



EVROPSKO
RAČUNSKO
SODIŠČE

Poročilo o zaključnem računu Evropskega inštituta za inovacije in tehnologijo (EIT) za proračunsko leto 2019

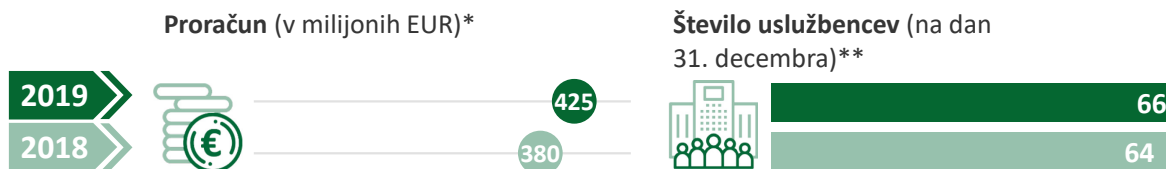
z odgovorom Inštituta

Uvod

01 Evropski inštitut za inovacije in tehnologijo (Inštitut ali EIT) s sedežem v Budimpešti je bil ustanovljen z Uredbo (ES) št. 294/2008 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. marca 2008¹ (v nadaljnjem besedilu: ustanovna uredba), kakor je bila spremenjena z Uredbo (EU) št. 1292/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. decembra 2013². Njegov cilj je s povečanjem inovacijske zmogljivosti držav članic in Evropske unije prispevati k trajnostni evropski gospodarski rasti in konkurenčnosti. Inštitut dodeljuje nepovratna sredstva naraščajočemu številu skupnosti znanja in inovacij (v nadaljnjem besedilu: SZI), ki povezujejo visokošolski, raziskovalni in poslovni sektor, s čimer se pospešujejo inovacije in podjetništvo. SZI usklajujejo dejavnosti več sto partnerjev. Nepovratna sredstva Inštituta se uporabljajo za povračilo stroškov partnerjev in stroškov usklajevalnih dejavnosti SZI. Leta 2019 so operativni stroški v zvezi z nepovratnimi sredstvi za SZI znašali 434 milijonov EUR, kar je 98 % skupnih stroškov v letu 2019.

02 V *diagramu 1* so predstavljeni ključni podatki o Inštitutu³.

Diagram 1: ključni podatki o Inštitutu



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, ne agencijski delavci in svetovalci.

Vir: konsolidirani zaključni račun Evropske unije za proračunsko leto 2018 in začasni konsolidirani zaključni račun Evropske unije za proračunsko leto 2019, podatki o uslužbencih, ki jih je zagotovil Inštitut

¹ UL L 97, 9.4.2008, str. 1.

² UL L 347, 20.12.2013, str. 174.

³ Več informacij o pristojnostih in dejavnostih Inštituta je na voljo na njegovem spletišču: <https://eit.europa.eu/>.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

03 Revizijski pristop Sodišča vključuje analitične revizijske postopke, neposredno preizkušanje transakcij in oceno ključnih kontrol nadzornih in kontrolnih sistemov Inštituta. To dopolnjujejo dokazi, pridobljeni z delom drugih revizorjev ter analizo informacij, ki jih je zagotovilo poslovodstvo Inštituta.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

04 Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Inštituta, ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁴ in poročila o izvrševanju proračuna⁵ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2019, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

05 Po mnenju Sodišča zaključni račun Inštituta za leto, ki se je končalo 31. decembra 2019, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2019 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁴ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁵ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

06 Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2019, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

07 Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2019, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Osnova za mnenja

08 Sodišče je revizijo izvedlo v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja (ISA) in etičnim kodeksom MZRS ter mednarodnimi standardi za vrhovne revizijske institucije INTOSAI (ISSAI). Odgovornost Sodišča na podlagi teh standardov je natančneje opisana v delu tega poročila z naslovom Revizorjeva odgovornost. V skladu z etičnim kodeksom za poklicne računovodje, ki ga je izdal Odbor za mednarodne etične standarde za računovodje (kodeks IESBA), ter etičnimi zahtevami, relevantnimi za revizijo, ki jo izvaja Sodišče, je Sodišče neodvisno, poleg tega pa izpolnjuje tudi druge etične obveznosti v skladu s temi zahtevami in kodeksom IESBA. Sodišče meni, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za njegovo mnenje.

Odgovornosti posloводства in odgovornih za upravljanje

09 V skladu s členi 310 do 325 PDEU in finančno uredbo Inštituta je posloводство Inštituta odgovorno za pripravo in predstavitev njegovega zaključnega računa na podlagi mednarodno sprejetih računovodskih standardov za javni sektor ter za zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom. To vključuje zasnovo, izvajanje in vzdrževanje notranjih kontrol, ki se uporabljajo za pripravo in predstavitev računovodskih izkazov brez pomembno napačne navedbe zaradi goljufije ali napake. Posloводство je odgovorno tudi za zagotavljanje skladnosti dejavnosti, finančnih transakcij in informacij v

računovodskih izkazih z uradnimi zahtevami, ki veljajo zanje. Končno odgovornost za zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom, ima poslovodstvo Inštituta.

10 Pri pripravi zaključnega računa je poslovodstvo odgovorno za oceno zmožnosti Inštituta za časovno neomejenost delovanja. Poslovodstvo mora razkriti zadeve, povezane s časovno neomejenostjo delovanja Inštituta, kadar je to ustrezno, ter uporabljati računovodenje na podlagi predpostavke o časovni neomejenosti delovanja, razen če poslovodstvo namerava likvidirati subjekt ali nehati poslovati ali če nima druge možnosti, kot da to stori.

11 Naloga odgovornih za upravljanje je nadzor nad procesom računovodskega poročanja Inštituta.

Revizorjeva odgovornost za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij

12 Cilj Sodišča je pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem, ali je zaključni račun Inštituta brez pomembno napačne navedbe in ali so transakcije, povezane z zaključnim računom, zakonite in pravilne, ter na podlagi svoje revizije Evropskemu parlamentu in Svetu ali drugim organom za razrešnico zagotoviti izjavo o zanesljivosti zaključnega računa Inštituta ter o zakonitosti in pravilnosti z njim povezanih transakcij. Sprejemljivo zagotovilo je visoka raven zagotovila, vendar ni nujno, da se z revizijo vedno odkrije obstoječa pomembno napačna navedba ali neskladnost. Do napačne navedbe ali neskladnosti lahko pride zaradi goljufije ali napake, za pomembne pa štejejo, če se lahko utemeljeno pričakuje, da bodo ločeno ali skupaj vplivale na ekonomske odločitve, ki bi jih uporabniki sprejeli na podlagi tega zaključnega računa.

13 Sodišče v zvezi s prihodki preverja subvencije, prejete od Komisije ali sodelujočih držav, ter oceni postopke Inštituta za pobiranje morebitnih pristojbin in drugih prihodkov.

14 Pri odhodkih Sodišče preuči plačilne transakcije ob nastanku, evidentiranju in sprejetju odhodkov. Ta preučitev zajema vse kategorije plačil (vključno z nakupom sredstev) razen predujmov ob njihovem nastanku. Predplačila so preučena, ko prejemnik sredstev utemelji njihovo pravilno porabo in Inštitut sprejme utemeljitev z obračunom predplačila v istem letu ali pozneje.

15 Sodišče v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja (ISA) in mednarodnimi standardi za vrhovne revizijske institucije (ISSAI) med celotno revizijo uporablja strokovno presojo in ohranja strokovno skrbnost. Poleg tega:

- ugotavlja in ocenjuje tveganja pomembno napačnih navedb v zaključnem računu in pomembnih neskladij z njim povezanih transakcij z zahtevami pravnega okvira Evropske unije zaradi goljufije ali napake, pripravlja in izvaja revizijske postopke glede na ta tveganja ter pridobiva revizijske dokaze, ki so zadostna in ustrezna podlaga za njegovo mnenje. Tveganje, da se ne odkrijejo pomembno napačne navedbe ali neskladja, ki so posledica goljufij, je večje, kot da se ne odkrijejo pomembno napačne navedbe ali neskladja, ki so posledica napake, saj goljufije lahko vključujejo dogovarjanje, ponarejanje, načrtne opustitve, zavajajoče razlage ali pa izogibanje notranjim kontrolam,
- skuša razumeti notranje kontrole, relevantne za revizijo, da se pripravijo okoliščinam primerni revizijski postopki, vendar ne za izrekanje mnenja o uspešnosti notranjih kontrol,
- vrednoti ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenost računovodskih ocen in z njimi povezanih razkritij posloводства,
- sprejema zaključke o ustreznosti tega, da je poslovodstvo uporabilo računovodstvo na osnovi predpostavke o zmožnosti časovne neomejenosti delovanja, ter glede na pridobljene revizijske dokaze tudi o tem, ali obstaja pomembna negotovost v zvezi z dogodki ali razmerami, ki bi lahko pomenili precejšen dvom o zmožnosti Inštituta za časovno neomejenost delovanja. Če ugotovi, da pomembna negotovost obstaja, mora v svojih revizijskih poročilih opozoriti na s tem povezana razkritja v zaključnem računu ali pa, če so ta razkritja neustrezna, spremeniti svoje mnenje. Zaključki Sodišča temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma njegovega revizijskega poročila. Toda zaradi dogodkov ali razmer po tem datumu lahko subjekt preneha nadaljnje delovanje,
- vrednoti celotno predstavitev, strukturo in vsebino zaključnega računa, vključno z razkritji, ter to, ali so v zaključnem računu pošteno predstavljene z njim povezane transakcije in dogodki,
- pridobiva zadostne ustrezne revizijske dokaze o finančnih informacijah Inštituta, da bi lahko dalo mnenje o zaključnem računu in z njim povezanih transakcijah. Odgovorno je za usmerjanje, nadzor in izvedbo revizije. Revizijska mnenja so izključno odgovornost Sodišča,
- kadar je bilo to ustrezno, je Sodišče upoštevalo revizijsko delo v zvezi z zaključnim računom Inštituta, ki ga je opravil neodvisni zunanji revizor, kot je določeno v členu 70(6) finančne uredbe EU.

Sodišče komunicira s poslovodstvom, med drugim glede načrtovanega obsega in časovnega razporeda revizij ter pomembnih revizijskih ugotovitev, vključno z morebitnimi pomembnimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki jih odkrije pri svoji reviziji. Od zadev, o katerih komunicira z Inštitutom, določi tiste, ki so bile najpomembnejše pri reviziji zaključnega računa za tekoče obdobje in so zato ključne revizijske zadeve. Te zadeve opiše v revizijskem poročilu, razen če je z zakoni ali predpisi prepovedano javno razkritje zadeve ali, v izredno redkih okoliščinah, če ugotovi, da se o zadevi v njegovem poročilu ne bi smelo poročati, ker bi bilo smiselno pričakovati, da bodo neugodne posledice tega poročanja večje od koristi javnega interesa.

16 Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

17 Pri reviziji plačilnih transakcij, ki jo je opravilo Sodišče, se je pokazalo, da so kontrolni postopki Inštituta na splošno delovali tako, kot je bilo predvideno. Sodišče je opazilo eno izjemo: Inštitut je plačal 1 200 EUR za povračilo potnih stroškov in dnevnic, čeprav v veljavni pogodbi o storitvah taka povračila niso bila predvidena.

Opažanja o notranjih kontrolah

18 Sodišče je svojem posebnem poročilu št. 4/2016⁶ ugotovilo, da velikega povečanja proračuna Inštituta in vse večjega števila SZI (skupnosti znanja in inovacij) ni spremljalo znatno povečanje števila delovnih mest. Leta 2019 je pri spremljanju izvajanja priporočil iz tega posebnega poročila ugotovilo, da se bo proračun Inštituta v večletnem finančnem okviru za obdobje 2021–2027 v primerjavi s sedanjim večletnim finančnim okvirom povečal za dodatnih 600 milijonov EUR ali 25 %, medtem ko bo število uslužbencev ostalo omejeno na 70. Prišlo je do zaključka, da še vedno obstaja tveganje, da Inštitut ne bo imel dovolj zmogljivosti za obvladovanje povečane delovne obremenitve v prihodnosti, in da se je to tveganje od prve revizije Sodišča še povečalo, namesto da bilo ublaženo.

⁶ Posebno poročilo št. 4/2016 – Evropski inštitut za inovacije in tehnologijo mora spremeniti svoje izvedbene mehanizme in elemente svoje zasnove, da bi dosegel pričakovani učinek, str. 40, odstavek 82.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

19 Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v **Prilogi**.

To poročilo je sprejel senat IV, ki ga vodi Alex Brenninkmeijer, član Evropskega računskega sodišča, v Luxembourggu 22. septembra 2020.

Za Evropsko računsko sodišče



Klaus-Heiner Lehne
Predsednik

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Leto	Opažanja Sodišča	Ukrepi, sprejeti na podlagi opažanj Sodišča (zaključen / se izvaja / neizveden / ni relevantno)
2014	SZI morajo sicer razviti strategije za finančno vzdržnost, vendar ostajajo odvisne od financiranja Inštituta in svojih partnerjev.	se izvaja
2015	Sodišče je v svojem posebnem poročilu št. 4/2016 prišlo do zaključka, da pogoj za financiranje, ki določa, da prispevek EIT za SZI ne sme presegati 25 %, prinaša le majhno ali sploh nobene dodane vrednosti.	zaključen
2015	V ustanovni uredbi Inštituta je določeno, da Inštitut „spodbuja sprostitev sredstev iz javnih in zasebnih virov ter [...] si prizadeva znaten in čedalje večji delež svojega proračuna zbrati iz zasebnih virov in iz prihodka, ustvarjenega z lastnimi dejavnostmi[.]“	zaključen
2016/2017	Inštitut je od svoje ustanovitve leta 2008 do julija 2014 zamenjal štiri direktorje. Od avgusta 2014 je delovno mesto direktorja zapolnjeno začasno.	zaključen
2016	Kljub znatnemu povečanju proračuna s 309 milijonov EUR (2008–2013) na 2,4 milijarde EUR (2014–2020) ter povečanju števila SZI s tri na šest ob koncu leta 2016 se število odobrenih delovnih mest Inštituta ni znatno spremenilo.	neizvedeno (ni v pristojnosti Inštituta)

Leto	Opažanja Sodišča	Ukrepi, sprejeti na podlagi opažanj Sodišča (zaključen / se izvaja / neizveden / ni relevantno)
2017	Inštitut je leta 2017 uvedel brezpapirni sistem za plačila, kar je privedlo do sprememb v postopkih Inštituta in njegovem računovodskem sistemu. Vendar računovodski sistem od leta 2012 ni bil ponovno potrjen.	zaključen
2017	Podobno kot v prejšnjih letih SZI niso v celoti izkoristile zneska nepovratnih sredstev, ki jim jih je dodelil Inštitut.	se izvaja
2017	Inštitut je spremljal smotrnost SZI in izračunal nekatere popravke za smotrnost. Vendar ti popravki niso imeli nobenega finančnega vpliva na nobeno SZI, ker Inštitut uporablja samo tistega od finančnih popravkov in popravkov za smotrnost, ki je večji.	neizvedeno (ni v pristojnosti Inštituta)
2017	V letu 2017 so vse SZI sprejele strategije trajnostnega razvoja v skladu z navodili Inštituta, kar je bil pomemben korak k njihovi bolj trajnostni prihodnosti. Vendar prihodek, ki ga ustvarjajo SZI, in sofinanciranje njihovih partnerjev ostajata zelo nizka.	se izvaja
2017	Inštitut objavlja razpise prostih delovnih mest na svojem spletišču in na spletišču GD HR, običajno pa ne tudi na spletišču Evropskega urada za izbor osebja (EPSO).	se izvaja
2017	Elektronsko javno naročanje: do konca leta 2017 je Inštitut uvedel izdajo elektronskih računov za nekatere postopke, ne pa tudi elektronske objave dokumentacije niti elektronske oddaje ponudb.	zaključen

Leto	Opažanja Sodišča	Ukrepi, sprejeti na podlagi opažanj Sodišča (zaključen / se izvaja / neizveden / ni relevantno)
2017	V skladu s statutom lahko Inštitut svojim začasnim uslužbencem ponudi le pogodbe za določen čas, ki trajajo največ pet let in se lahko enkrat podaljšajo še za nadaljnjih pet let. To bi lahko ogrozilo neprekinjeno delovanje.	se izvaja (ni v pristojnosti Inštituta)
2018	Inštitut je plačal 3 000 EUR dodatka za izobraževanje uslužbencem, katerim je že plačeval šolnine, kar je nepravilno dvojno financiranje izobraževanja, ki ni dovoljeno v skladu s kadrovskimi predpisi EU. To situacijo bi moral urediti in stroške izobraževanja kriti v skladu s pravnim okvirom.	zaključen
2018	Inštitut je leto in pol plačilo za člana upravnega odbora izplačeval napačni osebi. Inštitut naj izboljša postopke notranje kontrole za zagotovitev, da se plačila izplačajo pravim prejemnikom.	zaključen
2018	Predhodne kontrole, ki jih je opravil Inštitut v zvezi z okvirno pogodbo za IT, niso bile uspešne. Inštitut naj prilagodi predhodne kontrole za plačila na podlagi takih pogodb in zagotovi konkurenčni postopek za vsa javna naročila.	zaključen

Leto	Opažanja Sodišča	Ukrepi, sprejeti na podlagi opažanj Sodišča (zaključen / se izvaja / neizveden / ni relevantno)
2018	Inštitut je zamujal z izplačilom dogovorjenih sredstev predfinanciranja dvema SZI, čeprav je upravljanje nepovratnih sredstev osrednja dejavnost Inštituta. Inštitut naj pravočasno upravlja potrebe po denarnih sredstvih in prepreči vsakršno tveganje zamudnih obresti in škode za ugled.	zaključen
2018	Čeprav so bili za vse SZI sprejeti načrti v skladu s smernicami Inštituta, dejanski napredek pri doseganju trajnostnega razvoja ostaja omejen. Inštitut naj se osredotoči na doseganje učinkovite upravljalne strukture, pregleda naj portfelj dejavnosti, ki se izvajajo, in spodbuja alternativne vire prihodkov za povečanje finančne neodvisnosti SZI od Inštituta.	se izvaja

Odgovor Agencije

17. Zadevno plačilo se nanaša na potne stroške in dnevnice, nastale na službenem potovanju agencijskega delavca v interesu organizacije. Povračilo stroškov je bilo zato upravičeno. Opozoriti je treba, da se mora inštitut EIT zaradi kritičnega pomanjkanja števila zaposlenih glede na svoja pooblastila in proračun opreti na dodatno podporo, ki jo zagotavljajo agencijski delavci. Inštitut EIT kljub temu priznava, da okvirna pogodba za storitve agencijskih delavcev ne predvideva povračila stroškov, in bo izvedel potrebne pravne prilagoditve.

18. Inštitut EIT se sooča s strukturnim pomanjkanjem števila zaposlenih za opravljanje svojih nalog, kar potrjujejo številna poročila Računskega sodišča in ugotavlja upravni odbor inštituta EIT. Evropska komisija je bila pozvana, naj obravnava strukturno pomanjkanje števila zaposlenih v inštitutu EIT in zagotovi ustrezna sredstva v svojem kadrovskem načrtu. Na žalost te zahteve niso bile odobrene. Kljub strukturnemu pomanjkanju števila zaposlenih je inštitut EIT z izboljšano strategijo zagotavljanja nepovratnih sredstev dosegel nižje stopnje napak od povprečja za program Obzorje 2020. Vendar pa zaradi velikega povečanja števila upravičencev do nepovratnih sredstev in še ambicioznejših ciljev, določenih za večletni finančni okvir 2021–2027, inštitut EIT morda ne bo zmogel ohraniti enake ravni nadzora, če ne poveča števila zaposlenih, ki se ukvarjajo z upravljanjem nepovratnih sredstev.

AVTORSKE PRAVICE

© Evropska unija, 2020

Politika Evropskega računskega sodišča (Sodišča) glede ponovne uporabe se izvaja s sklepom *Decision of the European Court of Auditors No 6-2019* o politiki odprtih podatkov in ponovni uporabi dokumentov.

Če ni drugače navedeno (npr. v posameznih obvestilih o avtorskih pravicah), so vsebine Sodišča, ki so v lasti EU, pod licenco *Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0)*. To pomeni, da je ponovna uporaba dovoljena, če se ustrezno navede vir in označijo spremembe. Oseba, ki dokumente ponovno uporabi, ne sme potvoriti njihovega prvotnega pomena ali sporočila. Sodišče ni odgovorno za morebitne posledice ponovne uporabe.

Če so na gradivu prikazane določljive fizične osebe, npr. na fotografijah uslužbencev Sodišča, ali če gradivo vsebuje dela tretjih strani, je treba pridobiti dodatne pravice. Kadar je pridobljeno dovoljenje, to razveljavi zgoraj omenjeno splošno dovoljenje, zato morajo biti v njem jasno navedene omejitve glede uporabe.

Za uporabo in prikazovanje vsebin, katerih lastnica ni EU, je morda treba pridobiti dovoljenje neposredno od imetnikov avtorskih pravic.

Programska oprema ali dokumenti, za katere veljajo pravice industrijske lastnine, kot so patenti, blagovne znamke, registrirani modeli, logotipi in imena, niso vključeni v politiko Sodišča glede ponovne uporabe in vam niso dani na voljo v okviru licence.

Na spletiščih institucij Evropske unije znotraj domene europa.eu so povezave do spletišč tretjih oseb. Ker Sodišče na ta spletišča ne more vplivati, vas poziva, da preberete njihove dokumente o politiki glede varstva osebnih podatkov in avtorskih pravic.

Uporaba logotipa Evropskega računskega sodišča

Logotip Sodišča se ne sme uporabiti brez njegove predhodne privolitve.