprogrammide rakendamisel. *Joonisel 3.21.1* esitatakse ETFi peamised arvandmed<sup>67</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: ETFi eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning ETFi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.21.2.** Meie auditi käsitlusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, ETF juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>67</sup> ETFi rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.etf.europa.eu](http://www.etf.europa.eu).

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

# Arvamus

### 3.21.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Koolitusfondi (ETF) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>68</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>69</sup> 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

### Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

#### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

**3.21.4.** Meie hinnangul annab ETF raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ETF finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>68</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>69</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

**3.21.5.** Meie hinnangul on ETFi 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.21.6.** Meie hinnangul on ETF 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.21.8.** Auditeerisime ühe 2021. aastal algatatud avatud menetluse alusel sõlmitud sisutugiteenuste osutamise raamlepingu (maksumusega miljon eurot) sõlmimise menetlust.

Oma majandusliku ja finantssuutlikkuse tõendamiseks pidid pakkujad esitama suletud ja allkirjastatud ümbrikus raamatupidamise aastaaruanded ning tõendama sellega, et neil oli viimasel kahel majandusaastal (st 2019. ja 2020. aastal) vähemalt 250 000 euro suurune käive.

## Euroopa Koolitusfond (ETF)

Täheldasime, et eduka pakkuja 2019. aasta käive ei ületanud nõutud künnist. ETF oli sellegipoolest otsustanud pakkujat 2021. aasta esialgses raamatupidamise aastaaruandes näidatud suurema käibe tõttu mitte tagasi lükata.

ETF kaldus tehnilistest kirjeldustest kõrvale, kasutades 2019. aasta lõpliku raamatupidamise aastaaruande asemel pakkuja majandusliku ja finantssuutlikkuse tõendamiseks 2021. aasta esialgset raamatupidamise aastaaruannet. Seetõttu järeldame, et hindamismenetlus ja sellest tulenev leping on nõuetevastased, nagu ka kõik lepingust tulenevad maksed, mis 2022. aastal moodustasid 100 100 eurot.

**3.21.9.** Ühes teises riigisisese tugiteenuste ostmiseks mõeldud avatud hankemenetluses maksumusega 4 miljonit eurot, tuli pakkujate finants- ja majanduslikku suutlikkust hinnata kahe kriteeriumi alusel: 1) stabiilne finantsseisund, mida tõendavad mitmed parameetrid, sealhulgas positiivne puhaskasum; 2) vähemalt 1 miljoni euro suurune aastakäive viimasel kahel majandusaastal.

ETF sõlmis lepingu viiest mitteärilisest üksusest koosneva konsortsiumiga, kuigi ükski konsortsiumi liikmetest ei olnud viimase kahe aasta jooksul kasumit deklareerinud. Lisaks otsustas ETF jätta arvesse võtmata käibenõude, mida edukas pakkuja ei täitnud, kuna seda ei kohaldata mitteärilistele üksustele.

Järeldame, et ETF rakendas valikukriteeriume valesti ning et eduka pakkuja majanduslik ja finantssuutlikkus ei ole tõendatud. Hindamismenetlus ja sellest tulenev leping on seega nõuetevastased, nagu ka kõik lepingust tulenevad maksed, mis 2022. aastal moodustasid 70 500 eurot.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Euroopa Koolitusfond (ETF)

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2018	Ühes renditööjõuteenuste hankemenetluses kasutas ETF hindamiskriteeriume, mille hinnaelemendid ei olnud enamjaolt konkurentsipõhised. ETF peaks kasutama hindamiskriteeriume, mis keskenduvad konkurentsipõhiste hinnaelementidele.	Kõnealuse lepingu tähtaeg möödus 2023. aasta märtsis.	Avatud



## ETFi vastus

**3.21.8.** ETF tunnustab kontrollikoja tähelepanekut, märkides, et hindamise eesmärk oli hinnata lepingut sõlmiva pakkuja üldist maksevõimet. Kuna võimalikke riske ei ilmnenu, otsustati sõlmida leping parima hinna ja kvaliteedi suhtega pakkumise teinud pakkujaga. Kontrollikoja tähelepanekut arvesse võttes lihtsustab ETF oma metoodikat, jätkates lepingupartnerite rahalise usaldusvärsuse hindamist, kuid kohandab seda paremini praegusele finantsolukorrale (hiljutine pandeemia ja sõda).

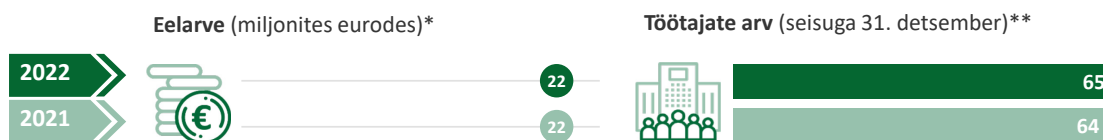
**3.21.9.** ETF tunnustab kontrollikoja tähelepanekut. ETF soovib siiski märkida, et tema volitused eeldavad tegutsemist ETFi partnerriikides. See tähendab, et kõnealune hankemenetlus, mis oli seotud täiendava toetuse projektiga, oli suunatud inimkapitali arendamisele Kesk-Aasias ja hõlmas potentsiaalselt kohalike mitteäriliste teenusepakkujate osalemist arengu ja abi valdkonnas. Kontrollikoja tähelepanekut arvesse võttes jätkab ETF arutelusid asjaomaste komisjoni talitustega, et teha kindlaks võimalikud alternatiivmeetodid oma tegevuste rakendamiseks partnerriikides. ETF lihtsustab ka oma finantshindamise metoodikat, et keskenduda vajadusel ELi-välisele turule.

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

### Sissejuhatus

**3.22.1.** Bilbaos asuv Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Amet (edaspidi „EU-OSHA“) asutati määrusega (EÜ) nr 2062/94, mis tunnistati kehtetuks ja asendati määrusega (EL) 2019/126. 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 arvanded<sup>70</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: EU-OSHA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EU-OSHA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.22.2.** Meie auditi käsitlusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EU-OSHA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>70</sup> EU-OSHA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.osha.europa.eu](http://www.osha.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.22.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Ameti (edaspidi „EU-OSHA“) aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>71</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>72</sup> 31. detsembril 2022 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

**3.22.4.** Meie hinnangul annab EU-OSHA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EU-OSHA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>71</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>72</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

**3.22.5.** Meie hinnangul on EU-OSHA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.22.6.** Meie hinnangul on EU-OSHA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.22.8.** EU-OSHA kandis 2022. aastast 2023. aastasse üle kaheksa esialgset kulukohustust summas 533 676 eurot. Sellised ülekandmised on lubatud EU-OSHA finantsmääruse artikli 12 lõike 6 kohaselt, kui aasta lõpus on olemas juriidiline kohustus (näiteks allkirjastatud leping). 31. detsembriks 2022 ei olnud EU-OSHA aga allkirjastanud ühtegi lepingut, mis oleks vastanud 109 256 eurole nendest esialgsetest kulukohustustest. Seetõttu oleks tulnud need 109 256 eurot vabastada, selle asemel et kanda summa üle 2023. aastasse.

Euroopa Tööohutuse ja Töötervishoiu Amet (EU-OSHA)

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	Ühes avatud hankemenetluses allkirjastasid hindamiskomisjoni liikmed huvide konflikti puudumise deklaratsiooni alles pärast eduka pakkuja väljavalimist.	Hankemenetluste puhul, mille puhul tuleb määrata hankekomisjon, kasutab EU-OSHA nüüd e-hankerakendusi, mis tagavad huvide konflikti puudumise deklaratsioonide õigeaegse allkirjastamise.	Suletud

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 1365/75, mis tunnistati kehtetuks ja asendati määrusega (EL) 2019/127. 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 arvanded<sup>73</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: Eurofoundi eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning Eurofoundi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.23.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, Eurofoundi juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>73</sup> Eurofoundi rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.eurofound.europa.eu](http://www.eurofound.europa.eu).



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

### Arvamus

#### 3.23.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fondi (Eurofound) aastaaruanne, mis koosneb finantsaruannetest<sup>74</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>75</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.23.4.** Meie hinnangul annab Eurofoundi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi Eurofoundi finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>74</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>75</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

**3.23.5.** Meie hinnangul on Eurofoundi 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.23.6.** Meie hinnangul on Eurofoundi 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.23.8.** Ühes võrgustikuteenuste hankemenetluses kasutas Eurofound hindamiskriteeriumina tiimi liikmete kutse- ja keeleoskust. Need oskused on osa valikukriteeriumidest (st pakkuja tehnilisest suutlikkusest). Asjaolu, et ei tehta selget vahet valiku- ja hindamiskriteeriumide vahel (esimesed puudutavad pakkujate, teised aga pakkumuste endi hindamist), on vastuolus finantsmääruse artikliga 167.

## Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond (Eurofound)

**3.23.9.** Leidsime puudusi ka Eurofoundi praktikaprogrammis. Esiteks, praktikakava käsitlevad eeskirjad avaldati küll Eurofoundi veebisaidil, kuid neid ei olnud ametlikult vastu võetud. Teiseks, vastupidiselt nendele eeskirjadele ei ajakohastanud Eurofound 2022. aastal praktikantide töötasu kooskõlas komisjoni makstavate töötasude referentsmäärades ja lirimaa paranduskoefitsiendis tehtud muudatustega. Selle tulemusena maksis Eurofound 2022. aastal 16 praktikandile kokku 3330 eurot vähem kui ta oleks pidanud. See kujutab endast sisekontrolli puudust ning tekitab Eurofoundile maine-, finants- ja õiguslikke riske.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

Euroopa Elu- ja Töötingimuste Parandamise Fond (Eurofound)

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2019	Elektri ostmiseks korraldatud hange oli nõuetevastane. Seetõttu on nõuetevastased ka kõik selle lepingu alusel tehtud järgnevad maksed.	Kõnealuse lepingu tähtaeg möödus 2021. aasta juunis.	Suletud

## Eurofoundi vastus

**3.23.8.** Nõustume, et valiku- ja lepingu sõlmimise kriteeriumide eristamine oleks võinud olla nimetatud hankemenetluses esitatud selgemini.

Samas ei mõjutanud see kuidagi menetluse tulemust.

Et rõhutada seda erinevust tulevikus selgemini, on hankemenetluse malle vastavalt muudetud.

**3.23.9.** Allkirja puudumine avaldatud eeskirjadel oli halduseksimus seoses muidu läbipaistvalt esitatud eeskirjadega.

Praktikandi töötasu ei loetud automaatselt ajakohastatuks, sest palga ja koefitsiendi muutused jõustuvad alati tagasiulatuvalt. See võib tekitada raskusi, kui tuleb raha tagasi nõuda praktikantidelt, kes on praktika vahepeal juba lõpetanud.

Sellest tulenevalt kehtestati 2023. aasta eeskirjadega töötasu absoluutsumma, sidumata seda komisjoni praktikantidega.

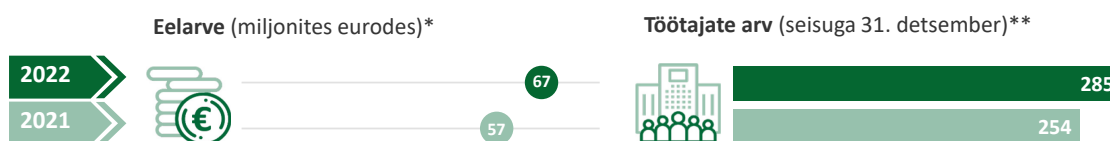
Kohandusi maksti praktikantidele alates oktoobrist 2022.

## 3.24. Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Amet (Eurojust)

### Sissejuhatus

**3.24.1.** Haagis asuv Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Ameti (edaspidi „Eurojust“) asutati määrusega (EL) 2018/1727. Selle eelkäija oli samuti Eurojusti nime kandnud amet, mis loodi 2002. aastal. Eurojusti ülesanne on toetada võitlust raske organiseeritud kuritegevuse vastu, parandades piiriüleste uurimiste ja süüdistuste esitamise koordineerimist. Eurojustil on samuti õigus koguda, säilitada ja jagada sõjakuritegusid puudutavaid tõendeid. Joonisel 3.24.1 esitatakse Eurojusti peamised arvanded<sup>76</sup>.

#### Joonis 3.24.1. Eurojusti peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: Eurojusti eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning Eurojusti esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.24.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, Eurojusti juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>76</sup> Eurojusti rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.eurojust.europa.eu](http://www.eurojust.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.24.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Ameti (Eurojust) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>77</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>78</sup> 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

#### Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

#### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

**3.24.4.** Meie hinnangul annab Eurojusti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi Eurojusti finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>77</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>78</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Asjaolu rõhutamine

**3.24.5.** Juhime tähelepanu 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande lisale 6.10, milles kirjeldatakse uue eelarve-, raamatupidamis- ja finantssüsteemi SUMMA (Euroopa Komisjoni süsteemi arendamise katseprojekt) rakendamist. Meie ei esita oma arvamuses selle asjaolu kohta märkust.

## 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 Eurojusti 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.24.7.** Meie hinnangul on Eurojusti 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest 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 2020. aasta aruandes ELi asutuste kohta (punkt 3.27.9), et sõidukite liisimise raamleping ühe ettevõtjaga ei ole nõutavate teenuste laadi arvestades asjakohane. Menetluse alusel sõlmitud erileping ja kõik sellega seotud maksed olid seega nõuetevastased. 2022. aastal maksis Eurojust selle lepingu alusel 59 281 eurot.

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.24.10.** Komisjon on otsustanud asendada oma keskse eelarve- ja raamatupidamissüsteemi ABAC 1. jaanuariks 2025 uue süsteemiga SUMMA. 2018. aasta detsembris palus eelarve peadirektoraat (DG BUDG) Eurojustil koos kahe muu asutusega (CINEA ja REA) osaleda katseprojektina SUMMA väljatöötamises. Alates eelarveaastast 2022 kasutab Eurojust SUMMAT oma eelarve haldamiseks.

Eurojust ei ajakohastanud oma riskijuhtimis- ja kontrollistrateegiat, et katta SUMMA süsteemi rakendamise seotud riske. See on vastuolus finantsmääruse artikli 36 lõike 4 punktiga a. Lisaks ei ajakohastanud Eurojust oma raharinglust ega eel- ja järelkontrolli strateegiat, et viia need kooskõlla SUMMA rakendamisest tulenevate muudatustega.

SUMMA kasutajaõiguste haldamisega Eurojustis tegeleb eelarve peadirektoraat (DG BUDG), kes vastutab SUMMA kasutajaõiguste andmise ja äravõtmise eest Eurojusti esitatud teabe alusel. Nimetatud protsess ei ole veel ametlikult struktureeritud ja Eurojust ei kontrolli spetsiaalselt kasutajale antud õigusi. See kujutab endast ohtu, et SUMMA kasutajarolle ei pruugita õigesti määrata ega ajakohastada (kooskõlas finantsmääruse artikli 36 lõike 3 punktiga a). Samuti ei ole SUMMAs veel audiitoritele sobivat kasutajaprofiili.

## Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.24.11.** Eurojust enda andmetel ületas ta finantsmääruse artiklis 116 sätestatud maksetähtaegu 2022. aastal 1222 makse puhul 2308-st (52,9%). 720 juhul (31,5%) hilinesid maksed rohkem kui 30 päeva. Kirjeldatud puudus, mis on Eurojusti sõnul tingitud SUMMA rakendamisest, tekitab Eurojustile finants- ja maineriski ning on vastuolus säästlikkuse põhimõttega.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2020	Järeldasime oma 2020. aasta aruandes, et üks sõidukite liisimiseks korraldatud hankemenetlus oli nõuetevastane. Seetõttu on nõuetevastased ka kõik järgnevad selle raamlepingu alusel tehtud maksed.	Eurojust ei ole selle raamlepingu alusel sõlminud ühtegi hilisemat erilepingut. Lepingu tähtaeg möödub 2024.aastal.	Avatud

## Eurojusti vastus

**3.21.10.** Amet ei registreerinud süsteemi SUMMA 2022. aastal riskina, sest ei kavatsenud süsteemi käivitada. See on 2023. aastaks nõuetekohaselt parandatud. Et süsteem SUMMA on veel katsefaasis, ei ajakohastanud amet oma raharinglust ega eel- ja järelkontrolli strateegiat.

Süsteemi SUMMA kasutuselevõtul taotles Eurojust juurdepääsuõigusi, mis põhinevad ABACis kasutatavatel. Kasutajaõigused kordistati ja muid muudatusi ei tehtud.

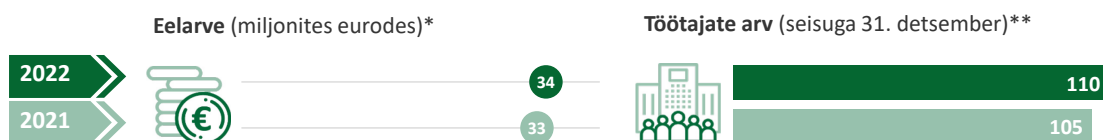
**3.24.11.** Hilinenud maksete arvu suurenemise üldpõhjus 2022. aastal on, et aasta oli Eurojusti eelarvehaldusele eriti raske. Kasutusele võeti uus eelarve- ja finantssüsteem SUMMA. Süsteem on olnud katsefaasis ning tehingute töötlemisel esines viivitusi ja tehnilisi raskusi. See mõjutas Eurojusti töötajate koolitusi ja tekitas mõningaid probleeme eelarvehalduses. Vaatamata hilinenud maksete suuremale summale ei maksnud Eurojust viivist.

## 3.25. Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet (FRA)

### Sissejuhatus

**3.25.1.** Viinis asuv Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet (edaspidi „FRA“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 168/2007. FRA pakub ELi ja liikmesriikide ametiasutustele abi ja teadmisi põhiõigustega seotud liidu õiguse rakendamisel. *Joonisel 3.25.1* esitatakse FRA peamised arvanded<sup>79</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: FRA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning FRA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.25.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, FRA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>79</sup> FRA rolli 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

#### 3.25.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Põhiõiguste Ameti (FRA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>80</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>81</sup> 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

#### Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

#### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

**3.25.4.** Meie hinnangul annab FRA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi FRA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>80</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>81</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

**3.25.5.** Meie hinnangul on FRA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.25.6.** Meie hinnangul on FRA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.25.8.** Leidsime, et FRA kandis 2023. aastasse üle 6,4 miljonit eurot (26%) 2022. aasta kulukohustuste assigneeringuid. See hõlmas 5,9 miljonit eurot (74%) III jaotise assigneeringuid (tegevuskulud). 2021. aastal oli sama näitaja 74%. Ülekandmiste korduv kõrge määr on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega ja osutab struktuursetele probleemidele eelarveprotsessis ja eelarve täitmisel.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

Euroopa Liidu Põhiõiguste Amet (FRA)

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2018/2021	Tegevuskulude (III jaotis) ülekandmiste korduv kõrge määr	III jaotise ülekandmiste määr on endiselt kõrge (vt punkt 3.25.9)	Avatud

## FRA vastus

**3.25.8.** Konkreetne raamistik, milles amet töötab, raskendab tegevuskulude (T3) kohustuste võtmist palju varem aasta jooksul. Mõned pingutused on tehtud, näiteks parem jälgimine ja järgmise aasta ülekannete (C8) varajane hindamine, mis mõlemad on saavutatud tänu kasutatud IT-vahendi (MATRIX) täiustamisele. Muid algatusi hinnatakse lähiajal. Sellest hoolimata on ameti eelarve täitmine väga hea: viimase kümne aasta jooksul on eelarve täitmine olnud üle 99% (st vähem kui 1% tühistatud assigneeringutest).





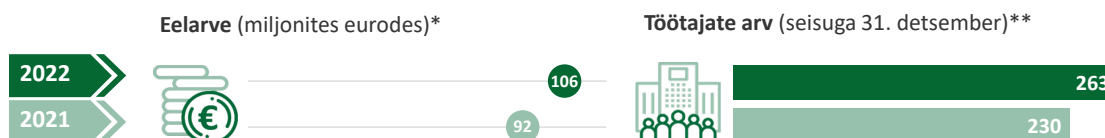
**Mitmeaastase finantsraamistiku  
rubriigist 3  
(„Loodusvarad ja keskkond“)  
rahastatud asutused**

## 3.26. Euroopa Keskkonnaamet (EEA)

### Sissejuhatus

**3.26.1.** Kopenhaagenis asuv Euroopa Keskkonnaamet (edaspidi „EEA“) asutati määrusega (EÜ) nr 1210/90, mis tühistati ja asendati määrusega (EL) nr 401/2009. Koostöös partnervõrgustikuga vastutab EEA komisjonile, Euroopa Parlamendile, liikmesriikidele ja üldisemalt üldsusele usaldusväärse teabe andmise eest Euroopa keskkonnaseisundi, kliimamuutuste ja jätkusuutlikkuse küsimuste kohta. *Joonisel 3.26.1* esitatakse EEA peamised arvanded<sup>82</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: EEA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EEA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.26.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EEA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>82</sup> EEA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.26.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Keskkonnaameti (EEA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>83</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>84</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.26.4.** Meie hinnangul annab EEA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EEA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>83</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>84</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

**3.26.5.** Meie hinnangul on EEA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.26.6.** Meie hinnangul on EEA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

### Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.26.8.** Järeldasime oma 2021. aasta aruandes, et väljakuulutamiseta läbirääkimistega hankemenetluse kasutamine ühe raamlepingu muutmiseks (mis tähendas algse eelarve kahekordistamist 1 miljoni euroni) oli nõuetevastane. Seetõttu olid nõuetevastased ka kõik selle menetluse põhjal tehtud hilisemad maksed. Lepingu tähtaeg möödus 2022. aasta detsembris. 2022. aastal tehti selle lepingu alusel makseid summas 470 660 eurot.

### Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

Euroopa Keskkonnaamet (EEA)

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	EEA muutis ühte hoonete remondi- ja hooldusteenuste osutamiseks sõlmitud raamlepingut, kahekordistades selle esialgse maksumuse. Leiam, et muudatus on nõuetevastane ning sellest tulenevalt on nõuetevastased ka kõik sellele järgnevad erilepingud ja muudatustepanekud (vt punkt 3.26.9).	Lepingu tähtaeg möödus 2022.aastal. 2022. aastal tehti nõuetevastaselt makseid summas 470 660 eurot (vt punkt 3.26.8).	Suletud
2	2021	Seoses ühe söökla- ja toitlustusteenuste osutamise raamlepingu pikendamisega kauemaks kui lubatud neljaks aastaks, ei registreerinud EEA oma erandite keskregistris vastavat märkust, nagu on nõutud EEA sisekontrollistandardites.	Lepingu tähtaeg möödus 2022.aastal.	Suletud
3	2021	EEA muutis tagasiulatuvalt ühte teenuste osutamise lepingut geograafilise infosüsteemi tugiteenuste osutamiseks. Muudatust ei dokumenteeritud ega registreeritud erandite keskregistris.	2022. aastal tugevdas EEA erandite kindlakstegemise, heakskiitmise ja registreerimise protsessi.	Suletud

## Euroopa Keskkonnaamet (EEA)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
4	2021	Ühe IT-teenuste raamlepinguga seotud auditeeritud makse puhul täheldasime puudusi osutatud teenuste ulatuse ja laadi eelkontrollides.	EEA on võtnud parandusmeetmeid ja hakanud nõudma töövõtjalt asjakohast teavet (eelarve üksikasjalik jaotus koos põhjendustega, elulookirjeldused ja tööajatabelid).	Suletud

Euroopa Keskkonnaamet (EEA)

## EEA vastus

**3.26.8.** EEA kinnitab kõnealuse raamlepingu alusel 2022. aastal tehtud makseid. Vahepeal on amet sõlminud hoonete remondi-, hooldus- ja renoveerimisteenuste osutamise uue teenuste raamlepingu, mille hinnanguline kogumaksumus on 2,2 miljonit eurot.

## 3.27. Euroopa Kalanduskontrolli Amet (EFCA)

### Sissejuhatus

**3.27.1.** Vigos asuv Euroopa Kalanduskontrolli Amet (edaspidi „EFCA“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 768/2005, mis tunnistati kehtetuks ja asendati määrusega (EL) 2019/473. EFCA peamine ülesanne on liikmesriikide kalanduse kontrolli- ja inspekteerimis- ja järelevalvetegevuse koordineerimine, et tagada ühise kalanduspoliitika eeskirjade tõhus ja ühtne rakendamine. *Joonisel 3.27.1* esitatakse EFCA peamised arvanded<sup>85</sup>.

#### Joonis 3.27.1. EFCA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: EFCA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EFCA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Eelarve ja töötajate arvu suurenemine on peamiselt seletatav EFCA lisäülesannetega, mis on seotud Ühendkuningriigiga sõlmitud kaubandus- ja koostöölepingu rakendamisega.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.27.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EFCA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>85</sup> EFCA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.efca.europa.eu](http://www.efca.europa.eu).



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

### Arvamus

#### 3.27.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Kalanduskontrolli Ameti (EFCA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>86</sup> ja EFCA eelarve täitmise aruannetest<sup>87</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.27.4.** Meie hinnangul annab EFCA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EFCA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

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

<sup>87</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

**3.27.5.** Meie hinnangul on EFCA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.27.6.** Meie hinnangul on EFCA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.27.8.** 2022. aastal allkirjastas EFCA 90 miljoni euro suuruse raamlepingu kolme laeva prahtimiseks (esialgne kestus 24 kuud), mis pikeneb vähemalt neli korda, iga kord 12 kuu võrra, kokku kuni kuueks aastaks. Finantsmääruse 1. lisa punktis 1.1 on lubatud sõlmida kauem kui neli aastat kehtivad raamlepinguid, kuid üksnes nõuetekohaselt põhjendatud erandjuhtudel. EFCA põhjendas pikemat lepingut vajadusega tagada piisav investeeringutasuvus töövõtjatele, kes pidid paigaldama laevale jäiga kerega täispuhutavad paadid. Leidsime, et see põhjendus ei ole piisav, sest paigalduskulud moodustasid hinnanguliselt vaid 1% lepingu kogumaksumusest. Lisaks säilitas EFCA võimaluse lõpetada leping ühepoolseti pärast esimest kahte aastat ja pärast iga järgnevat aastat. See lükkab ümber väite, et töövõtjal oli investeeringutasuvuse tagamiseks vaja lepingu tagatud kuueaastast kestust. Kui lepingut pikendatakse üle nelja aasta piiri, hindame sellest tulenevad järgnevad maksed nõuetevastaseks.

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.27.9.** 2022. aasta mais algatas EFCA väljakuulutamiseta läbirääkimistega hankemenetluse avamere patrull-laeva liisimiseks kasutamiseks ELi ja Ühendkuningriigi vahelistes vetes. 2022. aasta juunis allkirjastas EFCA lepingu avamere patrull-laeva liisimiseks, et katta aeg eelmise lepingu lõppemise ja poolelioleva (algselt eeldatust kauem kestva) avatud hankemenetluse põhjal sõlmitava uue lepingu (kolme laeva liisimiseks) jõustumise vahel. EFCA põhjendas läbirääkimistega menetlust äärmise kiireloomulisusega, mis on tingitud hankijast sõltumatutest ettenägematutest sündmustest, mis on finantsmääruse I lisa punkti 11.1 alapunktis c lubatud erand. Jõudsimise järeldusele, et kuigi mõned asjaolud, mis sellise kiireloomulisuse põhjustasid, võisid olla ettenägematud, olid neist mõned siiski ettenähtavad. Asjaolu, et neid ei võetud piisavalt arvesse, näitab, et viis, kuidas EFCA planeeris ja haldas kolme laeva prahtimise hanget, oli puudulik.

**3.27.10.** Leidsime, et väliseksperide valimise ja nendega lepingute sõlmimise menetlustes puudus süstemaatiliselt piisav kontrollijalg (nagu on sätestatud finantsmääruse artikli 36 lõikes 3). Täpsemalt ei olnud meil võimalik saada piisavalt tõendeid selle kohta, et ekspertidele määrati ülesanded, mis põhinevad eelnevalt kindlaksmääratud valikukriteeriumidel, mis on seotud nende suhteliste saavutustega, ega ka selle kohta, et finantsmääruse artiklis 237 sätestatud mittediskrimineerimise ja võrdse kohtlemise põhimõtteid järgiti.

## Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.27.11.** Leidsime, et EFCA kandis 2023. aastasse üle 11,9 miljonit eurot (41%) 2022. aasta kulukohustuste assigneeringuid. See hõlmas 1,6 miljonit eurot (53%) II jaotise (halduskulud) assigneeringuid (2021. aastal oli sama näitaja 34%) ning 10,1 miljonit eurot (63%) III jaotise (põhitegevus) assigneeringuid (2021. aastal oli sama näitaja 42%). Ülekandmiste kõrge määr on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega.

## EFCA vastus

**3.27.8.** EFCA võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Menetluse ettevalmistamisel leidis amet, et turg ei pruugi tajuda, et tavapärase nelja-aastane lepingu kestus tagab piisava investeringutasuvuse. Asjaomase raamlepinguga hõlmatud teenuse edukas osutamine ja järjepidevus on EFCA põhitegevuse seisukohast otsustava tähtsusega. See teenus nõuab erivarustust, et tagada kalanduse kontrollitegevuses osalevate töötajate ja ekspertide ohutus ja heaolu.

**3.27.9.** 2021. aastal tellis EFCA seoses järgmise prahtimisteenuste raamlepingu avaliku hanke väljakuulutamise ja Brexitiga seotud võimalike probleemide tõttu turu-uuringu aruande. EFCA poolt selle aruande jaoks esitatud spetsifikatsioonid olid selgelt seotud ELi turu analüüsiga ja võimalike riskide kindlakstegemisega üksnes ELi laevandussektori töövõtjate värbamisel. Lisaks oli prahtimisteenuste raamlepingu sõlmimise viivituse peamine põhjus ja seega läbirääkimistega hankemenetluse algatamise põhjus seotud ühe esitatud pakkumise laadi ja õigusliku staatusega.

**3.27.10.** Amet võttis kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks ja võttis parandusmeetmed probleemi lahendamiseks.

**3.27.11.** 2022. aasta suured ülekandmised tulenevad väga erilistest asjaoludest, mis eeldatavasti ei kordu.



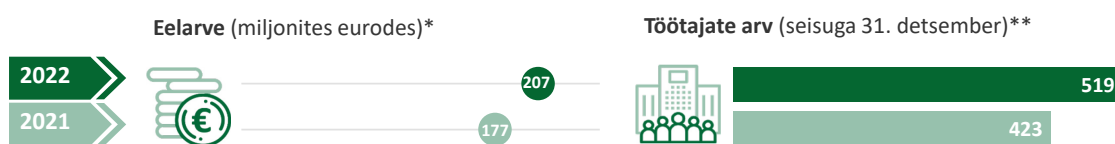
**Mitmeaastase finantsraamistiku  
rubriigist 4 („Ränne ja piirihaldus“)  
rahastatud asutused**

## 3.28. Euroopa Liidu Varjupaigaamet (EUAA)

### Sissejuhatus

**3.28.1.** Vallettas asuv Euroopa Varjupaigaamet (edaspidi „EUAA“) asutati Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2021/2303. Euroopa Varjupaigaameti eelkäija oli 2010. aastal loodud Euroopa Varjupaigaküsimuste Tugiamet (EASO). EUAA-l on piirkondlikud bürood Küprosel, Kreekas, Itaalias ja Hispaanias. EUAA peamine ülesanne on toetada liikmesriike varjupaiga-, rahvusvahelise kaitse ja vastuvõtutingimusi reguleeriva ELi õigusaktide paketi (nn Euroopa ühine varjupaigasüsteem) kohaldamisel. 2022. aastal oli EUAA-l 14 liikmesriikidega allkirjastatud tegevuskava. EUAA töö lõppeesmärk on ühtlustada varjupaiga andmise tavasid kogu ELis kooskõlas ELi kohustusega. *Joonisel 3.28.1* esitatakse EUAA peamised arvanded<sup>88</sup>.

### Joonis 3.28.1. EUAA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: EUAA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EUAA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Eelarve ja töötajate arvu suurenemine on peamiselt seletatav EUAA lisaülesannetega, mis on seotud Euroopa ühise varjupaigasüsteemi (CEAS) rakendamisega.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.28.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EUAA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>88</sup> EUAA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.euaa.europa.eu](http://www.euaa.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.28.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Põhiõiguste Ameti (FRA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>89</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>90</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.28.4.** Meie hinnangul annab EUAA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EUAA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

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

<sup>90</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Asjaolu rõhutamine

**3.28.5.** Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 3.6.2 „Sõda Ukrainas“, milles kirjeldatakse Venemaa Ukraina-vastase agressioonisõja mõju EUAA tegevusele.

## Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

### Tulud

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

**3.28.6.** Meie hinnangul on EUAA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.28.7.** Meie hinnangul on EUAA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.28.9.** Järeldasime oma eelarveaastaid 2017 ja 2020 käsitlevas aruandes, et Lesbosel ja Roomas ruumide üürimiseks korraldatud hankemenetlused (kokku 2,1 miljonit eurot) olid ebakorrektsed ebapiisava konkurentsi ja säästlikkuse põhimõtte eiramise tõttu. Seetõttu olid



## Euroopa Liidu Varjupaigaamet (EUAA)

nõuetevastased ka kõik nende hankemenetluste alusel tehtud hilisemad maksed. 2022. aastal oli nende suurus 281 095 eurot.

**3.28.10.** Auditeerisime IT-seadmetega varustamise lepingu alusel tehtud 150 sülearvuti ostu summas 161 524 eurot. Märkisime, et EUAA oli ostnud sülearvutid pakkuja veebikataloogist, mitte eelnevalt heaks kiidetud hinnakirja alusel, mis sisaldas finants- ja tehnilisi pakkumusi. Ostetud sülearvutid olid sama kaubamärgiga, sarnaste tehniliste kirjeldustega, kuid kallimad. Veebikataloogi juba niigi kallimatele hindadele lisati ka 12% vahendustasu. See tõi kaasa ostu, mis oli 49 224 eurot (44%) kallim, kui see oleks olnud siis, kui see oleks tehtud eelnevalt heakskiidetud hinnakirja alusel.

Lepingutingimused ei keela EUAA-l osta veebikataloogist asendusesemeid, vaid nende hind ei tohi ületada vastava toote hinda, mis on loetletud töövõtja esialgses pakkumuses. Seetõttu leiame, et 49 224 eurot maksti nõuetevastaselt.

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.28.11.** EUAA sise-eeskirjades on ette nähtud, et finantsvolituste edasivolitamist uuendatakse niipea, kui uus volitatud eelarvevahendite käsutaja on ametisse nimetatud. Leidsime kolm edasivolitamise juhtumit, mis vajasisid 2021. aasta aprillis uuesti kinnitamist, kuid mida ei kinnitatud uuesti enne 2022. aasta veebruari, mil viga parandati.

## Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.28.12.** Schengeni lepinguga ühinenud riigid kaasrahastavad mõnda EUAA tegevust. Nende osa EUAA eelarves vastavate tegevuste jaoks põhineb nende majanduse suuruse (väljendatuna kas SKP või kogurahvatuluna) osakaalul kogu ELi majandusest. ELi ja nende riikide vahelised lepingud, mis on õiguslikuks aluseks nende poolt EUAA eelarvesse tehtavate osamaksete arvutamisel, on aga ebaselged ja võimaldavad erinevaid tõlgendusi.

Leiame, et EUAA tõlgendus on ekslik, kuna selle alusel eraldavad Schengeni lepinguga ühinenud riigid EUAA eelarvesse kõnealuste tegevuste jaoks ligikaudu 0,7 miljonit eurot (7%) vähem kui nende majanduse osakaal ELi majandusest eeldaks. Proportsionaalsuse moonutamine on tingitud asjaolust, et EUAA arvutab iga Schengeni lepinguga ühinenud riigi osamaksed, jagades selle riigi majanduse suuruse ELi ja kõigi Schengeni riikide majanduste kogusuurusega ning seejärel korrutades selle osa EUAA asjaomasele tegevusele antava ELi eelarvetoetusega (ja mitte kogu EUAA eelarvega, mis hõlmab nii ELi eelarve kui ka Schengeni lepinguga ühinenud riikide osa).

Euroopa Liidu Varjupaigaamet (EUAA)

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2017	Eelarveaastat 2017 käsitlevas auditiaruandes jõudis kontrollikoda järeldusele, et EASO-le Lesbosel ruumide üürimiseks korraldatud hanked olid nõuetevastased. Seetõttu on kõik selle raamlepingu alusel tehtud hilisemad maksed nõuetevastased.	Lesbose ruumide üürileping lõppes 30. aprillil 2023.	Avatud
2	2018	EASO peaks kehtestama tõhusa finantsjärelkontrolli korra.	EUAA tegi 2022. aastal järelkontrolli, mis hõlmas eelarveaastaid 2020 ja 2021. Vastavate parandusmeetmete rakendamine on veel pooleli.	Avatud
3	2020	Hankemenetlus Roomas ruumide üürimiseks oli nõuetevastane. Seetõttu on kõik nende lepingute alusel tehtud hilisemad maksed nõuetevastased.	EUAA lõpetas oma Roomas asuvate ruumide üürilepingu 31. juulil 2023.	Avatud

## Euroopa Liidu Varjupaigaamet (EUAA)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
4	2020	<p>Palju juhtivaid ametikohti on täitmata; neist kümme oli üle aasta täidetud kohusetäitjatega. See on vastuolus <a href="#">personaleeskirjadega</a>, mille kohaselt võib juhtivaid ametikohti täita kohusetäitjatega vaid kuni ühe aasta vältel. Lisaks võib see puudus juhtivatel ametikohtadel kahjustada EASO juhtimist ja strateegilist järjepidevust.</p>	<p>31. detsembri 2022. aasta seisuga oli seitse ametikohta täidetud ajutiste juhtidega. Neist kaks oli töötanud oma ametikohal üle ühe aasta.</p> <p>Alates 2022. aasta oktoobrist kuni 2023. aasta jaanuari keskpaigani lõpetas EUAA nende ajutiste lähetuste pikendamise, mis pidid lõppema ühe aasta pärast, ning lõpetas selle praktika kasutamise täielikult 2023. aasta jaanuaris.</p>	Suletud
5	2020	<p>EASO ei ole ajakohastanud oma huvide konfliktide haldamise ja ennetamise poliitikat.</p>	<p>Huvide konflikti haldamise ja ennetamise poliitikat ajakohastati 2022. aastal ja haldusnõukogu kiitis selle heaks 2023. aasta jaanuaris.</p>	Suletud

## EUAA vastus

**3.28.9.** Amet võtab tähelepaneku teadmiseks.

**3.28.10.** Amet võtab tähelepaneku teadmiseks. Kõnealuste IKT-tarvikute ostmise otsus tulenes operatiivvajadustest ja kiireloomulisusest, samuti IT-tarvikute piiratud kättesaadavusest turul, mis oli tingitud ülemaailmsest kiibipuudusest. On määratletud piisavad kontrollid, et anda põhjendatud kindlus, et tulevikus piirdub veebikataloogist asendustoodete ostmise töövõtja algses pakkumuses loetletud vastava toote hinnaga.

**3.28.11.** Amet võtab tähelepaneku teadmiseks.

**3.28.12.** Amet mõistab kontrollikoja tähelepaneku põhjendusi ja tunnistab, et ELi ja assotsieerunud riikide kokkuleppeid võib pidada mitmetähenduslikuks ja tõlgendamiskõlblikuks. Amet leiab siiski, et tema lähenemisviis on kooskõlas õigussätetega.

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

## 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 määrusega (EL) 2018/1726. eu LISA eelkäija oli 2011. aastal loodud Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Amet (eu-LISA). eu-LISA volitused hõlmavad kolmandate riikide kodanike riiki sisenemise ja riigist lahkumise süsteemi ning Euroopa reisiinfo ja -lubade süsteemi väljatöötamist ja operatiivjuhtimist. eu-LISA põhiülesanne on täita teise põlvkonna Schengeni infosüsteemi, viisainfosüsteemi ja Euroopa sõrmejälgede võrdlemise süsteemi operatiivjuhtimise ülesandeid. *Joonisel 3.29.1* esitatakse eu-LISA peamised arvanded<sup>91</sup>.

### Joonis 3.29.1. eu-LISA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: eu-LISA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning eu-LISA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Eelarve ja töötajate arvu suurenemine on peamiselt seletatav eu-LISA lisaülesannetega, mis on seotud uute suuremahuliste IT-süsteemide haldamise ja IT-süsteemide koostalitlusega.

<sup>91</sup> 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)

## Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.29.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, eu-LISA juhtkonna ja organisatsiooni järelvalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

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

### Arvamus

#### 3.29.3. Auditeerisime

- a) Vabadusel, Turvalisusel ja Õigusel Rajaneva Ala Suuremahuliste IT-süsteemide Operatiivjuhtimise Euroopa Liidu Ameti (eu-LISA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>92</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>93</sup> 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

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

<sup>93</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

**3.29.4.** Meie hinnangul annab eu-LISA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi eu-LISA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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

**3.29.5.** Juhime tähelepanu 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande märkusele 2.1.5.3, milles kirjeldatakse viivitusi riiki sisenemise ja riigist lahkumise süsteemi rakendamisel ja selle mõju eu-LISA toimingutele.

## 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 eu-LISA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.



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

## Maksed

### Märkustega arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.29.7.** Välja arvatud punktides „Alus märkustega arvamusele raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta“ kirjeldatud asjaolude mõju, on eu-LISA 2022. aasta 31. detsembril lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kontrollikoja hinnangul kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Alus märkustega arvamusele raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.29.8.** Auditeerisime eu-LISA 26 makset. Neist kuus, mis olid seotud viie raamlepinguga, olid nõuetevastased. Leidsime ka muid 2022. aasta makseid, mis põhinevad kolmel erilepingul, mille hindasime oma 2021. aasta aruandes nõuetevastaseks. Neist vigadest mõjutatud kulutuste kogusumma on 17,8 miljonit eurot. See moodustab 4,8% kõigist 2022. aastal kasutada olnud maksete assigneeringutest, mis ületab käesoleva auditi jaoks kehtestatud olulisuse läve. Sarnaste tähelepanekute tõttu esitasime märkustega arvamuse ka eu-LISA 2020. ja 2021. aasta maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

**3.29.9.** eu-LISA kasutas kindlaksmääratud hinnaga elementide erilepingut, et osta riistvara, mis ei sisaldunud raamlepingus või mille hind oli 23% kõrgem raamlepingu vastavatest kaubaartiklitest. See on oluline kõrvalekalle raamlepingust. Sellest tulenevalt on asjaomased 2022. aasta maksed summas 2,9 miljonit eurot (mis vastab hinna muutumatu osa kallinemisele) nõuetevastased.

**3.29.10.** eu-LISA muutis ühte teist erilepingut (riiki sisenemise ja riigist lahkumise süsteemi arendustöö ja testimine), et suurendada lepingu maksumust 3,6 miljoni euro võrra. Kuid vastavalt seonduvale raamlepingule oli kõnealune erileping fikseeritud hinnaga, mistõttu selline muudatus ei olnud lubatud. Sellest tulenevalt on nende lisateenustega eest 2022. aastal tehtud makse summas 0,9 miljonit eurot nõuetevastane.

**3.29.11.** eu-LISA omandas tarkvaralitsentsid ja tegi hoolduse eest ettemakse 36 kuuks. Lepingus oli siiski kokku lepitud, et „varasemate litsentsitasude ja hooldustasude kohta võib esitada arveid kalendriaasta kohta ja ettemaksuna kogu kalendriaasta kohta“ ning et „erandjuhtudel ja avaliku sektori hankija eelneval nõusolekul võib litsentsitasude, hooldustasude või hooldusega seotud kulude kohta esitada arve rohkem kui ühe kalendriaasta eest ette.“ eu-LISA ei andnud töövõtjale eelnevat heakskiitu

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

arvete esitamiseks rohkem kui ühe kalendriaasta kohta, mistõttu leiame, et 24 kuu eest tehtud ettemakse kogusummas 0,2 miljonit eurot on nõuetevastane.

**3.29.12.** 2016. aastal allkirjastas eu-LISA erilepingu programmijuhtimisteenuste osutamiseks üheks aastaks kooskõlas sellega seotud raamlepingu tingimustega. Hilisemate muudatustega pikendas eu-LISA lepingu kestust 67 kuu võrra, samas kui raamlepingu tingimuste kohaselt oli teenuste osutamise kestus kokku ainult 48 kuud. Leiame, et erileping erineb oluliselt raamlepingust ja on seega nõuetevastane. 2022. aasta maksed summas 2,8 miljonit eurot (mis tulenevad lepingu pikendamisest pärast esialgset 48 kuud) on seega nõuetevastased.

**3.29.13.** Esitasime oma 2021. aasta aruandes tähelepaneku suuremahuliste IT-süsteemidega seotud hangete kohta. Järeldasime, et üks 40 miljoni euro suurune erileping oli nõuetevastane: leping ei lähtunud nõuetekohaselt sellega seotud raamlepingust, sest selles ei täpsustatud ostetud teenuste üksikasju (kogused, tarnete kuupäev). Aruande punktis 2.16, selgituses 2.1 ja punktis 3.29.8 kommenteerisime eelarvesurvet, mis aitas kaasa eu-LISA otsusele sõlmida see erileping üldisel kujul. 2022. aastal maksis eu-LISA selle lepingu alusel 7,5 miljonit eurot. Tegemist on nõuetevastaselt tehtud maksetega.

**3.29.14.** Esitasime oma 2021. aasta aruandes tähelepaneku ühise jagatud taristu hooldamise hanke kohta. Leidsime ühe 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. Järeldasime, et erileping kaldus raamlepingu tingimustest oluliselt kõrvale ja et sellega seotud raamlepingut ei olnud muudetud. Seetõttu ei vastanud erileping raamlepingu tingimustele ning selle alusel tehtud maksed olid nõuetevastased. 2022. aastal maksis eu-LISA selle nõuetevastase muudatuse alusel 3,0 miljonit eurot.

**3.29.15.** Esitasime oma 2021. aasta aruandes tähelepaneku ühe teise kindlaksmääratud hinnaelementidega erilepingu alusel tehtud hangete kohta. Lepingumaksumus oli kooskõlas raamlepingu maksumusega (1,8 miljonit eurot). Hiljem allkirjastas eu-LISA erilepingu muudatuse ja suurendas lepingusummat 2,2 miljoni euroni. Järeldasime, et erileping kaldus raamlepingu tingimustest oluliselt kõrvale ja et selle aluseks olnud raamlepingut ei olnud muudetud. Seetõttu ei vastanud erileping raamlepingu tingimustele ning selle alusel tehtud maksed olid nõuetevastased. 2022. aastal maksis eu-LISA selle nõuetevastase muudatuse alusel 0,4 miljonit eurot.

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

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

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.29.17.** eu-LISA otsustas sõlmida ühe viisainfosüsteemiga seotud lepingu väljakuulutamisetähtaegaga läbirääkimistega hankemenetluse teel. Otsust põhjendati äärmiselt kiireloomulise olukorraga. eu-LISA otsustas kasutada seda liiki menetlust, kuigi tema hanke- ja õigusteenistus andsid nõu seda mitte teha.

Järeldasime, et kirjeldatud menetluse kasutamine ei olnud põhjendatud ja et oleks saanud kasutada tavamenetlust. eu-LISA oli teadlik eelmiselt lepingult üleminekuga seotud probleemist. Seda vähemalt alates 2021. aastast, mil algatati ja tühistati üks sarnaste teenuste osutamiseks korraldatud läbirääkimistega hankemenetlus. Asjaolu, et läbirääkimistega hankemenetluse kasutamine ilma hanketeate eelneva avaldamiseta ja ühe töövõtjaga ei olnud nõuetekohaselt põhjendatud, tähendab, et sellest tulenev raamleping ja erileping on nõuetevastased, nagu ka kõik selle alusel tehtud maksed. eu-LISA-lt saadud teabe kohaselt ei tehtud selle lepingu alusel 2022. aastal ühtegi makset.

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.29.18.** Ühe IT edasimüüjaga sõlmitud lepingu alusel soetas eu-LISA 27,7 miljoni euro eest riistvara. Lepingutingimuste kohaselt oleks edasimüüja pidanud esitada eu-LISA-le riistvara müüjate hinnakirja. Lepingu kohaselt maksab eu-LISA müüja hinna, millest on lahutatud eelnevalt kindlaks määratud allahindlus ja millele on lisatud edasimüüja kasumimarginaal. Leidsime, et eu-LISA ei saanud edasimüüjalt riistvara müüjate hinnakirju ega teinud eelkontrolle.

**3.29.19.** Valdkonnaülese tegevuse raamlepingu hange, mille hinnanguline kogumaksumus oli 490 miljonit eurot, jagati kahte ossa. eu-LISA nimetas ametisse kaks hindamiskomisjoni (mõlemas 33 liiget). Leiame, et nii suur arv liikmeid vähendab nende isiklikku vastutust. Lisaks täheldasime, et hindamiskomisjoni kuue koosseisu kohta ei olnud arvestust peetud ja allkirjastatud oli ainult lõpparuanne.

## Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.29.20.** Leidsime, et eu-LISA kandis 2023. aastasse üle 14,4 miljonit eurot (23%) 2022. aasta kulukohustuste assigneeringuid. See hõlmas 13,7 miljonit eurot (95%) II jaotise assigneeringuid (halduskulud). 2021. aastal oli sama näitaja 97%. Ülekandmiste korduv kõrge määr on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega ja osutab struktuursetele probleemidele eelarveprotsessis ja eelarve täitmisel.

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

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

**3.29.21.** 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 täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2017	eu-LISA juhib praegu kolme eraldiseisvat, omavahel integreerimata suuremahulist IT-süsteemi, mis tegelevad ELi vabadusel, turvalisusel ja õigusel rajaneva ala poliitikavaldkonna andmetega. Selline lähenemisviis võib takistada eu-LISA-l saavutada mastaabisäästu ja eri süsteemide vahelist sünergia.	Koostalitlusvõime projekt käivitati 2021. aasta augustis. 2023. aasta lõpuks kavandatud valdkonnaülese operatiiv- ja hankemudeli täielik rakendamine loob tingimused mastaabisäästu ja süsteemide vahelise koostoime saavutamiseks.	Avatud
2	2018	Eelarve täitmise määr oli kavandatust madalam. eu-LISA peaks koos komisjoniga parandama eelarve planeerimise vastavusse viimist asjaomaste õigusaktide ajakavaga.	Seda probleemi, mis ei ole eu-LISA kontrolli all, ei ole veel lahendatud.	Avatud

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

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
3	2021	Järeldasime ühe suuremahuliste IT-süsteemidega seotud hanke kohta, et üks 40 miljoni euro suurune erileping ei lähtunud nõuetekohaselt sellega seotud raamlepingust, sest selles ei täpsustatud ostetud teenuste üksikasju (kogused, tarnete kuupäev).	2022. aastal maksis eu-LISA selle lepingu alusel 7,5 miljonit eurot (vt punkt 3.29.13). eu-LISA töötas välja tegevuskava kontrollikoja 2021. aasta leidude põhjal meetmete võtmiseks ja see tuleb rakendada 2023. aasta lõpuks.	Avatud
4	2021	Leidsime ühe ühise jagatud taristu hooldamise hanke puhul, et erilepingud kaldusid raamlepingu tingimustest oluliselt kõrvale ja et raamlepingut ei olnud muudetud.	2022. aastal maksis eu-LISA selle lepingu alusel 3 miljonit eurot (vt punkt 3.29.14). eu-LISA töötas välja tegevuskava kontrollikoja 2021. aasta leidude põhjal meetmete võtmiseks ja see tuleb rakendada 2023. aasta lõpuks.	Avatud
5	2021	Ühe erilepingu puhul ei peetud kinni lepingulistest tarnekuupäevadest. Sellest hoolimata maksis eu-LISA 1,2 miljonit eurot ilma erilepingut ja raamlepingut muutmata.	eu-LISA lõpetas kõnealuse lepingu.	Suletud

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

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
6	2021	Ühe teise fikseeritud hinnaga elemente sisaldanud erilepingu puhul vastas lepingu maksumus (1,8 miljonit eurot) raamlepingu maksumusele. Hiljem allkirjastas eu-LISA erilepingu muudatuse ja suurendas lepingusummat 2,2 miljoni euroni. Leiame, et erileping kaldus raamlepingu tingimustest oluliselt kõrvale.	2022. aastal maksis eu-LISA selle lepingu alusel 0,4 miljonit eurot (vt punkt 3.29.15). eu-LISA töötas välja tegevuskava kontrollikoja 2021. aasta leidude põhjal meetmete võtmiseks ja see tuleb rakendada 2023. aasta lõpuks.	Avatud
7	2021	EU-LISA muutis kolme lepingu maksumust. Muudatustega suurendati lepingute maksimaalset maksumust 50% võrra.  Kuna muudetud lepingud olid lõppemas ja kulukohustustega seotud summa oli endiselt märkimisväärselt väiksem kui lepingu maksimaalne summa, oleks eu-LISA võinud kasutada uusi valdkonnaüleseid lepinguid võimalikult kiiresti, selle asemel et muuta varasemaid lepinguid nii palju kui finantsmäärus võimaldas seda teha.	eu-LISA töötas välja tegevuskava kontrollikoja 2021. aasta leidude põhjal meetmete võtmiseks ja see tuleb rakendada 2023. aasta lõpuks.	Avatud

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

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
8	2021	Leidsime kahe auditeeritud makse puhul, mille kogusumma oli 2,6 miljonit eurot, et erilepingus loetletud tooted ei sisaldunud raamlepingus. eu-LISA peaks parandama lepingute haldamist, tagamaks, et erilepingud on alati kooskõlas raamlepingutega.	eu-LISA töötas välja tegevuskava kontrollikoja 2021. aasta leidude põhjal meetmete võtmiseks ja see tuleb rakendada 2023. aasta lõpuks.	Avatud
9	2021	Leidsime, et eu-LISA kandis 2022. aastasse üle 11,4 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.	2022. aastal olukord ei muutunud.	Avatud



## eu-LISA vastus

**3.29.9.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Amet soovib siiski märkida, et hinnatõus moodustab 0,96% raamlepingu koguväärtusest ja riistvara konfiguratsiooni kohandati eesmärgiga parendada taristu üldise ülesehituse sünergiat. Amet on juba teinud vajalikud muudatused oma lepinguhalduse tavas. Need meetmed ei hõlma siiski varasemaid lepinguid, näiteks käesoleva tähelepaneku esemeks olevat lepingut.

**3.29.10.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Amet on juba teinud vajalikud muudatused oma lepinguhalduse tavas, et kontrollida, kas konkreetsete lepingute korral on vaja raamlepingut eelnevalt muuta või mitte. Need meetmed ei hõlma siiski varasemaid lepinguid, näiteks käesoleva tähelepaneku esemeks olevat lepingut.

**3.29.11.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Amet on juba teinud vajalikud muudatused oma lepinguhalduse tavas, et paremini dokumenteerida tähelepanekus käsitletud olukordade erandeid.

**3.29.12.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Pakkumisdokumentides kirjeldati valdkonnaüleseid teenuseid kogu raamlepingu kehtivusaja jooksul püsivatena, et tagada eri tegevuste ja sidusrühmade koordineerimine. Kui raamlepingut pikendati vastavalt selle sätetele automaatselt kahe aasta võrra, oli valdkonnaüleseid teenuseid endiselt vaja ning erilepingut pikendati vastavalt. Amet soovib märkida, et see leping lõppes 2022. aasta mais. Amet võtab meetmeid, et vältida sarnaseid olukordi tulevikus.

**3.29.13.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. See erileping tuli allkirjastada 2018. aasta lõpus, et säilitada riiki sisenemise ja riigist lahkumise süsteemi ning viisainfosüsteemi koostalitlusvõime tagamiseks vajalik eelarve. See vajadus tulenes rakendusotsuse hilinenud vastuvõtmisest võrreldes riiki sisenemise ja riigist lahkumise süsteemi käsitleva määruse finantsselgituse esialgse ajakavaga, mis ei olnud ameti võimuses.

Niipea kui kontrollikoda teatas 2022. aasta tähelepanekust, amet:

- muutis lepingut, et kõrvaldada kontrollikoja tuvastatud puudused, lisades osutatavate teenuste üksikasjalikumale kirjeldusele;
- väljastas lepingu raames ainult kaks täiendavat teenusetaotlust, mida oli vaja väljundite testimise lõpuleviimiseks (koguväärtus 0,2 miljonit eurot);
- ei pikendanud lepingut, mis lõppes 2022. aastal.

**3.29.14.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks ja soovib märkida, et leping on nüüdseks lõppenud.

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

**3.29.15.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks.

**3.29.17.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks ja soovib märkida, et leping on nüüdseks lõppenud. Eelarvevahendite käsutaja otsust kasutada läbirääkimistega menetlust põhjendas asjaolu, et riiki sisenemise ja riigist lahkumise süsteemi programmi rakendamise ajakava muudeti ametlikult alles hilisemas etapis.

Lepingu sõlmimiseks ja uuele töövõtjale üleminekuks oli vaja aega kokku hinnanguliselt vähemalt 8 kuud. See tähendab, et lepingu sõlminud töövõtja oleks saanud reaalselt alustada süsteemide toetamist alles 2023. aasta aprillis/mais, jättes 5–6-kuulise hoolduslõnga. Selle aja jooksul ei saanuks amet täita oma volitusi ega tagada süsteemiomase määruse järgimist.

Toimikule lisatud märkused näitavad, et amet hindas küsimust kõigist eri vaatenurkadest, et tasakaalustada õigus- ja operatiivnõudeid finantsmäärusest tulenevate nõuetega.

**3.29.18.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Amet tegi turu-uuringu, milles kontrolliti enne ostu sooritamist valitud lahenduse pakkuja hinnavõrdlust ning hinnavõrdlust alternatiivsete lahenduste ja müüjatega. Pärast kontrollikoja tähelepanekut hankis amet müüjatelt vajalikud hinnakirjad.

**3.29.19.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Hindamiskomisjoni suurus kajastas selle horisontaalse hankemenetluse ulatust ja keerukust. Pakkumiste täielikuks hindamiseks pidid olema esindatud kõik erialad.

**3.29.20.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Amet tegi vajalikud või korduvad haldustegevuste ülekandmised, tagades kindluse, et aluseks olevates toimingutes järgitakse usaldusväärset finantsjuhtimist.

Kavandatakse parandusmeetmeid, et parendada juhtimise ja väliste tugiteenuste kasutamist, mis on aastate jooksul pidevalt suurenenud, et tasakaalustada ameti süstemaatilist personalipuudust.

## 3.30. Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

### Sissejuhatus

**3.30.1.** Varssavis asuv Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (edaspidi „Frontex“) asutati määrusega (EL) 2016/1624, mis tühistati ja asendati määrusega (EL) 2019/1896. Frontexi eelkäija oli 2004. aastal asutatud Euroopa Liidu liikmesriikide välispiiril tehtava operatiivkoostöö juhtimise Euroopa agentuur. 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 arvanded<sup>94</sup>.

### Joonis 3.30.1. Frontexi peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

*Allikas:* Frontexi eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning Frontexi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

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.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, Frontexi juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>94</sup> Frontexi rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.frontex.europa.eu](http://www.frontex.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.30.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Ameti (Frontex) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>95</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>96</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.30.4.** Meie hinnangul annab Frontexi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi Frontexi finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>95</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>96</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Asjaolu rõhutamine

**3.30.5.** Juhime tähelepanu lisale 1.3 „Raamatupidamisarvestuse kinnitamine“, milles peaarvepidaja kinnitab teist aastat järjest, et ta ei saa raamatupidamissüsteemi valideerida, kuna puudub teave komisjoni omanduses oleva ja raamatupidamisandmeid edastava IT-süsteemi kohta.

**3.30.6.** Juhime tähelepanu lisadele 3.2.1 „Tegevustulud“, 4.0.3 „Eelarve rahastamisallikad“ ja 4.4 „Eelarve täitmise aruanne“, milles Frontexi raamatupidaja selgitab, et Schengeni lepinguga ühinenud riikide osamaksud ei ole õigesti arvatud. Sellest tulenevalt on valesti arvatud ka ELi panus Frontexi eelarvesse. 2022. aastal on ELi toetus 3,2 miljoni euro võrra vajalikust suurem ning Schengeni lepinguga ühinenud riikide osamaksud samas summas vajalikust väiksemad.

Frontexi 2022. aasta raamatupidamise aastaaruannet ja 2022. aasta raamatupidamise aastaaruandes esitatud 2021. aasta võrreldavaid summasid on selle kajastamiseks kohandatud (vt lisa 3.6 „Eelmise perioodi viga“).

## Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

### Tulud

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

**3.30.7.** Meie hinnangul on Frontexi 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektidest seaduslikud ja korrektsed.

## Maksed

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

**3.30.8.** Meie hinnangul on Frontexi 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

## Muu asjaolu

**3.30.9.** Frontexi 2022. aasta tegevusaruandes märgib praegune tegevdirektor oma kinnitavas avalduses, et ta on võtnud teadmiseks endise tegevdirektori ja endise tegevdirektori kohusetäitja esitatud reservatsioonid (aasta tegevusaruande 12. lisas), kuid tal ei ole võimalik nende reservatsioonide kohta arvamust esitada. Need on seotud a) alalise korpuse reisiteenuste eri lepingute haldamisega ja b) alalise korpuse 1. kategooria koolitustegevuseks antava toetuse haldamisega. Seoses punktiga a viitame oma 2021. aasta aastaaruande punktidele 3.30.13.

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

## Tähelepanekud raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

**3.30.11.** Frontex hindas oma 2022. aasta lähetuskulude viitkulud 4,7 miljoni euro võrra tegelikust suuremaks, samas kui viitkulude kogusumma oli 213,5 miljonit eurot.

**3.30.12.** Frontexil ei ole ametlikke suuniseid ega menetlusi, et tagada kumuleerunud kulude järjepidev arvutamine (2022. aastal 213,5 miljonit eurot). Selle tulemusena varieerub hinnanguline summa sõltuvalt üksusest, kes vastutab tekkepõhise arvestuse koostamise eest.

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.30.13.** 2021. aasta oktoobris allkirjastas Frontex ühe töövõtjaga teenuste osutamise lepingu uute Euroopa piiri- ja rannikuvalveametnike psühholoogiliseks läbivaatuseks. Lepingu algne kogumaksumus oli 79 000 eurot. Frontexi kavade kohaselt oleks see leping olnud üleminekulahendus 2021. aastal lõppenud psühholoogiliste teenuste raamlepingu ja uue raamlepingu vahel, mille jaoks valmistati ette avatud hankemenetlust. Uue menetluse venimise tõttu muutis Frontex lepingut neli korda, suurendades selle maksumust 502 900 euroni, ehk 536% võrreldes esialgse maksumusega. Frontex registreeris need juhtumid erandite ja mittevastavuste registris. Sellistel juhtudel võimaldab finantsmääruse artikli 172 lõike 3 punkti a alapunkt iii suurendada lepingu maksumust teatavatel tingimustel kuni 50% võrra. Kõnealuse lepingu alusel tehti makseid kogusummas 502 500 eurot, millest 384 000 eurot olid nõuetevastased.

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.30.14.** 2019. aasta mais allkirjastas Frontex reisiteenuste, sealhulgas majutuse valdkonnas raamlepingu kogusummas 30 miljonit eurot. Leidsime, et reisibüroo poolt majutuse eest väljastatud arved ei olnud hotellide tegelike arvetega tõendatud. Selle asemel oli reisibüroo esitatud arvete tegelikuks väljastajaks sama reisibüroo üks tütaretevõtja. Frontexi kehtestatud sisekontrollid lepingu täitmise suhtes ei olnud piisavad, sest neis ei esitatud tõendeid tegelike kulude kohta. Tegemist on kriitilise puudusega, millega kaasneb märkimisväärne ülemaksmise oht.

**3.30.15.** Frontex kasutab oma reisikulude haldamiseks komisjoni süsteemi. Leidsime, et süsteemis ei vasta tegelikult makstud kulud reisibüroo kuludele, mis esitatakse ja mida töödeldakse eraldi lähetuses olevate töötajate makstud kuludest. See on üks sisekontrolli puudus, mis tekitab Frontexi jaoks riski, et reisibüroo kuludega seotud maksed ei pruugi olla õiged.

**3.30.16.** 2022. aasta juulis kehtestas Frontex volitatud eelarvevahendite käsutajatele uued ülemmäärad maksete, tagasinõudekorralduste ja eelarveliste ümberpaigutuste jaoks. Otsus jõustus kohe alates selle allkirjastamise päevast. Nende ülemmäärade rakendamine IT-süsteemis aga viibis. Selle tulemusena kiitsid kaheksa volitatud eelarvevahendite käsutajat 2022. aasta juulist kuni 2022. aasta augustini, kui süsteemi ajakohastamine lõpule viidi, heaks 17 makset, mis ületasid uut ülemmäära (kokku summas 10,9 miljonit eurot). See on vastuolus raamfinantsmääruse artikli 41 lõikega 1. Märgime, et kirjeldatud oluline sisekontrolli puudus registreeriti Frontexi erandite ja mittevastavuste registris.

## Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

**3.30.17.** Ühes värbamismenetluses leidsime, et valikukomisjon oli oma liikmete individuaalsed hinnangud liitnud, selle asemel et kasutada Frontexi sise-eeskirjades sätestatud konsensuslikku meetodit. Lisaks puudusid valikukomisjoni liikmete jaoks selged standardid või juhised selle kohta, kuidas konkreetseid valikukriteeriume hinnata. Lõpuks teatas valikukomisjoni esimees otsesest hierarhisest suhtest tööle võetud isikuga, ilma et oleks tõendatud, et võimaliku huvide konflikti lahendamiseks oli võetud leevendusmeetmeid. Need puudused õõnestavad värbamismenetluste läbipaistvuse ja kandidaatide võrdse kohtlemise põhimõtteid ning võivad tekitada Frontexile maine- ja õiguslikke riske. Tegime sarnase tähelepaneku ka oma [2021. aasta aruande](#) punktis 3.30.14.

### Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.30.18.** Frontexi tegevust kaasrahastavad Schengeni lepinguga ühinenud riigid. Nende osa Frontexi eelarves põhineb nende majanduse suuruse (väljendatuna kas SKP või kogurahvatuluna) osakaalul kogu ELi majandusest. ELi ja nende riikide vahelised lepingud, mis on õiguslikuks aluseks nende poolt Frontexi eelarvesse tehtavate osamaksete arvutamisel, on aga ebaselged ja võimaldavad erinevaid tõlgendusi.

Nagu me märkisime oma [2020. aasta aruandes](#), on Frontexi tõlgendus ekslik, kuna selle alusel eraldavad Schengeni lepinguga ühinenud riigid Frontexi eelarvesse kõnealuste tegevuste jaoks ligikaudu 3,5 miljonit eurot (7%) vähem kui nende majanduse osakaal ELi majandusest eeldaks. Proportsionaalsuse moonutamine on tingitud asjaolust, et Frontex arvutab iga Schengeni lepinguga ühinenud riigi osamaksed, jagades selle riigi majanduse suuruse ELi ja kõigi Schengeni riikide majanduste kogusuurusega ning seejärel korrutades selle osa Frontexile antava ELi eelarvetoetusega (ja mitte kogu Frontexi eelarvega, mis hõlmab nii ELi eelarve kui ka Schengeni lepinguga ühinenud riikide osa).

### Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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



## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2015	Piirioperatsioonides osalevad riigid deklareerivad kantud kulud väljamaksetaotlustes. Meie <a href="#">eriaruandes 12/2016</a> soovitati, et ametid peaksid ebatõhususe vältimiseks kasutama lihtsustatud kuluvõimalusi alati, kui see on asjakohane.	2022. aasta novembris palus Frontex kõigil toetusesaajatel esitada Frontexile ühikukulude laiendatud loetelud, et lihtsustada kulude hüvitamise protsessi ja vähendada koos maksetega esitatavate dokumentide arvu. Amet hindab ja valideerib praegu liikmesriikide ettepanekuid eesmärgiga võtta alates 2023. aasta kolmandast kvartalist kasutusele raskete tehniliste seadmete ühikuhinnad.	Avatud
2	2016/2018	Eelarvevahendite ülekandmise ja tühistamise määr oli kõrge. Frontex peaks püüdma koostada täpsemaid kulu- ja eelarveprognoose.	2022. aastal olukord ei muutunud.	Avatud

## Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
3	2018	Eelkontrollid olid ebatõhusad. Frontex peaks töötama välja lihtsustatud ja läbipaistva rahastamisskeemi, mis hõlmaks ka seadmetele tehtavaid kulusid.	2022. aasta novembris palus Frontex kõigil toetusesaajatel esitada Frontexile ühikukulude laiendatud loetelud, et lihtsustada kulude hüvitamise protsessi ja vähendada koos maksetega esitatavate dokumentide arvu. Amet hindab ja valideerib praegu liikmesriikide ettepanekuid eesmärgiga võtta alates 2023. aasta kolmandast kvartalist kasutusele raskete tehniliste seadmete ühikuhinnad.	Avatud
4	2018	Frontex peaks vastu võtma põhimõtted tundlike ametikohtade jaoks ja neid rakendama.	Tundlikke ametikohti käsitlev otsus on koostamisel ja võetakse eeldatavasti vastu 2023. aastal.	Avatud
5	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.	Puudus püsis ka 2022. aastal, kuigi viimase kolme aasta jooksul on olukord selgelt paranenud (2020. aastal 61,1%; 2021. aastal 77%; 2022. aastal 82,4%).	Avatud

## Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
6	2020	Ühe liikmesriigi ametiasutuse poolt toetuslepingu raames meetme rahalisel lõpetamisel esitatud deklaratsioon ette teatamata tagasisaatmisoperatsioonide kohta. Sellest tuleneva eelarvepuudujäägi katmiseks võttis Frontex tagantjärele eelarvelise kulukohustuse, mis ei ole kooskõlas Frontexi finantsmäärusega.	2022. aasta oktoobris otsustati viga parandada. Tehniline lahendus on juba olemas, kuid see võetakse täielikult kasutusele alles 2023. aasta esimeses kvartalis (pärast seda, kui Frontex on liikmesriikide töötajaid koolitanud). IT-rakendus ajakohastatakse hiljemalt 2023. aasta lõpuks, et võtta parandus täielikult arvesse.	Avatud

## Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
7	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; b) 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.	Kõigi soovitude täitmiseks töötas Frontex välja tervikliku tegevuskava (kokku 115 meetet, millest 89 oli rakendatud 11. jaanuariks 2023). Juhatust teavitatakse korrapäraselt soovitude rakendamisel tehtud edusammudest.	Avatud
8	2020	40 põhiõiguste vaatleja töölevõtmisega viivitamine kujutab endast tõsist ohtu Frontexi tegevusele ja mainele.	2022. aasta lõpuks täitis Frontex 41 põhiõiguste vaatleja ametikohta (1 x AD7, 28 x AD5 ja 12 x AST4).	Suletud

## Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
9	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 ametikohtade tegevusüksust muuta.	Pärast uute AD ametikohtade eraldamist Frontexile 2022. aastal järgis Frontex oma esialgset kava ja pakkus 2022. aasta veebruaris AD7 ametikohta neile kandidaatidele, kes võtsid 2021. aastal pakkumise vastu.  Selles küsimuses ei ole ühtegi kohtuasja algatatud.	Suletud
10	2020	Schengeni lepinguga ühinenud nelja riigi osamakset Frontexi esialgsesse eelarvesse esitati tegelikust väiksemana (need moodustasid 6,9%, kuigi oleksid pidanud moodustama 7,4%). On vaja, et komisjon annaks ELi asutustele horisontaalseid suuniseid selle kohta, kuidas järjepidevalt arvutada ELi mittekuuluvate riikide osamakseid.	Frontexi raamatupidaja muutis 2022. aasta raamatupidamise aastaaruannet, et see kajastaks eelarveaasta andmete kohandust. Pärast küsimuse läbivaatamist otsustas Frontexi haldusnõukogu 2021. aasta septembris, et nende osamaksete arvutamise meetodikat ei muudeta.	Avatud

## Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
11	2020	Frontexi raamatupidaja käsitles raamatupidamise aastaaruandes esitatavate tulemusnäitajate arvutamisel eelarve vähendamist mitte paranduseelarvetena, vaid eelarve täitmise aktidena, mis on vastuolus haldusnõukogu otsustega.	Raamatupidaja järgis sama käsitusviisi ka 2022. aastal (vt raamatupidamise aastaaruande lisa 4.0.1).	Avatud
12	2021	Leidsime reisiteenuste osutamise raamlepingu hankemenetluses mitmeid probleeme tehnilise ja kutsealase suutlikkuse ning majandusliku ja finantssuutlikkuse hindamisel. 2022. aasta veebruaris peatas Frontex lepingu täitmise ja 2022. aasta mais see lõpetati.	Meie tähelepanekuid arvesse võttes on 2023. aastaks koostamisel uus avatud hankemenetlus Frontexile reisibüroo teenuste osutamiseks.	Avatud
13	2021	Leidsime auditeeritud värbamismenetlustes, et valikukomisjonid kasutasid individuaalsete hindamiste kvantifitseerimiseks teistsugust meetodit kui sisesuunistes ette nähtud meetod. Lisaks puudusid selged standardid selle kohta, kuidas konkreetseid valikukriteeriume hinnata.	Täheldasime sama probleemi ka käesoleval aastal (vt punkt 3.30.17). Frontex võttis jaanuaris 2022 vastu uued rakenduseeskirjad.	Avatud

## Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
14	2021	Eelarvevahendite käsutajad ei olnud tegevdiriitori delegerimisotsuse tingimusi ametlikult heaks kiitnud. Lisaks ei olnud nad ametlikult kinnitanud, et järgivad huvide konflikti puudumise deklaratsiooni nõudeid.	Alates 2022. aastast allkirjastatakse kõigi eelarvevahendite käsutajate volituste delegerimine ja edasidelegerimine (sealhulgas huvide konflikti puudumise deklaratsioon) süsteemi Ares kaudu.	Suletud
15	2021	Frontex allkirjastas isikukaitsevahendite ja hügieenitarvete hankimise raamlepingu, ilma et see oleks sisaldanud standardhinda. Leping sisaldas üksnes iga tellitud eseme maksimaalset brutomarginaali. Lepingute täitmisel ei kontrollinud Frontex süstemaatiliselt brutomarginaali.	Frontex kontrollis brutomarginaali riskipõhise valimi alusel ega leidnud lahknevusi.	Suletud
16	2021	Leidsime kahes hankemenetluses järgmisi puudusi: a) oluline viivitus lepingu sõlmimise otsuse avaldamisel; b) Frontex nõudis majandusliku ja finantssuutlikkuse hindamiseks lubatud maksimaalsest summast kaks korda suuremat käivet.	Frontex võttis vastu sisemenetlused, et tagada lepingu sõlmimise otsuse õigeaegne avaldamine ja nõuetekohane põhjendamine juhul, kui majandusliku ja finantssuutlikkuse hindamise kriteeriumidest kõrvale kaldutakse.	Suletud

## Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
17	2021	Kolme auditeeritud toetuslepingu puhul ei pidanud toetusesaajad kinni lõppmakse taotlemise tähtajast (75 päeva pärast lepingu lõppemist). Samuti ei teinud Frontex lõppmakset 60 päeva jooksul.	Võrreldes 2021. aastaga on 2022. aastal toetuste hilinenud esitamine ja maksmine vähenenud. Asjaomased tiimid jälgivad olukorda ja registreerivad vajaduse korral maksete asjakohase peatamise. Lisaks suurendas Frontex töötajate arvu, et parandada maksete õigeaegseks tegemiseks vajalike ülesannete õigeaegset täitmist.	Suletud
18	2021	2021. aasta maksete üldine analüüs näitas, et maksete tegemise protsessis esines viivitusi, mis kujutavad endast tõsist puudust Frontexi sisekontrollimehhanismides.	Vaatamata hilinenud maksete alase aruandluse olemasolule, suurenes oluliselt Frontexi selliste maksete arv, mis puudutasid varasemaid aastaid. 2022. aastal suurenes nii hilinenud makse arv (26%, 2021. aastal 16%) kui ka summa (20%, 2021. aastal 12%).	Avatud



## Frontexi vastus

**3.30.5.** Frontexi raamatupidamissüsteemi valideerimise puuduv osa on lähetushalduse süsteem (MiPS).

**3.30.6.** Vt vastus punktile 3.30.18.

**3.30.11.** Amet töötab välja ja rakendab lähetuskulude ülekandmise meetodika, tagades kulude eraldamise ja jaotamise vastavatele eelarveaastatele.

**3.30.12.** Amet võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Et eri kululiikidel on oma eripära, õiguslikud kokkulepped ja ulatus, arvutatakse eri üksustes tekkepõhiseid kulusid erinevalt. Amet tunnistab siiski võimalust muuta see käsitlus juhenddokumendis ametlikuks.

**3.30.13.** Et mitte viivitada olulisi tegevusprotsesse (alalise korpuse värbamine), kirjeldas Frontex läbipaistvalt erandite asjaolusid ja põhjusi, tunnistades ja aktsepteerides, et see toob kaasa eeskirjade eiramise, mida tuleb tulevikus vältida.

**3.30.14.** Amet tunnistab, et rakendamisetapis kehtestatud sisekontrollid ei olnud piisavad.

Praegu toimuva reisiteenuste hanke kavandamisel arvestati riskidega ja seega on asjaomaste (teenuse osutaja esitatud) arvete esitamine töövõtja poolt lepingu rakendamise etapis oluline kontrollielement.

**3.30.15.** Amet tunnistab, et reisibüroo kulude vahel MiPSis ja ABACis on tõepoolest lahknevisi. Need on tingitud asjaolust, et reisibüroo arved võivad saabuda kuu aega pärast lähetuse lõppu, mil töötajale on juba makstud. Ameti arvates ei tekita see siiski riski, et makseid tehtaks vales summas. Reisibüroo kulude osas kontrollitakse ja kinnitatakse kõigi arvete õigsust ning alles seejärel töödeldakse neid ABACis täielikult kooskõlas kohaldatavate finantseeskirjadega.

**3.30.16.** Võttes arvesse tegevdirektori otsuse 2022/125 rakendamisel saadud kogemusi, lisati uude tegevdirektori otsusesse 2022/166 künnistega seotud lahtiütlus, mida kohaldatakse 15 päeva pärast tegevdirektori otsuse jõustumist.

**3.30.17.** Frontex tunnistab tähelepaneku õigsust. Sellest tulenevalt muudab amet oma sisemenetluse (punktide andmine / hindamine) ajutiste töötajate värbamisel menetluseks, mida juba kasutatakse lepinguliste töötajate värbamisel (ja alalise korpuse suuremahulistel värbamistel), mille korral valikukomisjoni liikmed lepivad kokku ainult ühe lõpliku hindamisaruande ja kus ei kasutata valikukomisjoni liikmete individuaalseid punktisummasid. Frontex tunnistab ka kontrollikoja tähelepanekut võimaliku huvide konflikti kohta, kuid on seisukohal, et on võtnud meetmeid (nt Frontexi-välised valikukomisjoni liikmed, sisemenetlused), et tagada selle riski maandamine.

### Euroopa Piiri- ja Rannikuvalve Amet (Frontex)

**3.30.18.** Frontexi eelarvesse tehtavate osamaksete arvutamiseks on Schengeni lepinguga ühinenud riikidega sõlmitud mitmeid kokkuleppeid ning peaarvepidaja ja amet mõistavad nende kohaldamist erinevalt.

Sellega seoses lepivad amet, haldusnõukogu, Euroopa Komisjon ja Schengeni lepinguga ühinenud riigid kokku metoodika, millega arvutada Schengeni lepinguga ühinenud riikide osamaksed.

Amet on arvamusel, et metoodika, mida amet on kasutanud alates 2016. aastast, on kooskõlas olemasoleva õigusraamistiku ja kokkulepetega, mis on sõlmitud Schengeni lepinguga ühinenud riikidega. Haldusnõukogu järeldas septembris 2021 toimunud 86. koosolekul, tuginedes metoodika põhjalikule läbivaatamisele, mille tegi haldusnõukogu eelarve ja raamatupidamise töörühm koostöös teiste osalejatega, et Schengeni lepinguga ühinenud riikide poolt Frontexi eelarvesse tehtavate osamaksete arvutamise metoodikat ei muudeta.

Amet ei kavatse muuta Schengeni lepinguga ühinenud riikide osamaksete arvutamise metoodikat. Liikmesriigid ega Schengeni lepinguga ühinenud riigid ei ole esitanud põhjendatud taotlust metoodika läbivaatamiseks. Metoodika mis tahes muutmine nõuab läbirääkimisi Schengeni lepinguga ühinenud riikidega, õigusraamistiku võimalikku kohandamist ja haldusnõukogu otsust.



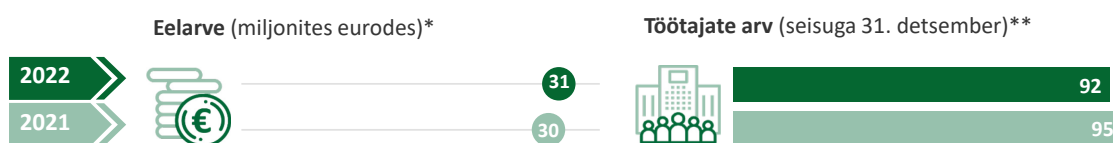
**Mitmeaastase finantsraamistiku  
rubriigist 5 („Julgeolek ja kaitse“)  
rahastatud asutused**

## 3.31. Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet (CEPOL)

### Sissejuhatus

**3.31.1.** Budapestis asuv Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet (edaspidi „CEPOL“) asutati määrusega (EL) 2015/2219. CEPOLi eelkäija oli 2005. aastal asutatud Euroopa Politseikolledž (samuti CEPOL). CEPOLi ülesanne on ühendada liikmesriikide politseinike koolitusasutusi, et koolitada politsei vanemametnikke vastavalt ühtsetele standarditele. Joonisel 3.31.1 esitatakse CEPOLi peamised arvanded<sup>97</sup>.

#### Joonis 3.31.1. CEPOLi peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: CEPOLi eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning CEPOLi esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.31.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, CEPOL juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>97</sup> CEPOLi rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.cepol.europa.eu](http://www.cepol.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.31.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Ameti (CEPOL) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>98</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>99</sup> 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

#### Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

#### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

**3.31.4.** Meie hinnangul annab CEPOL raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi CEPOL finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>98</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>99</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

**3.31.5.** Meie hinnangul on CEPOL 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

#### Märkustega arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.31.6.** Välja arvatud punktides „Alus märkustega arvamusele raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta“ selgitatud asjaolude mõju, on CEPOLi 2022. aasta 31. detsembril lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kontrollikoja hinnangul kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

#### Alus märkustega arvamusele raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.31.7.** Auditeerisime kahte raamlepingut: üks kogusummas 1,6 miljonit eurot (allkirjastati 2018. aasta mais majutus-, transpordi- ja parkimisteenuste hankimiseks) ning teine kogusummas 21,5 miljonit eurot (sõlmiti 2022. aasta jaanuaris reisiteenuste hankimiseks). CEPOL täitis mõlemaid lepinguid otse e-posti teel saadetud tellimiskirjade (teenustaotlused) kaudu. Leidsime, et teenusetaotlused saatsid CEPOLi töötajad, kellel ei olnud delegeeritud volitusi võtta CEPOLi nimel juriidilisi kohustusi, või ajutised töötajad, kellel ei olnud oma ajutise staatuse tõttu sellist delegeeritud volitust. Seetõttu ei kujutanud teenuste tellimise taotlused endast kehtivaid juriidilisi kohustusi ja kõik nendega seotud maksed on nõuetevastased. 2022. aastal tegi CEPOL nende kahe lepingu alusel 359 makset kogusummas 4,1 miljonit eurot.

## Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet (CEPOL)

**3.31.8.** 2022. aastal hariduslike toimetusteenuste 1,1 miljoni euro suuruse raamlepingu rakendamise auditeerimisel leidsime, et makstud summad ei vastanud osutatud teenustele. Mõned ülesannete kategooriad ei kajastanud tegelikult tehtud töö laadi ning mõne kategooria puhul ei vastanud töö eest makstud summa tegelikult tehtud töö mahule.

Kuna makstud summasid toetavad olulised auditi tõendusmaterjalid puuduvad, järeltame, et kõik raamlepingu alusel tehtud maksed, mille summa oli 2022. aastal 152 655 eurot, on nõuetevastased.

**3.31.9.** Nõuetele mittevastavate kulude kogusumma on 4,2 miljonit eurot. See moodustab 13,5% kõigist 2022. aasta maksete assigneeringutest. Summa ületab käesoleva auditi jaoks kehtestatud olulisuse läve.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	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.	CEPOL on astunud samme, sealhulgas korraldanud koolitusi ja seminare, et suurendada teadlikkust ja vähendada selliste haldusvigade esinemist. 2022. aastal me sarnaseid juhtumeid ei avastanud.	Suletud
2	2021	Raamleping tellitud teenuseid hõlmanud, mistõttu olid nende teenuste eest tehtud maksed nõuetevastased.	Kõnealuse lepingu tähtaeg möödus ja alates 2022. aasta jaanuarist on sõlmitud uus kõikehõlmav raamleping.	Suletud
3	2021	Hankemenetluse hindamise käigus pani CEPOL rõhku kriteeriumile, mis ei olnud hankedokumentides selgelt esitatud. See tekitas ohu, et pakkujaid võidakse kohelda ebavõrdsetl.	Praegune leping kehtib 2023. aasta septembrini ja CEPOL ei kavatses kasutada lepingus sisalduvat võimalust seda 12 kuu võrra pikendada.	Avatud



## Euroopa Liidu Õiguskaitsekoolituse Amet (CEPOL)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
4	2021	Ühe teise hankemenetluse valikukriteeriumid kattusid selle pakkumuste hindamise kriteeriumidega.	Lepingu tähtaeg möödus 31. augustil 2021.	Suletud
5	2021	Tegemata maksete üle sisekontrolli puudumise tõttu sulges CEPOL ühe eelarvelise kulukohustuse enne kõigi maksete tegemist.	CEPOL on astunud samme, sealhulgas korraldanud koolitusi ja seminare, et suurendada teadlikkust ja vähendada selliste haldusvigade esinemist. 2022. aastal me sarnaseid juhtumeid ei avastanud.	Suletud

## CEPOLi vastus

**3.31.7.** Kuigi CEPOL nõustub põhimõtteliselt tähelepanekuga, rõhutame järgmist: isegi kui juriidilise kohustuse vormistamisel esines puudusi, telliti teenused vastavalt ameti vajadustele ja rakendati täielikku kontrolli, et tagada asjaomaste maksete nõuetekohane teostamine; sisekontrollid olid olemas, et tagada vahendite eesmärgipärane kasutamine ja tegelikku kahju ei tekkinud; CEPOL võttis viivitamata parandusmeetmed, juba enne auditiprotsessi lõppu.

**3.31.8.** Võtame kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks ja oleme võtnud tuvastatud probleemide lahendamiseks parandusmeetmeid. Nõustume kontrollikojaga, et tellitud, üle antud ja makstud lehekülgede arv ei olnud täielikult vastavuses, sest töö olemuse, st toimetuse ja haridussisu arendamise tõttu ei saanud seda alati eelnevalt täpselt kvantifitseerida. Soovime siiski märkida, et üle antud töid kontrolliti. Ülesannete kategooriad põhinesid väljaannete talitusega sõlmitud varasemas lepingus loetletud ülesannetel.

**3.31.9.** Vt meie vastused punktidele 3.31.7 ja 3.31.8.

## 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 302/93, mis tunnistati kehtetuks ja asendati määrusega (EÜ) nr 1920/2006. 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 arvanded<sup>100</sup>.

### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

*Allikas:* EMCDDA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EMCDDA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.32.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EMCDDA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>100</sup> EMCDDA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.emcdda.europa.eu](http://www.emcdda.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.32.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Narkootikumide ja Narkomaania Seirekeskuse (EMCDDA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>101</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>102</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.32.4.** Meie hinnangul annab EMCDDA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EMCDDA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>101</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>102</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

**3.32.5.** Meie hinnangul on EMCDDA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.32.6.** Meie hinnangul on EMCDDA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.32.8.** Leidsime, et EMCDDA kasutatav eelarve haldamise süsteem märgistas 7% eelarvelistest maksetest (107 makset 1595-st) hilinenud makseteks. Enamik sellise märkega maksetest ei olnud aga tegelikult hilinenud. EMCDDA maksis intressi ainult ühe hilinenud makse eest. Selle erinevuse põhjuseks on ebaõiged parameetrid ja/või ebaõiged andmed maksetähtpäeva või maksekohustust sisaldavate dokumentide vastuvõtmise kohta. Kui EMCDDA-l on ebaõigete parameetrite ja/või andmete kvaliteedi tõttu märkimisväärne arv n-ö valepositiivseid tulemusi, võib see tekitada EMCDDA-le finants- ja maineriski.

## Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.32.9.** Märkisime, et ühe lepingu puhul, mis sõlmiti 2021. aasta mais summas 75 000 eurot, ei olnud enne juriidilise kohustuse võtmist võetud samas summas eelarvelist kulukohustust. Eelarveline kulukohustus võeti esimest korda 2021. aasta aprillis summas 55 000 eurot. Seega ei olnud 20 000 eurot 75 000 euro suurusest juriidilisest kohustusest esialgu vastava eelarvelise kulukohustusega kaetud. 2021. aasta detsembris, kui esialgset eelarvelist kulukohustust suurendati 72 000 euroni, vähenes see puudujääk 3000 euroni. Sama olukord leidis aset 2022. aastal, kui lepingu pikendamine summas 75 000 eurot ei olnud täielikult kaetud vastava eelarvelise kulukohustusega (puudu oli 8000 eurot). See ei ole kooskõlas EMCDDA finantsmääruse artikli 10 lõikes 3 (eelarve raamatupidamisarvestus) ja artikli 73 lõikes 2 (kulutused) sätestatud nõuetega.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2018	EMCDDA võttis raamlepingu alusel ajutisi töötajaid, järgimata seejuures <a href="#">direktiivis 2008/104/EÜ</a> ja Portugali tööõiguses sätestatud nõudeid. EMCDDA peaks analüüsima oma ajutiste töötajate töötingimusi ning tagama, et need oleksid kooskõlas Euroopa ja liikmesriigi tööõigusega.	Kõnealuse raamlepingu tähtaeg möödus 2022. aasta märtsis. Viimane ajutiste töötajatega seotud makse tehti 2022. aasta jaanuaris.	Suletud

## EMCDDA vastus

**3.32.8.** Kõnealune ebajärjekindel makseviivituste märkimine, mis tulenes EMCDDA elektroonilisest tekkepõhise arvestuse süsteemist (ABAC), ei mõjutanud asjaomaste tehingute korrektsust, nimelt tasumisele kuuluvate summade ja intressi maksmist, nagu oli nõutav kõnealuses juhtumis. Sellega seoses on keskus võtnud mitu meetet, et minimeerida valepositiivsete tulemuste riski ja tagada, et ABAC-süsteem annaks selge ja täpse ülevaate tegelikest hilinenud maksetest. Nende meetmetega püüti leevendada mõlemat tuvastatud probleemi – nii parameetrite probleemi kui ka maksetähtpäeva või maksetaotlust/-kohustust tõendavate dokumentide vastuvõtmise kuupäeva andmete (ABAC-süsteemi) sisendi/kirje kvaliteedi probleemi.

**3.32.9.** Vastavalt kehtivatele lepingutele, mis käsitlesid kahe teise üksusega ühiskasutuses olevate EMCDDA ruumide maksumuse/kulude jagamist, pidi EMCDDA kandma vaid osa kõnealuse lepingu kogukuludest. EMCDDA kantavad kulud põhinesid vastavatel eelarvelistel kulukohustustel ning ülejäänud kulud (mille pidid kandma kaks teist lepinguosalist vastavalt kehtivatele lepingutele) põhinesid tasaarvelduslikel raamatupidamistoimingutel, mida kohaldati vastavalt asjaomastele eeskirjadele. Seda lahendust rakendati eespool osutatud kehtivate lepingute alusel ja selleks, et maksimeerida olemasolevate piiratud eelarvevahendite tõhusat kasutamist, sest EMCDDA eelarvet mõjutavad märkimisväärsed piirangud. Võttes arvesse EMCDDA eelarve peatset eeldatavat olulist suurenemist, on keskusel paremad võimalused võtta nõutavaid meetmeid, et tagada osutatud lepingu kogu-/brutokulule vastav eelarveline kulukohustus, ilma et see piiraks nende kulude kokkulepitud jagamist kolmandate osapooltega.

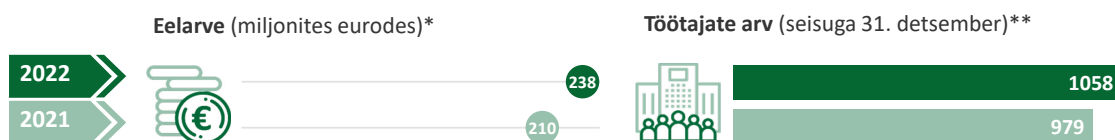


## 3.33. Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet (Europol)

### Sissejuhatus

**3.33.1.** Haagis asuv Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet (edaspidi „Europol“) asutati nõukogu otsusega (2009/371/JSK), mis tunnustati kehtetuks ja asendati määrusega (EL) 2016/794. 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 arvanded<sup>103</sup>.

### Joonis 3.33.1. Europoli peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

*Allikas:* Europoli eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning Europoli esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.33.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, Europoli juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>103</sup> Europoli rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.europol.europa.eu](http://www.europol.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.33.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Ameti (Europol) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>104</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>105</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.33.4.** Meie hinnangul annab Europoli raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi Europoli finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>104</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>105</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

**3.33.5.** Meie hinnangul on Europoli 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.33.6.** Meie hinnangul on Europol 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.33.8.** Aastatel 2020–2022 maksis Europol päevarahasid kolmele Madalmaade kodanikule, kes töötavad Europolis liikmesriigi lähetatud ekspertidena. Kuna Europol asub Madalmaades, ei olnud nimetatud kolmel eksperdil Europoli sise-eeskirjade kohaselt õigust neile hüvitistele. Europol avastas probleemi detsembris 2022 ja otsustas veebruaris 2023 neile kolmele lähetatud eksperdile varem tehtud makseid mitte tagasi nõuda. Tagasinõudmata jäetud summa avaldati 2022. aasta raamatupidamise aastaaruandes (5.3.4. Akumuleeritud enammakstud summa). Alates 2022. aasta detsembrist peatati kolmele lähetatud eksperdile päevaraha maksmine. Kolmele lähetatud eksperdile ajavahemikul 2020–2022 tehtud maksed kogusummas 155 553 eurot on nõuetevastased. 2022. aastal tehti nõuetevastaselt makseid summas 90 605 eurot.

## Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Amet (Europol)

**3.33.9.** 2022. aastal maksis Europol 3,3 miljonit eurot toetust ühe liikmesriigi riikliku politseiüksuse tegevuse rahastamiseks, sealhulgas 1,4 miljonit eurot hüvitisena viie paadi ostmise eest ja 7% sellega seotud üldkulude (k.a käibemaks) katteks. Politseitööks kasutatavate paatide soetamisel makstud käibemaksu ei tohiks aga finantsmääruse artikli 186 lõike 4 punkti c alusel hüvitada, sest toetusesaaja on avalik-õiguslik asutus, kes teostab avalikku võimu. Seetõttu järelname, et osa toetusest summas 0,2 miljonit eurot (rahastamiskõlbmatu käibemaks ja sellega seotud osa üldkuludest) maksti nõuetevastasel.

Meie taotlusel tuvastas Europol veel 0,2 miljoni euro ulatuses muid toetusi, mille raames hüvitati sarnaste tegevuste eest käibemaks.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2020	33%-l juhtudest tegi Europol maksed ettenähtust hiljem. 2019., 2018. ja 2017. aastal täheldati sarnaseid viivitusi. Selline püsiv puudus seab ohtu Europoli maine.	Võrreldes 2020. aastaga (32,8%) ja 2021. aastaga (7,8%) vähendati hilinenud maksete osakaalu 2022. aastal veelgi (7,2%-ni). Hilinenud maksete osakaal maksete kogusummast vähenes 4,6%-lt 2021. aasta lõpus 1,9%-le 2022. aasta lõpus.	Suletud
2	2021	Aastatel 2019–2021 ei teinud Europol tähtaja jooksul otsust, mis puudutas üht võimalikku huvide konflikti juhtumit seoses kõrgema astme töötajaga, kes asus uuele ametikohale väljaspool Europoli. Seega anti asjaomasele isikule õigus asuda uuele töökohale piiranguteta.	Europol kohustus tulevikus õigusaktidest tulenevatest tähtaegadest kinni pidama. 2022. aastal ei olnud ühtegi juhtumit, kus mõni tippjuht oleks Europolist lahkunud.	Suletud

## Europoli vastus

**3.33.8.** 2022. aasta detsembri lõpus tuvastas ja avalikustas Europol Euroopa Kontrollikojaale enammakse summas 155 553 eurot seoses Madalmaade lähetatud kolme riikliku eksperdi päevarahaga ning avalikustas selle ka 2022. aasta raamatupidamise aastaaruandes. Kooskõlas finantsmääruse 2018/1046 artiklis 101 sätestatud nõuetega otsustas Europol loobuda enammakse tagasi nõudmisest, sealhulgas arvestades huvi säilitada usaldus- ja koostöösuhteid saatvate asutustega. Europol tegi rea põhjalikke kontrole, mille tulemusena ei tuvastatud enam ühtki samadel alustel tehtud enammakset seoses lähetatud riiklike ekspertide rahaliste õigustega. Edaspidi aitab tõhustatud eelkontroll, mis tugineb eksperditeadmiste ja piisavate ressursside eraldamisele personalitalituses, tõhusalt tagada vastavate rahaliste õiguste õiguspärasuse enne maksmist.

**3.33.9.** Europol võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Nõukogu otsuse 2008/617/JSK (ELi liikmesriikide eriüksuste koostöö parandamise kohta) artiklis 5 on sätestatud, et tagatakse eriüksuste ühised koolitused ja õppused. Tegevustoetus käsitles ühe liikmesriigi koordineeritavate eriüksuste tegevusi. Europol leidis, et vastavalt finantsmääruse 2018/1046 artikli 186 lõike 4 punktile c ja Euroopa Komisjoni vastavatele konkreetsetele rakendussuunistele toetuste haldamise kohta on käibemaks rahastamiskõlblik kulu, kui seda ei tagastata kehtivate siseriiklike käibemaksu käsitlevate õigusaktide alusel ja kui see on seotud koolituse, teadlikkuse suurendamise või muu sarnase tegevusega julgeoleku valdkonnas, välja arvatud käibemaks, mida maksavad liikmesriigid, kui nad tegutsevad suveräänselt avalik-õiguslike asutustena, eelkõige juhul, kui erasektori ettevõtted ei saa asjaomaseid teenuseid osutada. Edaspidi hindab Europol käibemaksu rahastamiskõlblikkust tegevustoetustes, arvestades kontrollikoja tähelepanekuid.



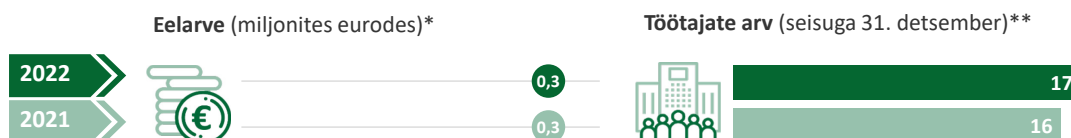
**Mitmeaastase finantsraamistiku  
rubriigist 7 („Euroopa avalik haldus“)  
rahastatud asutused**

## 3.34. Euratomy Tarneagentuur (ESA)

### Sissejuhatus

**3.34.1.** Luxembourgis asuv Euratomy Tarneagentuur (edaspidi „ESA“) asutati 1958. aastal, kui Euroopa Aatomienergiaühenduse Nõukogu võttis vastu ESA põhikirja, mis tunnistati kehtetuks ja asendati nõukogu otsusega 2008/114/EÜ, Euratom. ESA peamine ülesanne on tagada ELi kasutajatele ühise tarnepoliitika alusel pidevad tuumamaterjalide (eelkõige tuumkütuste) tarned. Selleks haldab ta ühist tarnepoliitikat, mis põhineb võrdsel juurdepääsul tarneallikatele. *Joonisel 3.34.1* esitatakse ESA peamised arvanded<sup>106</sup>.

### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: ESA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning ESA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.34.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, ESA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>106</sup> ESA pädevust ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.



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

### Arvamus

#### 3.34.3. Auditeerisime

- a) Euratomy Tarneagentuuri (ESA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>107</sup> ja ESA eelarve täitmise aruannetest<sup>108</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.34.4.** Meie hinnangul annab ESA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ESA finantsseisundist 31. detsembri 2022. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni paarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

<sup>107</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>108</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

**3.34.5.** Meie hinnangul on ESA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.34.6.** Meie hinnangul on ESA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.34.8.** ESA sõlmib süstemaatiliselt madala maksumusega lepinguid (alla 15 000 euro) ilma vastavaid hindamisaruandeid ja lepingu sõlmimise otsuseid avaldamata. See ei ole kooskõlas finantsmääruse I lisa punktidega 30.3–30.4.

Euratomy Tarneagentuur (ESA)

## ESA vastus

**3.34.9.** Euratomy Tarneagentuur nõustub tähelepanekuga. Amet annab kõigile hangete ja finantsjuhtimisega seotud töötajatele asjakohased juhised, sealhulgas vajalikud vormid, et tagada hankemenetluste nõuetekohane heakskiitmine ja dokumenteerimine.



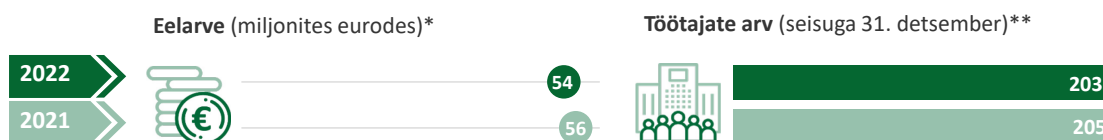
## Isemajandavad asutused

## 3.35. Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus (CdT)

### Sissejuhatus

**3.35.1.** Luxembourgis asuv Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus (edaspidi „CdT“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 2965/94. CdT pakub Euroopa Liidu organitele tõlketeenuseid. Tegu on isemajandava asutusega. CdT eelarvet rahastatakse klientidelt võetavatest tasudest. [Joonisel 3.35.1](#) esitatakse CdT peamised arvanded<sup>109</sup>.

#### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: CdT eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning CdT esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.35.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, CdT juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>109</sup> CdT rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.cdt.europa.eu](http://www.cdt.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.35.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskuse (CdT) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>110</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>111</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.35.4.** Meie hinnangul annab CdT raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi CdT finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

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

<sup>111</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

**3.35.5.** Meie hinnangul on CdT 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

#### Märkustega arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.35.6.** Välja arvatud punktides „Alus märkustega arvamusele raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta“ selgitatud asjaolude mõju, on CdT 2022. aasta 31. detsembril lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kontrollikoja hinnangul kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

#### Alus märkustega arvamusele raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.35.7.** Järeldasime oma [2021. aasta aruandes](#) (vt punkt 3.35.9), et kolm lepingut (kokku 0,7 miljonit eurot), mille tõlkekeskus sõlmis ühe läbirääkimistega menetluse tulemusel, olid nõuetevastased, kuna CdT poolt sellise menetluse kasutamiseks esitatud põhjused – vajadus kaitsta ainuõigusi (kahel juhul) ja äärmiselt kiireloomuline olukord (ühel juhul) – ei olnud põhjendatud. Seetõttu on kõik nende lepingute alusel tehtud hilisemad maksed nõuetevastased. Neist kolmest lepingust tehti 2022. aastal makse ainult ühe alusel (summas 0,6 miljonit eurot).

**3.35.8.** Leidsime eelarveaasta 2022 kohta tehtud audititöö käigus kaks sarnast juhtumit. Mõlemal juhul oli CdT sõlminud lepingu (üks summas 110 000 eurot ja teine 52 000 eurot), kasutades ühe pakkujaga läbirääkimistega hankemenetlust, ilma

## Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskus (CdT)

hanketeadet eelnevalt avaldamata, ning põhjendas oma menetluse valikut äärmise kiireloomulisusega. Leidsime, et CdT põhjendus ei olnud piisav, sest äärmist kiireloomulisust ei olnud tõendatud. Seega järeldasime, et lepingud on nõuetevastased, nagu ka nende alusel 2022. aastal tehtud maksed kogusummas 0,1 miljonit eurot.

**3.35.9.** CdT haldab 117 eraldiseisvat raamlepingut, mis tulenevad ühtsest hankemenetlusest, mis on jagatud 20 osaks, mis käsitlevad tekstide tõlkimist inglise keelest 20-sse ELi ametlikku keelde. Selle menetluse ülemmäär oli 1 miljon eurot, kuid sellega seotud raamlepingutes ei täpsustatud nende kogumaksumust, mis on vastuolus finantsmääruse artikli 2 punktis 31 sätestatuga. Leidsime, et CdT järgis asjaomaseid kulusi üksnes asjaomase eelarvea tasandil ega jälginud ülemmäärast kinni pidamist ei üksikute raamlepingute ega kogu menetluse tasandil. Selle tulemusena oli CdT 2022. aasta lõpuks asjaomaste lepingute alusel maksnud 1,7 miljonit eurot. Ülemmäära ületav 0,7 miljoni euro suurune summa maksti nõuetevastaselt. Osa sellest (0,2 miljonit eurot) maksti juba 2021. aastal. 2022. aastal tehti nõuetevastaselt makseid summas 0,5 miljonit eurot.

**3.35.10.** Nõuetele mittevastavate kulude kogusumma on 1,3 miljonit eurot. See moodustab 2,4% kõigist 2022. aasta maksete assigneeringutest. Summa ületab käesoleva auditi jaoks kehtestatud olulisuse läve.

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

### Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.35.12.** Kolmes auditeeritud teenuste hankemenetluses jäeti hankedokumentidest välja olulised kriteeriumid pakkujate tehnilise ja kutsealase suutlikkuse hindamiseks. Pakkujate finantssuutlikkuse tõendamisel ei olnud CdT määratlenud asjakohaseid, konkreetseid ja mõõdetavaid miinimumtasemeid, millest allapoole jäävaid pakkujaid ei aktsepteerita. Leiame, et pakkujate suutlikkust osutada nõutud teenuseid hinnati puudulikult.

**3.35.13.** CdT ei jälgi rahalistest ülemmääradest kinnipidamist konkreetsete menetluste ja raamlepingute tasandil. See on kriitiline puudus CdT juhtimis- ja kontrollisüsteemides.

### Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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



## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	Puudused kolmes riigihankes: lepingute allkirjastamine ilma hanketeadet eelnevalt avaldamata. Ebapiisavad põhjendused ainuõiguste kaitsmise vajaduse või äärmiselt kiireloomulise olukorra kohta.	2022. aastal oli avatud (ja töi endaga kaasa ühe makse) ainult üks neist kolmest lepingust (vt punkt 3.35.7).	Avatud
2	2021	Puudused kahe riigihankemenetluse dokumenteerimises.	CdT ajakohastas oma menetlusi ja vorme, et kõrvaldada tuvastatud puudused.	Suletud

## CdT vastus

**3.35.7.** Keskus võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Tähelepanek on seotud eelmisel aastal korraldatud auditiga, mille kohta keskus esitas üksikasjaliku selgituse oma seisukohtade ja hankemenetluse otsuse põhjenduste kohta. Ühekordne arve tasumine toimus seoses seadmetega, mis olid juba tarnitud, kui kontrollikoda esitas oma tähelepaneku eelmise aasta auditi käigus.

**3.35.8.** Keskus võtab teadmiseks kontrollikoja argumendid põhjenduste kohta, mis õigustavad finantsmääruse I lisa punkti 11.1 alapunkti c kasutamist nimetatud juhul. Et puudus vana ja uue raamlepingu ühendamise selge lahendus, mida keskus saanuks vastu võtta, otsustas keskuse eelarvehandite käsutaja pärast eri elementide kaalutlemist pikendada teenust läbirääkimistega menetluste kaudu.

**3.35.9** Keskus võtab järelduse teadmiseks. Vahepeal on keskus välja töötanud tegevusalapõhise BO-aruande, milles loetletakse kõik kehtivad raamlepingud ja mis sisaldab kõiki vajalikke andmeid, et jälgida iga raamlepingu ülemmäära kasutamist. Aruanne koostatakse iga päev ja selles rõhutatakse, et meetmed võivad osutada vajalikuks kohe, kui saavutatakse kasutamismäär 75%. Keskus on oma töövooplatvormil välja töötanud funktsiooni, mis tuvastab automaatselt, kui asjaomane raamleping saavutab eelarve kasutamismäära 90%, ning saadab kuni meetmete võtmiseni iga päev hoiatusi mitmele asutusesisesele saajale.

**3.35.12.** Menetluste jaoks kasutatud hankedokumendid põhinesid vanematel vormidel ega sisaldanud selget märget pakkuja minimaalse finantssuutlikkuse kohta. Keskuse kasutatavates uutes vormides nõutakse, et need arvandmed oleksid selgelt täpsustatud ja märgitud.

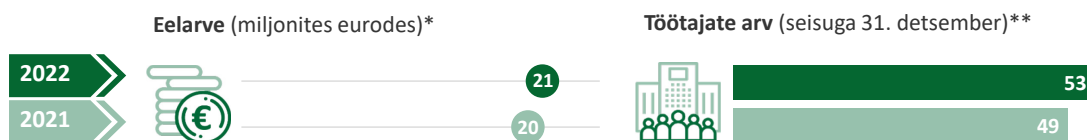
**3.35.13.** Nagu on märgitud tõlkekeskuse vastuses tähelepanekule 3.35.9, on keskus koostanud BO-aruande, milles loetletakse kõik kehtivad raamlepingud ja mis sisaldab kõiki vajalikke andmeid, et jälgida iga raamlepingu ülemmäära kasutamist.

## 3.36. Ühenduse Sordiamet (CPVO)

### Sissejuhatus

**3.36.1.** Angers'is asuv Ühenduse Sordiamet (edaspidi „CPVO“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 2100/94. CPVO peamine ülesanne on registreerida ja läbi vaadata taimesortidega seotud ELi tööstusomandi kaitseks esitatud taotlused ning tagada vajalike registreerimiskatsete läbiviimine liikmesriikide pädevate asutuste poolt. CPVO on isemajandav asutus. CPVO eelarvet rahastatakse eraettevõtelt võetavatest tasudest. *Joonisel 3.36.1* esitatakse CPVO peamised arvanded<sup>112</sup>.

### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: CPVO eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning CPVO esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.36.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, CPVO juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>112</sup> CPVO rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.cpvo.europa.eu](http://www.cpvo.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.36.3. Auditeerisime

- a) Ühenduse Sordiameti raamatupidamise (CPVO) aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>113</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>114</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.36.4.** Meie hinnangul annab CPVO raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi CPVO finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>113</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>114</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Ühenduse Sordiamet (CPVO)

**Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus****Tulud****Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta**

**3.36.5.** Meie hinnangul on CPVO 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

**Maksed****Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta**

**3.36.6.** Meie hinnangul on CPVO 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

**Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta**

**3.36.8.** Järeldasime oma 2021. aasta aruandes (vt punkt 3.36.9), et turvateenuste raamleping oli nõuetevastane, sest CPVO välistas finantssuutlikkuse tõendamise nõude alusel kaks pakkujat, kuigi need nõuded olid õigusvastased. Selle tulemusena on kõik nende lepingute alusel tehtud hilisemad maksed nõuetevastased, sealhulgas 2022. aasta maksed summas 63 231 eurot.

## Ühenduse Sordiamet (CPVO)

**Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta****3.36.9.** Leidsime ühes IT-teenuste hankemenetluses järgmised puudused:

- a) hankedokumentides esitatud valikukriteeriumide kohaselt nõuti pakkujatelt aastakäivet, mis oli neli korda suurem kui lepingu hinnanguline aastane maksumus. See on vastuolus finantsmääruse I lisa punktiga 19, milles on sätestatud, et minimaalne aastakäive ei tohi ületada lepingu kahekordset hinnangulist maksumust.
- b) hankedokumendid ei sisaldanud lepingu aastaelarvet ja seega ei olnud selge, kuidas arvutada valikukriteeriumides nõutud miinimumkäivet. Järelikult ei kasutanud hindamiskomisjon seda nõuet pakkumuse esitanud ainukese pakkuja finantssuutlikkuse hindamisel.

Tehnilise kirjelduse ebaselgus mõne kriteeriumi osas kahjustab menetluse läbipaistvust ja objektiivsust ning liiga suur käibenõue võis heidutada mõningaid potentsiaalseid pakkujaid oma pakkumusi esitamast.

**3.36.10.** 1. septembril 2021 asus CPVO praegune president ametisse presidendi kohusetäitjana. Samas ei delegeerinud ta siis enda kui eelarvehandluse käsutaja volitusi uuesti edasi. Samuti ei kinnitanud ta veel kord olemasolevaid delegeeritud volitusi, mille oli andnud eelmine president. See olukord jätkus pärast CPVO praeguse presidendi püsivalt ametisse nimetamist 1. veebruaril 2022 kuni meie auditikülastuseni 2022. aasta novembris. CPVO sise-eeskirjades ei olnud ette nähtud olemasolevate delegeeritud volituste automaatset järjepidevust peale presidendi vahetumist.

Seetõttu täideti CPVO eelarvet pikka aega aegunud volituste alusel. See osutab kriitilisele puudusele CPVO juhtimis- ja kontrollisüsteemides.

**3.36.11.** Leidsime teadusprojektide rahastamiseks antud kahe toetuse puhul (summas 469 037 eurot), et CPVO ei olnud määratlenud kriteeriume kavandatavate projektide tegevuslike ja tehniliste aspektide hindamiseks enne toetuse andmist, sealhulgas kaasrahastamismäärade kindlaksmääramise kriteeriume. CPVO ei tee ka põhjalikke eel- ja järelkontrolle (sealhulgas kohapealseid kontrole) tema toetustest rahastatavate tegevuste ja kulude tegelikkuse ning rahastamiskõlblikkuse kohta. Lisaks ei ole lõppmakse taotlustele lisatud piisavalt tõendavaid dokumente, nagu tööajatabelid, palgatõendid ja arved. Need on CPVO juhtimis- ja kontrollisüsteemide süstemaatilised puudused, mis on vastuolus finantsmääruse artikliga 111 ja suurendavad enammaksete tegemise riski.

Ühenduse Sordiamet (CPVO)

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Ühenduse Sordiamet (CPVO)

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2014	Kuigi CPVO alustas tegevust 1995. aastal, ei ole endiselt allkirjastatud peakorterilepingut CPVO ja asukohariigi vahel.	Tegu on CPVOst sõltumatu asjaoluga. Pärast Prantsusmaale esitatud mitut taotlust sai CVPO 3. märtsil 2023 peakorterilepingu projekti.	Avatud
2	2016	CPVO <a href="#">asutamismääruses</a> ei nõuta tulemuslikkuse perioodilist välishindamist.	Tegu on CPVOst sõltumatu asjaoluga. CPVO ja selle haldusnõukogu on palunud komisjonil määrust ajakohastada. See küsimus tõstatati taas haldusnõukogu 31. märtsi 2023. aasta koosolekul.	Avatud
3	2021	Turvateenuste hankemenetlus (mis päädis 249 609 euro suuruse lepinguga) ja sellega seotud maksed hinnati nõuetevastaseks, kuna hindamiskomisjon esitas hankedokumentides pakkujate finantssuutlikkuse tõendamiseks õigusvastaseid nõudeid, mis tõi kaasa kahe pakkuja hankemenetlusest kõrvaldamise.	CPVO tegi selle lepingu alusel 2022. aastal makseid (vt punkt 3.36.9). CPVO eesmärk on lõpetada kehtiv leping nii kiiresti kui võimalik. Leidsime sarnaseid probleeme ka oma 2022. aasta auditis (vt punkt 3.36.10). CPVO nõustus pakkujate finantssuutlikkuse tõendamiseks mõeldud nõuded läbi vaatama ja neid ajakohastama.	Avatud



Ühenduse Sordiamet (CPVO)

## CPVO vastus

**3.36.8** CPVO võtab kontrollikoja tähelepanekud teadmiseks. CPVO on otsustanud lõpetada praeguse lepingu kohe, kui CPVO saab sõlmida uue lepingu (pärast uue pakkumiskutse avaldamist).

**3.36.9** CPVO võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Selge arvutus dokumenteeritakse tulevastes pakkumiskutsetes ja menetlust ajakohastatakse.

**3.36.10** CPVO võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. 31. märtsil 2023 võeti vastu uued suunised CPVO juhataja asendamise menetluse kohta juhul, kui ta puudub või ei saa oma ülesandeid täita (lisatud sellele vastusele).

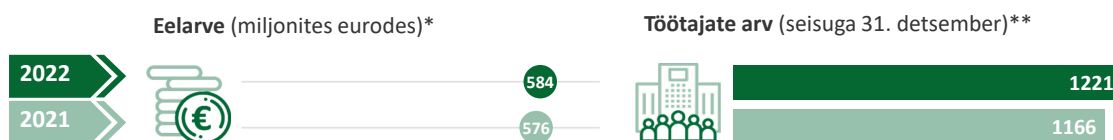
**3.36.11** CPVO tunnistab, et uurimis- ja arendustegevuse menetluses on puudusi. Menetlust ajakohastatakse, et muuta see usaldusväärsemaks. CPVO vaatab tulevased ettepanekud hoolikalt läbi, võttes arvesse kontrollikoja märkusi.

## 3.37. Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)

### Sissejuhatus

**3.37.1.** Alicante asuv Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (edaspidi „EUIPO“) asutati määrusega (EL) 2017/1001. EUIPO eelkäija oli 1994. aastal asutatud Siseturu Ühtlustamise Amet (OHIM). EUIPO vastutab ELi kaubamärkide ja registreeritud ühenduse disainilahenduste haldamise eest ning Euroopa ja rahvusvahelise koostöö eest intellektuaalomandi valdkonnas. EUIPO juhib ka intellektuaalomandiga seotud õigusrikkumiste Euroopa vaatluskeskust. EUIPO on isemajandav asutus. EUIPO eelarvet rahastatakse taotlejatel küsitavatest tasudest. *Joonisel 3.37.1* esitatakse EUIPO peamised arvanded<sup>115</sup>.

### 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 liikmesriikide lähetatud eksperte, kuid mitte ajutisi töötajaid ja konsultante.

Allikas: EUIPO eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EUIPO esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.37.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EUIPO juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>115</sup> EUIPO rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.euipo.europa.eu](http://www.euipo.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.37.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Ameti (EUIPO) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>116</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>117</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.37.4.** Meie hinnangul annab EUIPO raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EUIPO finantsseisundist 31. detsembri 2022. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni paarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

<sup>116</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>117</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

**3.37.5.** Meie hinnangul on EUIPO 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.37.6.** Meie hinnangul on EUIPO 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

**3.37.8.** EUIPO sõlmis 5 miljoni euro suuruse lepingu reisibüroo teenuste ostmiseks pärast väljakuulutamiseta läbirääkimistega hankemenetlust (vastavalt finantsmääruse I lisa punkti 11.1 alapunktile c), põhjendades seda ettenägematutest sündmustest tingitud äärmiselt pakiliste põhjustega, mis ei võimalda järgida tavamenetluse tähtaegu.

Leping muutus vajalikuks pärast seda, kui eelmised töövõtjad (astmeliselt vastavalt esimene ja teine) teavitasid EUIPOt oma otsusest olemasolevat lepingut mitte pikendada.

## Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)

Leiame, et sellise menetluse kasutamine ei olnud põhjendatud, sest töövõtja otsust lepingut EUIPO koostatud lepingutingimuste kohaselt mitte pikendada, ei saa pidada hankijast sõltumatuks ettenägematuks sündmuseks. Lisaks leiame, et ajavahemik alates kuupäevast, mil EUIPO sai teada kavatsusest lepingut mitte pikendada, kuni uue lepingu sõlmimise otsuseni, oli piisav kiirendatud avatud menetluse läbiviimiseks. EUIPO ei teinud 2022. aastal selle lepingu alusel ühtegi makset.

**3.37.9.** Järeldasime oma 2018. aasta [aruandes](#) ELi asutuste kohta, et EUIPO oli sõlminud puhastusteenuste lepingu pakkujaga, kes oli esitanud põhjendamatult madala maksumusega pakkumuse, ning seega olid hankemenetlus ja selle aluseks olevad maksed nõuetevastased. 2022. aastal maksis EUIPO selle lepingu alusel 798 197 eurot.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2018	EUIPO sõlmis puhastusteenuste lepingu pakkujaga, kes esitas põhjendamatult madala hinnaga pakkumuse. Hankemenetlus ja selle aluseks olevad maksed on nõuetevastased. EUIPO peaks põhjalikult analüüsima potentsiaalselt ebaharilikke pakkumusi, et tagada finantsmääruse järgimine ja aus konkurents.	2022. aastal tehti selle lepingu alusel makseid (vt punkt 3.37.9). Lepingu tähtaeg möödus 2022. aasta märtsis.	Avatud
2	2019	EUIPO avaldas teate vaba ametikoha kohta, et koostada kliendisuhete osakonna jaoks projektispetsialistide reservnimekiri. Valikumenetlusel oli mitu puudust, mis kahjustasid läbipaistvuse ja kandidaatide võrdse kohtlemise põhimõtteid.	Reservnimekiri aegus 2021. aasta lõpus.	Suletud

## Euroopa Liidu Intellektuaalomandi Amet (EUIPO)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
3	2021	<p>EUIPO muutis 2021. aastal oma eelarve struktuuri, kajastades Alicantes 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.</p> <p>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.</p>	<p>2022. aasta raamatupidamise aastaaruandes seda probleemi ei kõrvaldatud. 2023. aastal tutvustab EUIPO seda leidu oma eelarvekomiteele.</p>	Avatud

## EUIPO vastus

**3.37.8.** Vähendamaks riski, et eelmist lepingut ei täideta täies ulatuses, otsustas amet sõlmida kahe töövõtjaga astmelise lepingu. Kahjuks, nagu märkis ka kontrollikoda, teatasid nii esimene kui ka teine astmelise lepingu töövõtja ametile peaaegu samaaegselt soovist lepingut mitte pikendada, mis oli ameti jaoks erakorraline ja enneolematu sündmus tegevusvaldkonnas, mida COVID-19 pandeemia oli eriti mõjutanud.

Sellega seoses leidis amet, et parim võimalus, mis tagas ka lepingu õigeaegse sõlmimise, oli väljakuulutamiseta läbirääkimistega hankemenetlus. Selle menetluse kaudu allkirjastas amet raamlepingu, mille kestus oli ajaliselt rangelt piiratud, st uue avatud hankemenetluse lõpuleviimiseni.

**3.37.9.** Nagu amet märkis 2018. eelarveaasta auditoruandes esitatud 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.



## 3.38. Ühtne kriisilahendusnõukogu (SRB)

### Sissejuhatus

**3.38.1.** Brüsselis asuv Ühtne Kriisilahendusnõukogu (edaspidi „SRB“) asutati [määrusega \(EL\) nr 806/2014](#) ühtse kriisilahendusmehhanismi kohta („ühtse kriisilahendusmehhanismi määrus“). SRB missioon on tagada maksejõuetute või tõenäoliselt maksejõuetuks jäävate krediitiasutuste ning teatud liiki investeerimisühingute (edaspidi „krediitiasutused“) 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.

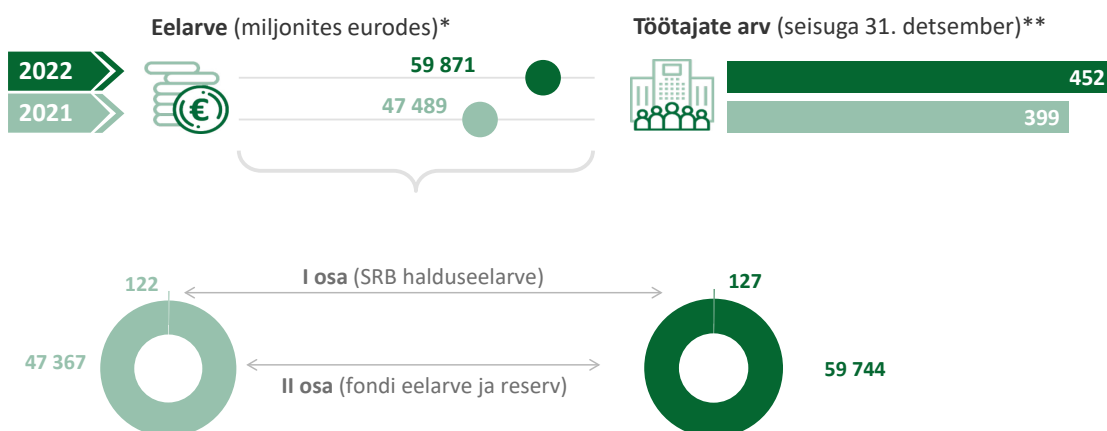
**3.38.2.** SRB-l on oma eelarve, mis ei ole ELi eelarve osa. Eelarve rahastamiseks kogutakse osamakseid pangandusliidus osalevates liikmesriikides tegutsevatelt krediitiasutustelt. [Joonisel 3.38.1](#) esitatakse SRB peamised arvanded<sup>118</sup>.

---

<sup>118</sup> SRB rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <https://www.srb.europa.eu>.

## Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

## Joonis 3.38.1. SRB peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: SRB eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning SRB esitatud andmed töötajate arvu kohta.

Ühtne kriisilahendusfond (SRF) 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.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, SRB juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

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

### Arvamus

#### 3.38.4. Auditeerisime

- a) Ühtse Kriisilahendusnõukogu (SRB) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>119</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>120</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.38.5.** Meie hinnangul annab SRB raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi SRB finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>119</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>120</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

**Asjaolu rõhutamine**

**3.38.6.** Juhime tähelepanu SRB raamatupidamise aastaaruande lisale 8.L („Teave apellatsioonkaebuste ja kohtuasjade kohta“), milles kirjeldatakse krediidasutuste, 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. SRB leiab, et tõenäoliselt tähendab ühe kohtuasja lahend majandusressursside väljavoolu. Seetõttu kajastati lisas 7.F eraldisena selle kohtuasjaga seotud riskipositsioon summas 64 200 eurot, mis vastab vastaspoole õigusesindajate õigusabikuludele. SRB leiab, et ülejäänud kohtuasjade lahendite puhul ei ole majandusressursside väljavool tõenäoline. Seetõttu ei kajastatud neist tulenevat riskipositsiooni finantsseisundi aruandes eraldisena. Nende võimalik mõju SRB 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta finantsaruannetele (eelkõige tingimuslikele kohustustele, eraldistele ja kohustustele) auditeeritakse igal aastal eraldi, nagu on sätestatud ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 92 lõikes 4.

**Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus****Tulud****Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta**

**3.38.7.** Meie hinnangul on SRB 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

**Asjaolu rõhutamine**

**3.38.8.** Märgime, et raamatupidamise aastaaruande usaldusväärstust puudutav asjaolu rõhutav punkt (punkt 3.38.6) kehtib täielikult ka tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

## Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

## Muu asjaolu

**3.38.9.** 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 tulusid auditeerides toetusime eelmainitud teabele, kuid ei kontrollinud selle usaldusväärsust. Ühtse kriisilahendusmehhanismi määruses ei nõutud teabe usaldusväärsuse tagamiseks vajaliku põhjaliku ja järjekindla kontrolliraamistiku kehtestamist. SRB teeb aga teabe järjepidevuse ja analüütilisi kontrolle ning mõningaid järelkontrolle krediidasutuste tasandil. Märkisime ka, et ühtse kriisilahenduskorra määruse artikli 7 lõike 2 punktis a osutatud kontserni kuuluvate üksuste puhul on alates 2022. aastast kohustuslik, et audiitorid viivad läbi kokkulepitud protseduurid. See suurendab kindlust krediidasutuste esitatud teabe usaldusväärsuse suhtes.

SRB ei saa avaldada üksikasju iga krediidasutuse osamaksete riskipõhise arvutamise kohta, kuna arvutused on üksteisega seotud ja sisaldavad krediidasutuste 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 otsustas<sup>121</sup>, 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 2022. aasta osamaksete (nagu ka 2021. aasta osamaksete) arvutamiseks organiseeris SRB kõnealuste finantsinstitutsioonide 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 2022. aasta ennetavalt kogutavate osamaksete arvutamist. Märgime ka, et 2022. aasta konsultatsioon hõlmas ka krediidasutuste poolt algselt esitatud andmete korrigeerimiste mõju. See uus samm konsultatsiooniprotsessis tehtavate korrigeerimiste osas on suurendanud SRB läbipaistvust finantsinstitutsioonidega suhtlemisel.

<sup>121</sup> 15. juuli 2021. aasta otsus liidetud kohtuasjades C-584/20 P ja C-621/20 P: Komisjon ja SRB vs. Landesbank Baden-Württemberg, punktid 120 ja 139.

## Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

**Maksed****Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta**

**3.38.10.** Meie hinnangul on SRB 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

**Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta**

**3.38.12.** SRB oli sõlminud ühe töövõtjaga teenuste osutamise lepingu, mille kestus oli 12 kuud ja mille tähtaeg möödus 2021. aasta oktoobris. 2022. aasta aprillis sai SRB lõpliku arve teenuste eest, mis olid osutatud 2021. aasta septembrist 2022. aasta jaanuarini, st pärast lepingu tähtaja möödumist. Pärast seda jäi makse ootele, kuni SRB esimees selle 2022. aasta juulis heaks kiitis. SRB registreeris tehingu nõuetekohaselt nõuetele mittevastavuse juhtumina. 87 315 eurot, mis maksti pärast lepingu tähtaja möödumist osutatud teenuste eest, on nõuetevastane, kuna töövõtjaga ei ole lepingu kestuse pikendamiseks kokkulepet sõlmitud.

**Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll**

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

## Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2020	SRB ei hinnanud ühe riigi keskpanga (kes oli nii ühtse kriisilahendusfondi investeringute haldaja kui ka varade hoidja) organisatsioonilist ja halduskorda, et maandada neist kahest rollist tuleneda võivat võimalikku huvide konflikti.	SRB kiitis oma 2022. aasta novembri täiskogu istungil heaks 2023. aasta siseauditi kava. Üks heakskiidetud audititest oli investeringute haldaja / varade hoidja kohapealne kontroll. See peaks toimuma 2023. aasta lõpus.	Avatud
2	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 liikmesriikide keskpankade ja SRB enda ( <i>front office</i> ) aruannetele ja analüüsidele.	SRB töötas välja uue töövahendi investeerimisportfelli sõltumatuks seireks. Samuti koostas SRB rea aruannete vorme, mis võimaldavad riskiosakonnal täita oma analüütilisi ülesandeid täiesti sõltumatult ja suure paindlikkusega.	Suletud

## Ühtne Kriisilahendusnõukogu (SRB)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
3	2021	Leidsime värbamismenetlustes mõningaid puudusi: a) ühes menetluses otsustas valikukomisjon suurendada reservnimekirja kantavate kandidaatide arvu pärast nende hindamist; b) puudus otsene seos mõne vaba ametikoha teates nimetatud üldise pädevuse ning tehtud testide vahel.	a) SRB dokumenteerib nüüd vajaduse korral lõplikusse reservnimekirja kantavate kandidaatide eelnevalt kindlaksmääratud arvu muutmise põhjused. b) SRB on koostanud täiendava sisedokumendi, mille kohaselt tuleb nõutud pädevused siduda sõnaselgelt hindamisdokumentidega.	Suletud



## SRB vastus

**3.38.9** 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. Andmekogumisportaal rakendatakse valideerimiseeskirju ning olulistelt asutustelt nõutakse lisatagatist kokkulepitud menetluste aruandena. Lahknevused teatatakse riiklikele kriisilahendusasutustele ja nende kohta küsitakse selgitusi, mis on aidanud parendada teabe kvaliteeti eelmistes tsüklites. Lisaks SRB juba kasutusele võetud eelkontrollidele tehakse ka järelkontrolli dokumendipõhise ülevaatusena, et koguda lisatõendeid andmete usaldusväärsuse kohta. Seoses läbipaistvusega on lisaks konsultatsioonietapi rakendamisele ja ühiste andmepunktide esitamisele SRB esitanud otsuse tekstis täiendavaid põhjendusi, otsuse täiendavaid lisasid ja üksikasjalikke toetavaid dokumente, näiteks arvutusvahendi ja arvutusjuhendi. Arvutusjuhendis loetleti kõik vajalikud arvusetapid ja selgitati, kuidas kasutada arvutusvahendit *ex ante* osamaksete ümberarvutamiseks. Nii said krediidasutused ja investeerimisühingud oma 2022. aasta *ex ante* osamaksed täielikult ümber arvutada.

**3.38.12** SRB võtab kontrollikoja tähelepaneku teadmiseks. Asjaomane summa on seotud erilepingus sätestatud tulemustega, sealhulgas esialgse hanke raames taotletud praeguste teenuste lõpuleviimisega (87 315 eurot 1 248 173 eurost). Täiendavaid teenuseid ei osutatud ja lõplik kogusumma oli alla järelevalvekomitee ülemmäära. SRB leiab, et olemas oli vastastikune kokkulepe, sest mõlemad pooled nõustusid järelevalvekomitee tegevusega ja neil oli selge ühine tegelik kavatsus – osutada lepingus ette nähtud teenuseid. Igal juhul lahendati kõik erilepinguga seotud võimalikud küsimused erandite ja mittevastavusjuhtumite haldamise menetluse kaudu, mida järgiti hoolikalt.

## **Komisjoni rakendusametid**

## 3.39. Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet (CINEA)

### Sissejuhatus

**3.39.1.** Brüsselis asuv Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusamet (edaspidi „CINEA“) asutati komisjoni [rakendusotsusega \(EL\) 2021/173](#), mida kohaldatakse 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028. CINEA eelkäija oli 2013. aastal asutatud Innovatsiooni ja Võrkude Rakendusamet (INEA), mis on 2007. aastal asutatud Üleeuroopalise Transpordivõrgu Rakendusameti õigusjärglane. CINEA ülesanne on toetada sidusrühmi Euroopa roheline kokkuleppe elluviimisel. Lisaks rakendab CINEA osa erinevatest ELi programmidest, millest enamik on seotud keskkonna- ja kliimapoliitikaga. [Joonisel 3.39.1](#) esitatakse CINEA peamised arvanded<sup>122</sup>.

### Joonis 3.39.1. CINEA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: CINEA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning CINEA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.39.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, CINEA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>122</sup> CINEA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [https://cinea.ec.europa.eu/index\\_en](https://cinea.ec.europa.eu/index_en).

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

### Arvamus

#### 3.39.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Kliima, Taristu ja Keskkonna Rakendusameti (CINEA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>123</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>124</sup> 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

#### Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

#### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

**3.39.4.** Meie hinnangul annab CINEA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi CINEA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>123</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>124</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Asjaolu rõhutamine

**3.39.5.** Juhime tähelepanu CINEA 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande sissejuhatavale osale, milles kirjeldatakse uue eelarve-, raamatupidamis- ja finantssüsteemi SUMMA rakendamist Euroopa Komisjoni süsteemi väljatöötamise katseprojektina. Meie ei esita oma arvamuses selle asjaolu kohta märkust.

## 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 CINEA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.39.7.** Meie hinnangul on CINEA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.39.9.** Komisjon on otsustanud asendada oma keskse eelarve- ja raamatupidamissüsteemi ABAC 1. jaanuariks 2025 uue süsteemiga SUMMA. 2018. aasta detsembris palus eelarve peadirektoraat (DG BUDG) CINEA-l koos kahe muu asutusega (Eurojust ja REA) osaleda katseprojektina SUMMA väljatöötamises. Alates eelarveaastast 2022 kasutab CINEA SUMMA-t oma halduseelarve haldamiseks.

SUMMA kasutajaõiguste haldamisega CINEAs tegeleb eelarve peadirektoraat (DG BUDG), kes vastutab SUMMA kasutajaõiguste andmise ja äravõtmise eest CINEA esitatud teabe alusel. Asjaolu, et CINEA ei halda juurdepääsuõigusi veel otse, nagu see oli eelmise süsteemi puhul, võib kujutada endast ohtu, et SUMMA kasutajarolle ei pruugita õigesti määrata ega ajakohastada kooskõlas finantsmääruse artikli 36 lõike 3 punktiga a. Samuti ei ole SUMMA-s veel audiitoritele sobivat kasutajaprofiili.

CINEA finantsmenetluste käsiraamatut ei ole veel ajakohastatud nii, et see kajastaks SUMMA töövooge ja keelt.

Peaarvepidaja aruanne SUMMA valideerimise kohta sisaldas üksikasju ühe intsidendi kohta, kus algatajal oli 2023. aasta jaanuaris võimalik teha 2022. aasta detsembriga seotud eelarvemuuendus, mis muutis aasta eelarve täitmise tulemust, kuigi 2022. eelarveaasta oli suletud ja seda ei oleks tohtinud muuta. Leidsime veel kaks intsidenti, kus eelarve alast aruandlust mõjutasid ebajärjekindlusega seotud probleemid (makstud summade kunstlik tükeldamine). Need näitavad, et andmete tervikluse tagamiseks on vaja SUMMA-sse integreeritud kontrollimehhanisme.

## CINEA vastus

**3.39.9.** CINEA ei vastuta süsteemis SUMMA kasutajaprofiilide haldamise eest, kuid amet teeb koostööd eelarve peadirektoraadiga, et teha ettepanekuid audiitorite jaoks sobiva kasutajaprofiili loomiseks.

2022. aastal keskendus CINEA peamiselt selle tagamisele, et süsteemis SUMMA töödeldud tehingud teostataks seaduslikult ja korrektselt. See koos asjaoluga, et IT-süsteem ei olnud veel stabiilne ja olemasolevad kesksed juhised olid piiratud, ei soodustanud süsteemi SUMMA finantsmenetluste käsiraamatu usaldusväärset ajakohastamist. Vahepeal muutus olukord stabiilsemaks, võimaldades CINEA-l teha vajalikke uuendusi, mis viiakse lõpule 2023. aasta lõpuks.

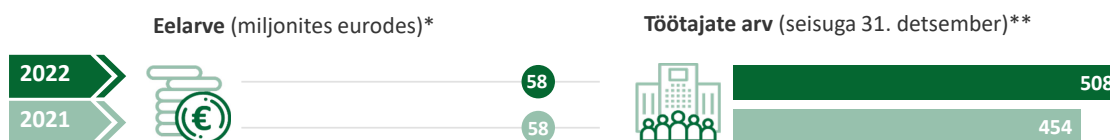
CINEA nõustub, et SUMMA katseversioonis puuduvad endiselt teatud funktsioonid ja sisseehitatud kontrollid. Amet on teatanud eelarve peadirektoraadile vajadusest adekvaatsete ja kiireloomuliste lahenduste järele. Eeldatavasti lahendatakse need küsimused süsteemi SUMMA kättesaadavaks tegemisega Euroopa Komisjoni jaoks 2025 aastal.

## 3.40. Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet (EACEA)

### Sissejuhatus

**3.40.1.** Brüsselis asuv Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet (edaspidi „EACEA“) asutati komisjoni rakendusotsusega (EL) 2021/173, mida kohaldatakse 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028. EACEA eelkäija oli 2005. aastal asutatud Hariduse, Audiovisuaalvaldkonna ja Kultuuri Rakendusamet. EACEA temaatiline fookus on jätkuvalt haridus- ja loometegevusel ning liidu kodanikele lähedastel projektidel. EACEA haldab hariduse, kultuuri, audiovisuaalvaldkonna, spordi, liidu kodanike ja vabatahtliku töö valdkondade rahastamist. *Joonisel 3.40.1* esitatakse EACEA peamised arvanded<sup>125</sup>.

### Joonis 3.40.1. EACEA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: EACEA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EACEA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.40.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EACEA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>125</sup> EACEA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.eacea.europa.eu](http://www.eacea.europa.eu).



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

### Arvamus

#### 3.40.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusameti (EACEA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>126</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>127</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.40.4.** Meie hinnangul annab EACEA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi EACEA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>126</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>127</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

**3.40.5.** Meie hinnangul on EACEA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.40.6.** Meie hinnangul on EACEA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud eelarve haldamise kohta

**3.40.8.** Leidsime, et EACEA kandis 2023. aastasse üle 5 miljonit eurot (8,5%) 2022. aasta kulukohustuste assigneeringuid. See hõlmas 2,7 miljonit eurot (61,8%) III jaotise assigneeringuid (tegevuskulud). 2021. aastal oli sama näitaja 54,3%. Ülekandmiste korduv kõrge määr on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega ja osutab struktuursetele probleemidele eelarveprotsessis ja eelarve täitmisel.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet (EACEA)

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	Ülekandmiste kõrge määr on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega ja osutab struktuursetele probleemidele eelarve täitmisel.	2022. aastal olukord ei muutunud.	Avatud

Euroopa Hariduse ja Kultuuri Rakendusamet (EACEA)

## EACEA vastus

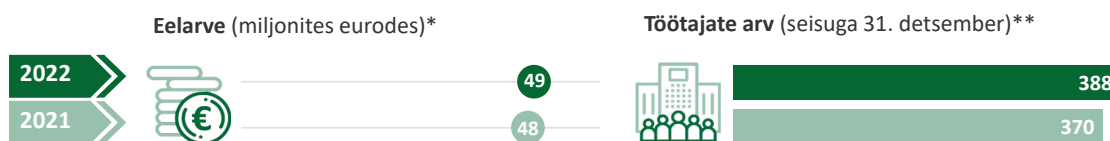
**3.40.8.** Amet nõustub arvandmetega. Seoses assigneeringute ülekandmise struktuurse olemusega rõhutab amet, et assigneeringute ülekandmine tuleneb teenustaseme kokkuleppe mehhanismist. Absoluutarvudes on assigneeringute ülekandmised 2021. aastaga võrreldes vähenenud. Mõned levendusmeetmed on pooleli ja teisi arutatakse ning nende mõju peaks olema nähtav juba järgmisel aastal.

## 3.41. Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEde Rakendusamet (EISMEA)

### Sissejuhatus

**3.41.1.** Brüsselis asuv Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEde Rakendusamet (edaspidi „EISMEA“) asutati komisjoni [rakendusotsusega \(EL\) 2021/173](#), mida kohaldatakse 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028. EISMEA eelkäija oli 2013. aastal asutatud Väikeste ja Keskmise Suurusega Ettevõtjate Rakendusamet (EASME) ning see on 2003. aastal asutatud Aruka Energeetika Rakendusametuse õigusjärglane. EISMEA ülesanne on tugevdada ELi positsiooni maailmas teadusuuringute ja innovatsiooni valdkonnas, toetades Euroopa novaatoreid, teadlasi, ettevõtjaid ja tarbijaid. [Joonisel 3.41.1](#) esitatakse EISMEA peamised arvanded.

### Joonis 3.41.1. EISMEA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: EISMEA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning EISMEA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.41.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, EISMEA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

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

### Arvamus

#### 3.41.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEde Rakendusameti (EISMEA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>128</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>129</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.41.4.** Meie hinnangul annab EISMEA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi EISMEA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>128</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>129</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

**3.41.5.** Meie hinnangul on EISMEA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.41.6.** Meie hinnangul on EISMEA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.41.8.** Leidsime sisekontrollipuudusi 80 500 euro suuruse digitaalse side teenuste lepingu täitmisel.

- a) Kolme vahemakse arvetele ei olnud lisatud tegevusaruandeid, nagu erilepingus kokku lepitud. Seega ei järginud EISMEA finantsmääruse artikli 115 lõiget 2, mis nõuab, et maksetele tuleb lisada tõend selle kohta, et makstud summa on lepinguga kooskõlas.
- b) Arvete kättesaamisel esines märkimisväärseid viivitusi. Selle tulemusena maksis EISMEA esimese vahemakse alles pärast lõppmakse tegemist. Eelkirjeldatu näitab, et EISMEA ei jälginud aktiivselt, millised teenused olid juba osutatud.

Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEde Rakendusamet (EISMEA)

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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



## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2019	EASME võttis juriidilise kohustuse ilma asjaomase eelarvelise kulukohustusega. Kõnealust nõuete rikkumise juhtumit erandite registris ei registreeritud ja EASME ei võtnud selle kõrvaldamiseks parandusmeetmeid. Sarnastel asjaoludel esines veel neli sellist juhtumit. Nende täiendavate vigade kirjeldused olid kantud erandite registrisse. See paneb meid muretsema õigusnormide rikkumise riski üle EASME kulukohustuste täitmisel.	EISMEA tegeleb praegu kõrvalekalletest teatamise suuniste läbivaatamisega. Samuti pakutakse koolitusi, et suurendada kohaldatavate eeskirjade alast teadlikkust.	Avatud
2	2020	EASME maksis ühe raamlepingu alusel tarkvaralitsentside ja IT-teenuste eest, tegemata sisekontrolli selle üle, kas töövõtja oli kasutanud õigeid hindu ja korrektseid kasumimarginaale. See näitab, et asutusesisene eelkontroll on puudulik.	EISMEA palub nüüd analüüsida originaalarveid ja kavandatavat vahendustasu.	Suletud

## Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEd Rakendusamet (EISMEA)

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
3	2021	Korraldati üks institutsioonidevaheline hankemenetlus kommunikatsiooni- ja ürituste korraldamise teenuste jaoks, mille prognoositud kogumaksumus oli 130 miljonit eurot. EASME esialgne hinnanguline osa sellest oli 30 miljonit eurot. Teiste osalejate osade hilisema vähendamise tõttu suurendati EASME osa lepingu maksumuses 52 miljoni euroni, mis sisaldas 22 miljoni euro suurust puhvrit, et säilitada esialgne prognoositud 130 miljoni eurone eelarve. See on vastuolus finantsmäärusega sätetega.	EISMEA muutis tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks oma menetlusi.	Suletud
4	2021	2020. ja 2021. aastal tegi EISMEA oma erandite ja mittevastavuste registris mitu kannet, mis puudutasid lepingute haldamise küsimusi. Õigusnormide rikkumise juhtumite kordumine lepingute täitmisel osutab puudustele EISMEA sisekontrollimehhanismides. See võib tekitada EISMEA-le finants-, õiguslikke ja maineriske.	Võrreldes eemiste aastatega vähendati 2022. aastal lepingute haldamisega seotud registrikandeid. EISMEA võtab meetmeid teadlikkuse suurendamiseks selles küsimuses.	Avatud

Euroopa Innovatsiooninõukogu ja VKEd Rakendusamet (EISMEA)

## EISMEA vastus

**3.41.8. (a)** Töövõtja osales iganädalastel koosolekutel, kus ta esitas suulise aruande eelneval nädalal tehtud ja lähinädalatel kavandatava töö kohta. Kirjalikke aruandeid ei nõutud, sest kõiki ülesandeid arutati koosolekutel ja need kajastati protokollides. Kehtivate asutusesiseste lepingute korral on täidetud ülesanded loetletud asjaomase kuu töögraafikus.

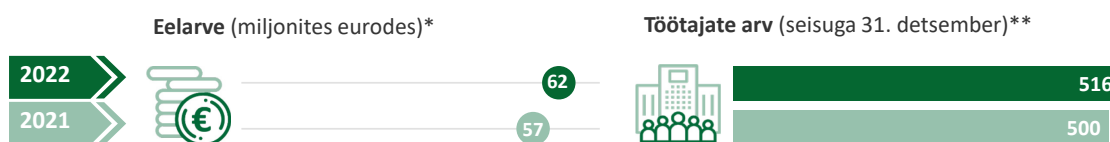
**(b)** Sarnase olukorra vältimiseks kehtestatakse uued menetlused.

## 3.42. Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (ERCEA)

### Sissejuhatus

**3.42.1.** Brüsselis asuv Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (edaspidi „ERCEA“) asutati komisjoni otsusega 2008/37/EÜ, mis tunnistati kehtetuks ja asendati komisjoni rakendusotsusega 2013/779/EL, mis omakorda asendati komisjoni rakendusotsusega (EL) 2021/173, mida kohaldatakse 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028. ERCEA vastutab Euroopa Teadusnõukogu meetme rakendamise eest programmi „Euroopa horisont“ raames. *Joonisel 3.42.1* esitatakse ERCEA peamised arvanded<sup>130</sup>.

#### Joonis 3.42.1. ERCEA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: ERCEA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning ERCEA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.42.2.** Meie auditi käsitlusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, ERCEA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>130</sup> ERCEA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

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

### Arvamus

#### 3.42.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Teadusnõukogu Rakendusameti (ERCEA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>131</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>132</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.42.4.** Meie hinnangul annab ERCEA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi ERCEA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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.

<sup>131</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>132</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**

**3.42.5.** Meie hinnangul on ERCEA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.42.6.** Meie hinnangul on ERCEA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	<p>2021. aasta eelarveassigneeringutest ei piisanud (puudu oli 222 667 eurot), et täita Euroopa Teadusnõukogu Rakendusameti juriidiline kohustus tasuda omaavalitsuse maks.</p> <p>See kanti erandite registrisse alles pärast meie auditit, mis on vastuolus sisekontrolli põhimõtetega.</p>	<p>ERCEA kandis juhtumi erandite registrisse 18. mail 2022.</p> <p>ERCEA võttis vastava kulukohustuse summas 222 667 eurot oma 2022. aasta eelarves.</p>	Suletud

Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (ERCEA)

## **ERCEA vastus**

Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.



## 3.43. Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet (HaDEA)

### Sissejuhatus

**3.43.1.** Brüsselis asuv Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet (edaspidi „HaDEA“) asutati komisjoni [rakendusotsusega \(EL\) 2021/173](#) ajavahemikuks 16. veebruar 2021 kuni 31. detsember 2028. HaDEA ülesannete hulka kuulub ELi meetmete juhtimine rahvatervise alal ning digiprogrammide koordineerimine sellistes valdkondades nagu tööstus ja kosmos. [Joonisel 3.43.1](#) esitatakse HaDEA peamised arvanded<sup>133</sup>.

#### Joonis 3.43.1. HaDEA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

*Allikas:* HaDEA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning HaDEA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

HADEA sai majanduslikult sõltumatuks aprillis 2021. Töötajate arvu ja eelarve suurenemine tuleneb HaDEA tegevuse algetapi kasvust ning 2022. aasta täisaasta võrdlemisest 2021. aasta üheksakuulise perioodiga. Eeldatavasti suurenevad ka järgmistel aastatel jätkuvalt nii eelarve kui ka töötajate arv.

<sup>133</sup> HaDEA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil <https://hadea.ec.europa.eu>.

## Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.43.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, HaDEA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

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

### Arvamus

#### 3.43.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusameti (HaDEA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>134</sup> ja HaDEA eelarve täitmise aruannetest<sup>135</sup> 31. detsembril 2022. aastal lõppenud eelarveaasta kohta, ning
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

<sup>134</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>135</sup> Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

## Raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsus

### Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse kohta

**3.43.4.** Meie hinnangul annab HaDEA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistest aspektides õiglase pildi HaDEA finantsseisundist 31. detsembri 2022. 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

**3.43.5.** Meie hinnangul on HaDEA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.43.6.** Meie hinnangul on HaDEA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

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

## Tähelepanekud juhtimis- ja kontrollisüsteemide kohta

**3.43.8.** Leidsime puudusi kuuest auditeeritud madala maksumusega hankemenetlusest (alla 15 000 euro) neljas. Need hõlmasid järgnevat: lepingu eseme ebaselged kirjeldused, läbirääkimised võimalike töövõtjatega algasid enne pakkumiskutsete saatmist, teatavad kulud lisati töövõtja pakkumusse, kuid jäeti välja tellimiskirjadest, ning eelarvevahendite käsutaja ei olnud lepingu sõlmimise otsuseid allkirjastanud.

## Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

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

## Lisa. Eelmiste aastate tähelepanekute täitmise kontroll

Järjekorranumber	Kontrollikoja tähelepaneku tegemise aasta	Kontrollikoja tähelepanek (kokkuvõte)	Võetud parandusmeetmed ja/või muud asjakohased arengud (kokkuvõte)	Kontrollikoja tähelepaneku seis (avatud/suletud)
1	2021	Tervise ja toiduohutuse peadirektoraadi (DG SANTE) peadirektorile anti volitused tegutseda HaDEA direktori kohusetäitjana seni, kuni HaDEA on saavutanud oma eelarve täitmiseks vajaliku tegevussuutlikkuse. See ei olnud kooskõlas HaDEA asutamismäärusega.	See oli siiski ühekordne puudus. HaDEA-l on nüüd alaline tegevdirektor	Suletud
2	2021	31. detsembriks 2021 ei olnud HaDEA sõlminud komisjoniga teenustaseme kokkulepet bürooruumide üürimiseks.	HaDEA on sõlminud komisjoniga teenustaseme kokkuleppe.	Suletud

Euroopa Tervishoiu ja Digitaalvaldkonna Rakendusamet (HaDEA)

## HaDEA vastus

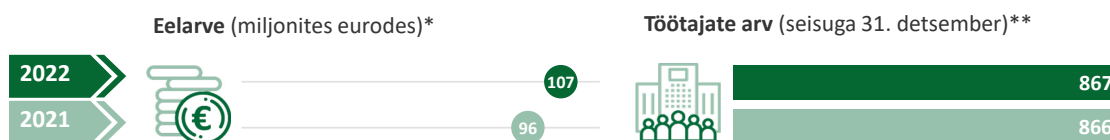
**3.43.8.** *HaDEA nõustub tähelepanekuga. HaDEA kohaldab alates septembrist 2022 spetsiaalset IT-vahendit PPMT (kehtestatud hankemenetluste haldusvahend), mis lihtsustab veelgi hankeprotsesse.*

## 3.44. Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet (REA)

### Sissejuhatus

**3.44.1.** Brüsselis asuv Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet (edaspidi „REA“) asutati komisjoni [rakendusotsusega \(EL\) 2021/173](#), mida kohaldatakse 1. aprillist 2021 kuni 31. detsembrini 2028. REA eelkäija oli 2007. aastal asutatud Teadusuuringute Rakendusamet. 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 müügiesituste meetmeid. [Joonisel 3.44.1](#) esitatakse REA peamised arvanded<sup>136</sup>.

### Joonis 3.44.1. REA peamised arvanded



\* Eelarvenumbrid põhinevad eelarveaastal kasutatavate maksete assigneeringute kogusummal.

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

Allikas: REA eelarveaastate 2021 ja 2022 raamatupidamise aastaaruanded ning REA esitatud andmed töötajate arvu kohta.

### Kinnitavat avaldust toetav teave

**3.44.2.** Meie auditi käsitusviisi, meie arvamuse aluseks olevaid põhimõtteid, REA juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustusi ning audiitori kohustusi raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel on kirjeldatud punktis 3.1. Leheküljel 358 olev allkiri on arvamuse lahutamatu osa.

<sup>136</sup> REA rolli ja tegevust tutvustav lisateave on leitav selle veebisaidil [www.rea.europa.eu](http://www.rea.europa.eu).

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

### Arvamus

#### 3.44.3. Auditeerisime

- a) Euroopa Teadusuuringute Rakendusameti (REA) raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest<sup>137</sup> ja eelarve täitmise aruannetest<sup>138</sup> 31. detsembril 2022. 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

**3.44.4.** Meie hinnangul annab REA raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi REA finantsseisundist 31. detsembri 2022. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni paarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Need põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

<sup>137</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

<sup>138</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

**3.44.5.** Meie hinnangul on REA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### Maksed

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

**3.44.6.** Meie hinnangul on REA 31. detsembril 2022 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Euroopa Teadusuuringute Rakendusamet (REA)

## REA vastus

Agentuur võtab kontrollikoja aruande teatavaks.

IV auditikoda, mida juhib kontrollikoja liige Mihails Kozlovs, võttis käesoleva aruande vastu 19. septembri 2023. aasta koosolekul Luxembourgis.

*Kontrollikoja nimel*



*president*

Tony Murphy

# AUTORIÕIGUS

© Euroopa Liit, 2023

Euroopa Kontrollikoja taaskasutamispoliitika on kehtestatud [Euroopa Kontrollikoja otsusega 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 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 konkreetses 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