

ARUANNE

Euroopa Politseikolledži 2007. eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande kohta koos kolledži vastustega

(2008/C 311/20)

SISUKORD

	<i>Punkt</i>	<i>Lk</i>
SISSEJUHATUS	1–2	137
KINNITAV AVALDUS	3–6	137
TÄHELEPANEKUD	7–15	137
Tabelid 1–3		139
Kolledži vastused		141

SISSEJUHATUS

1. Euroopa Politseikolledž (edaspidi „kolledž“) loodi nõukogu otsusega 2000/820/JSK, mis tunnistati kehtetuks 2005. aastal ja asendati nõukogu 20. septembri 2005. aasta otsusega 2005/681/JSK⁽¹⁾. Kolledži ülesanne on toimida võrguna ja ühendada liikmesriikide politseinike koolitusasutusi, et koolitada politsei vanemametnikke vastavalt ühtsetele standarditele.

2. Tabelis 1 esitatakse kokkuvõtlikult kolledži pädevusvaldkond ja ülesanded. Kolledži poolt koostatud 2007. eelarveaasta raamatupidamisaruande põhiteave on teavitamise eesmärgil toodud tabelites 2 ja 3.

KINNITAV AVALDUS

3. Käesolev avaldus on adresseeritud Euroopa Parlamendile ja nõukogule kooskõlas nõukogu 25. juuni 2002. aasta määruse (EÜ, Euratom) nr 1605/2002⁽²⁾ artikli 185 lõikega 2; avaldus koostati pärast kolledži raamatupidamisaruande kontrollimist vastavalt Euroopa Ühenduse asutamislepingu artiklile 248.

4. Vastavalt nõukogu otsuse (EÜ) nr 2005/681/JSK artiklile 11 koostas kolledži direktor 31. detsembril 2007 lõppenud eelarveaasta raamatupidamisaruande⁽³⁾ ja see saadeti kontrollikojale, kelle ülesandeks on anda kinnitav avaldus raamatupidamisaruannete usaldusväarsuse ja nende aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

5. Kontrollikoda viis auditi läbi kooskõlas IFAC ja ISSAI⁽⁴⁾ rahvusvaheliste auditistandardite ja eetikanormidega sel määral, kui võrd neid on võimalik ühenduse kontekstis rakendada. Audit planeeriti ja viidi läbi selleks, et saada piisav kindlus raamatupidamisaruande usaldusväarsuse ja selle aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

6. Audit andis kontrollikojale piisava aluse järgmise avalduse esitamiseks:

Raamatupidamisaruannete usaldusväarsus

Välja arvatud punktides 9 ja 10 kirjeldatud olukord, on kolledži raamatupidamisaruanne 31. detsembril 2007 lõppenud eelarveaasta kohta kõigis olulistest aspektides usaldusväärne. Lisaks juhib kontrollikoda tähelepanu punktis 7 toodud tähelepanekule.

⁽¹⁾ ELT L 256, 1.10.2005, lk 63.

⁽²⁾ EÜT L 248, 16.9.2002, lk 1.

⁽³⁾ Raamatupidamisaruanne koostati 31. juulil 2008. aastal ja kontrollikoda sai selle 30. septembril 2008. aastal.

⁽⁴⁾ Rahvusvaheline Audiitorite Föderatsioon (IFAC) ja kõrgeimate kontrolliasutuste rahvusvahelised standardid (ISSAI).

Raamatupidamisaruannete aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus

Välja arvatud punktides 14 ja 15 kirjeldatud olukord, on kolledži aastaaruande aluseks olevad tehingud tervikuna seaduslikud ja korrektsed. Lisaks juhib kontrollikoda tähelepanu punktis 13 toodud tähelepanekule.

TÄHELEPANEKUD

7. Kolledži 2007. aasta eelarve ulatus 6,5 miljoni euroni; eelmise aasta eelarve oli 5,1 miljonit eurot. Eelarve kasv tulenes kolledži tegevuse laienemisest. Nimetatud eelarvesumma ei sisalda komisjonilt 2007. aastal MEDA⁽⁵⁾ programmi rakendamiseks saadud 1,5 miljoni euro suurust osalust. Selline olukord oli vastuolus eelarve ühtsuse ja õigsuse põhimõttega.

8. 2007. aasta kulukohustuste assigneeringutest kasutati ainult 5,6 miljonit eurot, ⁽⁶⁾ millest kanti üle 1,7 miljonit eurot. Annulleeriti üle 20 % (0,5 miljonit eurot) eelmisest aastast üle kantud assigneeringuid. Assigneeringute ulatuslik ülekandmine ja annulleerimine osutab probleemidele eelarve haldamises.

9. Nagu 2006. aastalgi, puudus kolledžil nõuetekohane kulukohustuste arvepidamissüsteem peaaegu terve aasta kohta. Näiteks tegi direktor otsused tegevuskulude kasutamise kohta juhatare nõuandel. Kulukohustused kirjendati eelarveridadele alles pärast maksete sooritamist. Sisekontrollistandardite⁽⁷⁾ puudumise ja ebatõhusa eelarve järelevalve tõttu kulutati rohkem, kui oli ette nähtud summa eelarvereaal. Selle tulemuseks oli ülekulude korrigeerimise eesmärgil tehtud *ex post* ülekanded või uute eelarveridade loomine *ex nihilo*.

10. 2007. aasta novembris loodi tegevuskuludega seonduvate kulukohustuste arvepidamissüsteem. Selles sätestati selgesõnaliselt eelarveliste kulukohustuste loomise kohustus enne juriidilist kohustust või assigneeringute kasutatavuse kontrollimist. Juriidilise kohustuse standardvorm nimetatud uues eelarvementluses ei anna piisavaid õiguslikke tagatisi. See on tavaline ankeet, mille põhjal antakse teavet projekti haldamise ja lisaks selle kogumaksumuse jaotamise kohta asjakohastel eelarveridadel. Puudub lepingutingimuste üksikasjalik selgitus. Nimetatud lähenemisviis ei ole kooskõlas läbipaistvuse põhimõttega.

⁽⁵⁾ Euroopa ja Vahemere piirkonna partnerlus.

⁽⁶⁾ Ei sisalda sihtotstarbelisi tulusid.

⁽⁷⁾ Juhatus võttis sisekontrollistandardid vastu 28. novembril 2007.

11. Kolledži finantsmääruse ⁽¹⁾ vastaselt ei olnud koostatud esialgset raamatupidamisaruannet ega aruannet eelarve ja finants-halduse kohta.

12. 2007. eelarveaasta 102 281 euro suurust tagastatavat käibemaksu ei olnud veel aasta lõpuks tagasi nõutud. Käibemaksu peab tagastama regulaarsete ajavahemike järel kogu aasta jook-sul. Nimetatud olukord ei ole kooskõlas usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõttega.

13. Kolledži finantsmäärusega nähakse ette määruse üksik-asjalike rakenduseeskirjade ⁽²⁾ vajadus. Kolledž ei ole veel vastu võtnud üksikasjalikke rakenduseeskirju, sh neid, mis tagavad kolledži hankemenetluste läbipaistvuse. Selle kohta oli tehtud märkus juba 2006. aasta auditiaruandes ⁽³⁾.

14. Hankesüsteem ei olnud kooskõlas finantsmääruse sätete-ga. Ei olnud kättesaadav dokumentatsioon põhjendamaks konkreetsete artiklite soetamisvajadust ja selgitamaks konkreetse tarnija valimist. Selle kohta oli tehtud märkus juba 2006. aasta auditiaruandes ⁽⁴⁾.

15. Tuvastati juhtumid, kus assigneeringuid kasutati mõne kolledži töötaja erakulude tasumiseks. Kuna audiitorid ei saanud läbi vaadata kõiki aasta jooksul tehtud makseid, siis ei ole võimalik kvantifitseerida põhjendamatuult eraotstarbeks kulutatud summat ega kõiki erinevat liiki erakulutusi. Nimetatud eraotstarbeline avalike rahaliste vahendite kasutamine on oma olemuselt oluline. Tuleks võtta samme tagamaks nimetatud rahaliste vahendite täielik tagasimaksmine.

Kontrollikoda võttis käesoleva aruande vastu 9. oktoobri 2008. aasta istungil Luxembourgis.

Kontrollikoja nimel

president

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽¹⁾ Artiklid 76 ja 82.

⁽²⁾ Näiteks artikli 10 lõikes 3, artiklis 34 ja artiklis 74.

⁽³⁾ Punkt 8.

⁽⁴⁾ Punkt 11.

Tabel 1

Euroopa Politseikolledž (Bramshill)

Asutamislepingust tulenevad ühenduse pädevusvaldkonnad	Nõukogu otsusega 2005/681/JSK määratud kolledži pädevus		Juhtimine	2007. aastal kolledži käsutusse antud ressursid (2006. aasta andmed)	Peamised tooted ja teenused 2007. aastal
<p>Õigusaktide ühtlustamine</p> <p><i>Euroopa Liidu asutamisleping, eelkõige selle artikli 30 lõige 1 ja artikli 34 lõige 2.</i></p>	<p>Eesmärgid</p> <p>CEPOLi eesmärk on aidata koolitada liikmesriikide politsei vanemametnikke, optimeerides koostööd CEPOLi eri asutuste vahel. CEPOL toetab ja arendab Euroopa põhimõtteid seoses peamiste, eelkõige piiriüleste probleemidega, millega liikmesriigid kuritegevuse vastu võitlemisel, kuritegude ärahoidmisel ning korrakaitse ja avaliku julgeoleku tagamisel silmitsi seisavad.</p>	<p>Ülesanded</p> <ul style="list-style-type: none"> — Suurendada teadmisi teiste liikmesriikide siseriiklike politseisüsteemide ja -struktuuride ning piiriülese politseikoostöö kohta Euroopa Liidus. — Parandada teadmisi rahvusvaheliste ja liidu dokumentide kohta, eelkõige järgmistes valdkondades: <ul style="list-style-type: none"> a) Euroopa Liidu institutsioonid, nende toimimine ja roll, samuti Euroopa Liidu otsustusmehhanismid ja õigusaktid, eelkõige nende tähendus õiguskaitsealasele koostööle; b) Europoli eesmärgid, struktuur ja toimimine, samuti koostöö laiendamise võimalused Europoli ja liikmesriikide asjaomaste õiguskaitseorganite vahel võitluses organiseeritud kuritegevusega; c) Eurojusti eesmärgid, struktuur ja toimimine. — Pakkuda asjakohast koolitust seoses demokraatlike tagatiste austamisega, rõhutades eriti õigust kaitsele. 	<p>1. Juhatus</p> <p><i>Koosneb:</i></p> <p>üks delegatsioon igast liikmesriigist.</p> <p>Igal delegatsioonil on üks hääl. Komisjoni, Euroopa Liidu Nõukogu peasekretariaadi ja Europoli esindajad kutsutakse istungitele osalema ilma hääleõigusega vaatlajate-na.</p> <p>2. Direktor</p> <p>Vastutab kolledži juhtimise eest; nimetatakse ja tagandatakse ametist juhatuse poolt.</p> <p>3. Välisaudit</p> <p>Kontrollikoda.</p> <p>4. Siseaudit</p> <p>Komisjoni siseaudititalitused.</p> <p>5. Eelarve täitmist kinnitav asutus</p> <p>Parlament nõukogu soovitusel.</p>	<p>Lõplik eelarve:</p> <p>7,4 miljonit eurot (5,0) (100 % ühenduse toetus)</p> <p>Personali suurus seisuga 31.12.2007:</p> <p>Töökohad ametikohtade loetelus: 22,5 (22,5)</p> <p>Täidetud ametikohad: 12 (7)</p> <p>Muud ametikohad: (lepingulised töötajad, lähetuses viibivad riiklikud eksperdid jne): 9 (8)</p> <p><i>Töötajaid kokku: 21 (15)</i></p>	<p>1) Kursused, seminarid ja konverentsid: 85 konverentsi</p> <p>2) Koolitus ja uurimused:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Kaks koolituse töörühma, mis hõlmab 49 juhendajat kõikidest liikmesriikidest. — On vastu võetud soovitus koolitajate ja kursuse standardite kohta. — On vastu võetud Euroopa politseiteadust käsitlev lähenemisviis. — On loodud võrdlusrühmad seoses e-võrgustiku ja e-õppega. — Jätkatakse andmebaasi e-DOC ja Euroopa Politseikolledži sõnastiku arendamist. <p>3) Välissuhted:</p> <ul style="list-style-type: none"> — On kirjutatud alla lepingutele Eurojusti, Frontexi ja Europoliga. — On korraldatud kaks konkreetset kandidaatriikidele suunatud üritust. — On käivitatud Euromed II projekt. — On algatatud esialgsed koostöökontaktid rahvusvaheliste (OSCE, Interpol) ja liikmesriikide organisatsioonidega (Venemaa, Euroopa naabrussoliitika-ga hõlmatud riigid).

Allikas: kolledži edastatud teave.

Tabel 2

Euroopa Politseikolledž (Bramshill) – 2007. ja 2006. eelarveaasta majandustulemuste aruanne

(1 000 eurot)

	2007	2006
Tegevustulud		
Ühenduse toetused	7 165	4 352
Kokku (a)	7 165	4 352
Tegevuskulud		
Personalikulud	1 954	1 460
Muud halduskulud	213	358
Tegevuskulud	4 009	2 454
Kokku (b)	6 176	4 272
Põhitegevuse ülejääk/(puudujääk) (c = a – b)	989	80
Finantstehingute tulud (d)	—	—
Finantstehingute kulud (e)	– 18	– 12
Põhitegevusväline ülejääk/(puudujääk) (f = d + e)	– 18	– 12
Eelarveaasta majandustulemus (g = c + f)	971	68

Allikas: kolledži edastatud andmed.

Tabel 3

Euroopa Politseikolledž (Bramshill) – bilanss seisuga 31. detsember 2007 ja 2006

(1 000 eurot)

	2007	2006
Mittelikviidsed varad		
Immateriaalne põhivara	8	—
Materiaalne põhivara	139	37
Pikaajalised nõuded	102	—
Käibevara		
Lühiajalised nõuded	182	298
Sularaha ja sularaha ekvivalendid	4 586	3 682
Varad kokku	5 017	4 017
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised kohustused	1 190	—
Lühiajalised kohustused		
Võlgnevused	2 788	3 949
Kohustused kokku	3 978	3 949
Netovara	1 039	68
Reserv		
Kogunenud ülejääk/puudujääk	68	—
Eelarveaasta majandustulemus	971	68
Netovara kokku	1 039	68

Allikas: kolledži edastatud andmed. Tabelis võetakse kokku kolledži poolt raamatupidamisaruandes esitatud andmed; aruanne on koostatud tekkepõhiselt.

KOLLEDŽI VASTUSED

7. Nimetatud MEDA projekti ei lisatud esialgselt eelarve täitmise aruandesse.

Seejärel loodi kolm eraldi üksust: CEPOL, AGIS ja MEDA.

Iga üksuse tulud ja kulud on alates 31. detsembrist 2007 raamatupidamisaruannetes õigesti kajastatud.

8. Eelarvelisi assigneeringuid ei kasutatud täielikult ära järgmisel neljal põhjusel:

1. CEPOLi tegevustes osalejaid oli oodatust vähem ning mõned tegevused jäeti ära.
2. Uute töötajate töölevõtmise protsess on kestnud prognoositust kauem.
3. Uusi tööruume, mida CEPOL pidi Bramshillis Ühendkuningriigi politseitöö parandamise ameti (National Policing Improvement Agency, NPIA) kaudu 2007. aasta sügisel saama, ei võetud 2007. aastal kasutusele.
4. CEPOLi tegevuste korraldamise kulud olid tänu tegevuste korraldajate tõhusatele lahendustele kavandatust väiksemad.

9. CEPOLil puudus 2007. aastal finantsmääruse nõuetele vastav arvepidamissüsteem. Paberipõhine kulu-kohustuste ja ülesannete lahususe süsteem kehtestati 2007. aasta detsembris ning see jõustus 1. jaanuaril 2008. ABAC võeti kasutusele 2008. aasta juunis. Uusi eelarveridu kasutati ajutise meetmena. Sisemised menetlused on läbi vaadatud ning neid on muudetud, et täheldatud vigu edaspidi ei esineks.

10. CEPOLi juhatus kiitis 2007. aasta novembris CEPOLi ja riiklike kolledžite/instituutide vahel sõlmitud lepingutega heaks süsteemi, mis jõustus 1. jaanuaril 2008. Süsteemi täiustatakse, et parandada kolledžite/instituutidega sõlmitud lepingute läbipaistvust. Ettepanek esitatakse juhatusele septembris.

11. 2007. aasta esialgseid raamatupidamisaruandeid ei esitatud 1. märtsil 2008, nagu on ette nähtud finantsmääruses. Kooskõlas finantsmäärusega koostati konsolideeritud aruannete kogum ning edastati see komisjoni peaarvepidajale 18. jaanuariks 2008.

12. Lähtuvalt eelmistel aastatel rakendatud korrast saadi neljanda kvartali käibemaks tagasi järgmise aasta esimeses kvartalis. 2007. aasta tagastatav käibemaks on nüüdseks tagasi saadud.

13. Juhatus võttis finantsmääruse rakenduseeskirjad vastu 2008. aasta veebruaris. Kolledži hankemenetluste juhend võetakse vastu 2008. aasta septembris.

14. Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmed osteti Catalisti raamlepingu (Catalist Framework Agreement) alusel ning järgides tingimusi, mille Ühendkuningriigi siseministerium sätestas CEPOLile 2004. aastal, kui CEPOLil ei olnud pärast asutamist 2004. aastal juriidilise isiku staatust.

15. Mobiiltelefonide ja CEPOLi ametiautode kasutamise seotud kulud on tagasi saadud. Alustatud on taksoarvete ja transpordikulude tagasinõudmist. CEPOLi rahaliste vahendite kasutamise järelmeetmena teeb sõltumatu ettevõtte kulude sissenõudmise osas järelkontrolli.