

POROČILO**o zaključnem računu Izvajalske agencije Evropskega raziskovalnega sveta za proračunsko leto 2016
z odgovorom Agencije**

(2017/C 417/27)

UVOD

1. Izvajalska agencija Evropskega raziskovalnega sveta (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali ERCEA) s sedežem v Bruslju je bila ustanovljena s Sklepom Komisije 2008/37/ES ⁽¹⁾. Agencija je bila ustanovljena za upravljanje posebnega programa „Zamisli“ v okviru 7. okvirnega programa za raziskave za obdobje od 1. januarja 2008 do 31. decembra 2017. V skladu s Sklepom Sveta 2013/743/EU ⁽²⁾ je Agencija postala posebna izvedbena struktura za upravno izvajanje in programsko izvrševanje v okviru raziskovalnega programa Obzorje 2020 in v okviru dejavnosti Evropskega raziskovalnega sveta (ERC) zagotavlja izvedbo tistih ukrepov iz dela I „Odlična znanost“ tega programa, ki so povezani s posebnim ciljem krepitev pionirskih raziskav.

2. V tabeli so predstavljeni ključni podatki o Agenciji ⁽³⁾.

Tabela

Ključni podatki o Agenciji

	2015	2016
Proračun (v milijonih EUR)	39,6	42,6
Skupno število zaposlenih 31. decembra ⁽¹⁾	417	461

⁽¹⁾ Zaposleni so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci ter napoteni nacionalni strokovnjaki.

Vir: Podatki, ki jih je posredovala Agencija.

INFORMACIJE V PODKREPITEV IZJAVE O ZANESLJIVOSTI

3. Revizijski pristop Sodišča vključuje analitične revizijske postopke, neposredno preizkušanje transakcij in oceno ključnih kontrol nadzornih in kontrolnih sistemov Agencije. Dopolnjujejo jih dokazi, pridobljeni z delom drugih revizorjev (kadar je smiselno) in analizo poslovodskih predstavitev.

MNENJE

4. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Agencije, ki ga sestavljajo računovodski izkazi ⁽⁴⁾ in poročila o izvrševanju proračuna ⁽⁵⁾ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2016, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

kot zahteva člen 287 pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

⁽¹⁾ UL L 9, 12.1.2008, str. 15.

⁽²⁾ UL L 347, 20.12.2013, str. 965.

⁽³⁾ Več informacij o pristojnostih in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.erc.europa.eu.

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

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

Zanesljivost zaključnega računa*Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa*

5. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2016, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2016 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom**Prihodki***Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom*

6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2016, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila*Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom*

7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2016, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Odgovornosti posloводства in odgovornih za upravljanje

8. V skladu s členi 310 do 325 PDEU in finančno uredbo Agencije je posloводство odgovorno za pripravo in predstavitev zaključnega računa na podlagi mednarodno sprejetih računovodskih standardov za javni sektor ter za zakonitost in pravilnost z izkazi povezanih transakcij. Ta odgovornost vključuje zasnovanje, 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 s pravili, ki veljajo zanje. Končno odgovornost za zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom, ima posloводство Agencije.

9. Pri pripravi zaključnega računa je posloводство odgovorno za oceno zmožnosti Agencije, da nadaljuje s poslovanjem, razkritje zadev, povezanih z nadaljevanjem poslovanja, kadar je to ustrezno, ter uporabo računovodstva na osnovi predpostavke o zmožnosti nadaljnjega poslovanja.

10. Naloga odgovornih za upravljanje je nadzor nad procesom računovodskega poročanja subjekta.

Revizorjeva odgovornost za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij

11. Cilj Sodišča je pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem, ali je zaključni račun Agencije 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 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.

12. Revizija zajema izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v zaključnem računu ter o zakonitosti in pravilnosti z njim povezanih transakcij. Postopki so odvisni od revizorjeve presoje, vključno z oceno tveganja pomembno napačne navedbe v zaključnem računu in pomembne neskladnosti med transakcijami, povezanimi z zaključnim računom, in zahtevami pravnega okvira Evropske unije, ne glede na to, ali gre za goljufijo ali napako. Pri oceni tega tveganja se upoštevajo notranje kontrole, ki se izvajajo za pripravo in pošteno predstavitev zaključnega računa ter zakonitost in pravilnost z njim povezanih transakcij, da se pripravijo okoliščinam primerni revizijski postopki, vendar ne za izrekanje mnenja o uspešnosti notranjih kontrol. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen posloводства ter ovrednotenje celotne predstavitve zaključnega računa.

13. Sodišče v zvezi s prihodki preverja subvencijo, prejeto od Komisije, ter oceni postopke Agencije za pobiranje morebitnih pristojbin in drugih prihodkov.

14. Pri odhodkih Sodišče preuči plačilne transakcije ob nastanku, evidentiranju in sprejetju odhodkov. Predplačila so preučena, ko prejemnik sredstev utemlji njihovo pravilno porabo in Agencija sprejme utemeljitev z obračunom predplačila v istem letu ali pozneje.

15. Zaradi naslednjih pripomb mnenje Sodišča ni vprašljivo.

PRIPOMBE O NOTRANJNJIH KONTROLAH

16. Poročila komisij za odpiranje in ocenjevanje, ki sta jih pripravila odbor za javno naročanje in odbor za zaposlovanje v Agenciji, ne predstavljata celovite in natančne evidence dejanskih uporabljenih postopkov. Neustrezna poročila vplivajo na preglednost teh postopkov.

17. V revizijskem poročilu iz septembra 2016 je Služba komisije za notranjo revizijo ugotovila, da je Agencija sprejela številne strateške in operativne ukrepe za okrepitev procesa zaposlovanja, zadržanja in razporejanja svojega osebja. Služba komisije za notranjo revizijo je v zvezi s tem ugotovila, da je Agencija zasnovala in izvedla ustrezen proces upravljanja človeških virov za vzpostavitev usposobljene in angažirane delovne sile za doseg svojih ciljev. Čeprav ni bilo ugotovljenih nobenih kritičnih ali zelo pomembnih zadev, sta se Agencija in Služba za notranjo revizijo dogovorili o akcijskem načrtu za nadaljnjo izboljšanje procesov na določenih področjih.

PRIPOMBE O UPRAVLJANJU PRORAČUNA

18. Stopnja prenesenih odobrenih proračunskih sredstev, za katera so bile prevzete obveznosti, je ostala visoka za naslov III (operativni odhodki) in je znašala 1,3 milijona EUR ali 40 % (2015: 1,5 milijona EUR ali 43 %) in se večinoma nanaša na zunanje revizije in komunikacije, ki segajo v naslednje leto. Visoka stopnja prenosov je v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti.

SPREMLJANJE UPOŠTEVANJA PRIPOMB IZ PREJŠNJIH LET

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

To poročilo je sprejel senat IV, ki ga vodi Baudilio TOMÉ MUGURUZA, član Evropskega računskega sodišča, v Luxembourgju na zasedanju 12. septembra 2017.

Za Računsko sodišče

Klaus-Heiner LEHNE

Predsednik

PRILOGA

Spremljanje upoštevanja pripomb iz prejšnjih let

Leto	Pripomba Sodišča	Status popravljalnega ukrepa (zaključen/se izvaja/neizveden/ni relevantno)
2015	Prenosi odobrenih proračunskih sredstev, za katera so bile prevzete obveznosti, so bili visoki za naslov III (operativni odhodki) in so znašali 1 457 920 EUR ali 43,14 % (2014: 1 126 275 EUR ali 38,50 %). V glavnem so povezani z večletnimi pogodbami za IT (504 473 EUR) in naknadnimi revizijami programov nepovratnih sredstev (687 522,50 EUR), ki so bile uvedene leta 2015, vendar konec leta še niso bile zaključene.	ni relevantno

ODGOVOR AGENCIJE

16. Čeprav agencija ERCEA želi v prihodnosti nameniti več pozornosti jasnosti svojih evidenc glede odpiranja ponudb (v okviru javnega naročanja) in besedil poročil o zaposlitvenih postopkih, kljub temu meni, da so pripombe Sodišča glede preglednosti teh postopkov nesorazmerne, če se upošteva resnost sporočenih dejstev in njihove opažene pojavnosti.

17. Akcijski načrt agencije ERCEA, povezan z revizijo Službe za notranjo revizijo o upravljanju kadrovskih virov, se trenutno izvaja.

18. Agencija ERCEA se je seznanila s pripombo Sodišča in meni, da popravljalni ukrepi niso potrebni, saj so prenesena odobrena proračunska sredstva, za katera so bile prevzete obveznosti, za naslov III, upravičena na podlagi narave in časovnice z njimi povezanih ekonomskih transakcij. Agencija ERCEA opaža tudi, da se je stopnja prenesenih odobrenih proračunskih sredstev, za katera so bile prevzete obveznosti, znižala v letu 2016 v primerjavi z letom 2015, in sicer z 43,1 % na 40,1 %.
