



EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR

AUDITNÍ STRATEGIE

2009–2012

SHRNUTÍ

OBSAH

Strana 4	Úvod
Strana 5–6	Vytváření strategie
Strana 7–11	Cíl 1: Maximalizovat celkový dopad auditů
Strana 12–13	Cíl 2: Zvýšit efektivnost co nejlepším využitím zdrojů



EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR

ÚVOD

Tento dokument shrnuje auditní strategii, kterou Účetní dvůr přijal na období 2009–2012. Účetní dvůr stanovil, čeho je potřeba v následujících čtyřech letech dosáhnout pro naplnění svého poslání a vize, čímž hodlá:

- maximalizovat celkový dopad auditů,
- zvýšit efektivnost co nejlepším využitím zdrojů.

Pro Účetní dvůr to znamená dále rozvíjet své silné stránky a využívat příležitostí ke zlepšení, které přináší vnější vývoj a které vyplývají z doporučení nezávislého posouzení (*peer review*)*, aby mohl po čtyřech letech prokázat, že dopad jeho auditní činnosti se zvyšuje a že lépe využívá své zdroje.

V náročném a neustále se měnícím auditním prostředí musí být Účetní dvůr flexibilní a pravidelně svou strategii revidovat, aby byl schopen lépe řešit a zohlednit nová rizika a auditní oblasti a zároveň poskytovat zainteresovaným stranám relevantní, včasné a užitečné zprávy a stanoviska.

** V roce 2007 požádal Účetní dvůr čtyři národní kontrolní instituce, a to v Rakousku, Kanadě, Norsku a Portugalsku, o provedení nezávislého posouzení (peer review).*

Z tohoto důkladného posouzení vplynuly následující hlavní závěry:

- *Účetní dvůr provádí svou činnost nezávisle a objektivně;*
- *auditní zprávy Účetního dvora jsou založeny na dostatečných a náležitých důkazních informacích v souladu s požadavky mezinárodních auditorských standardů;*
- *dotazované zainteresované strany mají velkou důvěru ve zprávy Účetního dvora a obecně je považují za spravedlivé, věcné a objektivní.*

Nezávislé posouzení však také upozornilo na oblasti, v nichž existuje prostor pro zlepšení. Účetní dvůr považuje řešení těchto záležitostí za svou prioritu.

Více informací o nezávislém posouzení viz internetové stránky www.eca.europa.eu.

VYTVÁŘENÍ STRATEGIE

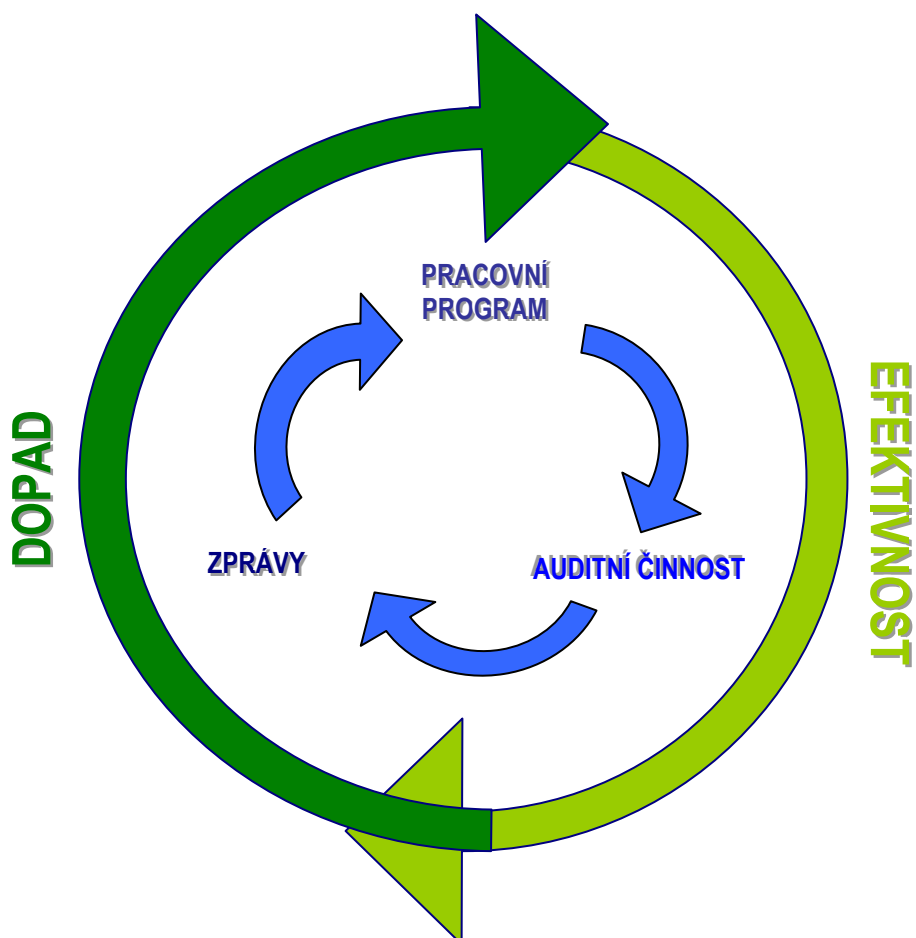
Účetní dvůr vychází při strategickém plánování ze své vize a svého poslání, které převádí do řady rámcových strategických cílů, na jejichž základě pak vypracovává obecnou strategii na čtyři roky. Cílem této obecné strategie je maximalizovat celkový dopad našich auditů a zvýšit efektivnost co nejlepším využitím zdrojů. Výsledná auditní strategie, o níž pojednává tento dokument, je základem našich ročních pracovních programů, které poskytují podrobné informace o auditu Účetního dvora.

Vytyčením toho, čeho je třeba v následujících čtyřech letech dosáhnout, byly naše strategické cíle převedeny do činností, jež odrážejí naše hodnoty¹.



¹ Poslání, vize, hodnoty a strategické cíle Účetního dvora jsou uvedeny na internetové stránce Účetního dvora www.eca.europa.eu.

Účetní dvůr provádí audity a vypracovává zprávy s cílem zlepšit řízení prostředků EU a chránit finanční zájmy EU jako zástupce jejích občanů. Hlavními prvky, které se berou v úvahu při vytváření strategie pro řízení operací Účetního dvora, jsou:



MAXIMALIZOVAT DOPAD

Zlepšit řízení prostředků EU

Zvýšit odpovědnost EU vůči svým občanům

ZVÝŠIT EFEKTIVNOST

Optimální využití zdrojů

CÍL 1: MAXIMALIZOVAT CELKOVÝ DOPAD NAŠICH AUDITŮ

Optimálně a účelně vybrané a koncipované audity

Účetní dvůr vykonává své audity v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a etickými kodexy IFAC¹ a INTOSAI². Tento metodologický rámec je základem pro výběr a koncepci auditních úkolů.

Účetní dvůr provádí finanční audit, audit shody (zejména v souvislosti s prohlášením o věrohodnosti neboli DAS) a audit výkonnosti.

Značná část zdrojů Účetního dvora se vynakládá na audit k DAS (který zainteresovaným stranám poskytuje prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky EU a legality a správnosti uskutečněných operací) a dále na audit evropského rozvojového fondu (ERF) a výroční audity 28 agentur Evropské unie.

Cíle auditu pro období 2009–2012 v rámci výročních zpráv o plnění rozpočtu EU jsou následující:

SPOLEHLIVOST ÚČTŮ V RÁMCI ROZPOČTU EU

Cílem je posoudit:

- zda byla účetní závěrka sestavena v souladu s příslušnými pravidly;
- úplnost a skutečnost operací;
- vyčíslení, ocenění a prezentaci informací.

LEGALITA A SPRÁVNOST OPERACÍ

Cílem je posoudit:

- jak evropské orgány a instituce vykonávají své činnosti z hlediska plnění rozpočtu;
- zda byly operace (finanční transakce) řádně zaznamenány a legálně a správně provedeny a řízeny.

V roce 2009 Účetní dvůr sestaví interní skupinu odborníků, která se bude zabývat otázkou dalšího rozvoje auditu k prohlášení o věrohodnosti (DAS).

¹ IFAC: Mezinárodní federace účetních (www.ifac.org).

² INTOSAI: Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí (www.intosai.org).

V případě činností v rámci auditu výkonnosti (jehož výsledky se většinou zveřejňují ve zvláštních zprávách) se analýza rizik konkrétněji uzpůsobí různým oblastem politiky. Přestože se některá rizika ovlivňující hospodárnost, efektivnost a účelnost výdajů Evropské unie, jako např. složitá pravidla, týkají různých částí rozpočtu EU, vzhledem ke způsobu, jakým jsou programy nastaveny a řízeny, se objevují i značné rozdíly. Během období 2009–2012 hodlá Účetní dvůr:

- maximalizovat relevantnost těchto auditů z hlediska finančního rozhodování a rozhodování pro účely řízení,
- využít všechny dostupné techniky auditu výkonnosti (na základě manuálu Účetního dvora pro audit výkonnosti).

Účetní dvůr plánuje provést audity výkonnosti v oblastech politiky, kde se vynakládají největší výdaje, a v závislosti na míře rizika a zájmech zainteresovaných stran se zaměří i na další oblasti. Hlavní cíle auditu, kterých je třeba dosáhnout během období 2009–2012 v různých oblastech politiky, jsou uvedeny na následujících stránkách.

OCHRANA PŘÍRODNÍCH ZDROJŮ A HOSPODAŘENÍ S NIMI

Cílem je:

- dokončit audit všech hlavních režimů podpory a systémů řízení a kontroly;
- posoudit několik hledisek, která se dotýkají ekologických a zemědělských cílů;
- posoudit dosažení cílů, pokud jde o strukturální změny u některých opatření v rámci rozvoje venkova;
- posoudit postupy pro zúčtování a zpětné získávání prostředků v rámci společné zemědělské politiky.

STRUKTURÁLNÍ POLITIKY, DOPRAVA, VÝZKUM A ENERGETIKA

Cílem je:

- pokračovat v posouzení účelnosti/efektivnosti programů, jež fungují v různých (hospodářských) odvětvích;
- prověřit postupy Komise pro posuzování dopadu připravovaných právních předpisů (např. v kontextu iniciativy pro „lepší regulaci“) a pro hodnocení dopadu programů a politik;
- posoudit obnovený model řízení výdajů na výzkum a technologický rozvoj (7.RP) a svými vstupy přispět k dalšímu vývoji;
- posoudit hlavní programy na období 2007–2013 dostatečně včas, aby bylo možné ovlivnit rozhodování na následující období;
- posoudit účelnost opatření na zpětné získávání prostředků a uzávěrky v oblasti soudržnosti za období 2000–2006.

VNĚJŠÍ AKCE

Cílem je posoudit:

- politiku a programování Komise v několika oblastech, jako je např. humanitární pomoc (včetně propojení s rozvojovou pomocí);
- výsledky a dopady v prioritních oblastech obchodu a rozvoje a rovněž předvstupní pomoci;
- provádění prostřednictvím prováděcích partnerů (např. nevládních organizací) a efektivnost útvarů Komise, pokud jde o organizaci, postupy, metody, řízení a předkládání výsledků.

BANKOVNÍ ČINNOSTI, SPRÁVNÍ VÝDAJE ORGÁNŮ A INSTITUCÍ SPOLEČENSTVÍ, VNITŘNÍ POLITIKY

Cílem je:

- provést audity, které umožní zajistit řadnější finanční řízení, zvýšit transparentnost a zlepšit příslušné právní předpisy;
- posoudit dohled Komise nad programy, které se týkají bankovního sektoru, rizikového kapitálu a malých a středních podniků;
- pravidelně vypracovávat zprávy o výsledcích opakovaných a zvláštních posouzení výkonnosti a výsledků agentur;
- posoudit účelnost provádění programů Komise a její struktury dohledu a kontroly.

PŘÍJMY

Cílem je posoudit:

- zda je výše splatných příjmů správně stanovena, převedena do rozpočtu EU a zaúčtována;
- včasný a správný převod tradičních vlastních zdrojů do rozpočtu EU;
- správnost výše příspěvků členských států;
- systémy dohledu a kontroly Komise týkající se výpočtu a výběru zdrojů založených na DPH a HND.

Jednoznačné závěry auditu a užitečná doporučení

Účetní dvůr provádí u všech svých auditních činností rozsáhlou kontrolu kvality. V období 2009–2012 plánuje:

- i nadále prosazovat vysoce kvalitní a konzistentní výstupy,
- zavést nový společný rámec pro posuzování kvality auditu.

Širší škála auditů

Účetní dvůr má jedinečné postavení k tomu, aby prováděl nezávislá a průřezová posouzení využití prostředků Evropské unie. Abychom mohli lépe reagovat na potřeby zainteresovaných stran, plánujeme rozšířit škálu svých produktů v oblasti auditu a vypracovat:

- pro novou Komisi zprávu o hlavních rizicích z hlediska rozpočtu EU (2009);
- stanoviska k přezkumu rozpočtu;
- zprávy o auditech výkonnosti v průřezových oblastech (např. životní prostředí, opatření na pomoc malým a středním podnikům apod.), které přinesou konsolidovaná auditní zjištění a závěry ohledně několika oblastí politiky EU;
- zprávy o shodě týkající se konkrétních rizikových oblastí (např. výdajů na soudržnost, zadávání veřejných zakázek v institucích apod.) na základě zjištění našich výročních auditů k DAS;
- zprávy o kontrole nápravných opatření přijatých v návaznosti na doporučení zvláštních zpráv Účetního dvora.

Včasné a užitečné zprávy

Zvýšená pozornost se bude věnovat kvalitě vypracovávání zpráv, jejich včasnosti a maximální užitečnosti pro rozpočtový orgán. Účetní dvůr hodlá:

- vypracovat 12 až 15 zpráv o auditu výkonnosti ročně,
- zorganizovat posouzení užitečnosti svých zpráv hlavními zainteresovanými stranami a shromáždit nezávislá stanoviska ke kvalitě těchto zpráv.

Účelná komunikace se zainteresovanými stranami

Během posledních dvou let Účetní dvůr vynaložil značné úsilí na zlepšení komunikace se zainteresovanými stranami, a to např. zprovozněním nových internetových stránek, strukturovanými aktivitami v médiích a zlepšením informačních materiálů. Účetní dvůr hodlá:

- dále zlepšovat vztahy s hlavními zainteresovanými stranami (jako jsou výbory Evropského parlamentu) udržováním pravidelných kontaktů;
- budovat dlouholeté vztahy s příslušnými médii.

CÍL 2: ZVÝŠIT EFEKTIVNOST CO NEJLEPŠÍM VYUŽITÍM ZDROJŮ

Lepší řízení

Účetní dvůr je kolegiální orgán složený z 27 členů. V současné době přezkoumává, jak co nejlépe zdokonalit proces rozhodování a řízení, a také způsob, jakým kolegium celý tento orgán vede a směřuje.

Provádění účelné a dynamické politiky v oblasti lidských zdrojů

Naši zaměstnanci jsou naším hlavním aktivem. Účetní dvůr musí dbát na to, aby přilákal zaměstnance s vhodným profilem a přiděloval jim úkoly odpovídající jejich kvalifikaci. Snahou Účetního dvora bude zvýšit nástupní platovou třídu pro zkušené auditory, dát prioritu najímání zaměstnanců pro oblast auditu výkonnosti, usnadnit najímání odborníků a zvýšit flexibilitu při rozdělování zaměstnanců na jednotlivé úkoly.

Zefektivnění auditních úkolů

Účetní dvůr hodlá přijmout několik konkrétních opatření, aby co nejlépe sladil auditní potřeby s řízením lidských zdrojů, a zefektivnil tak způsob provádění práce. V současné době zvažuje možnost vyčlenit na audit účetní závěrky Komise zvláštní tým. Hodlá také systematicky přezkoumat, nakolik by bylo možné v oblasti auditu a administrativních úkolů zadávat práci externě.

Zlepšení nástrojů informačních technologií

Mezi iniciativy, jejichž cílem je zaručit co nejefektivnější provádění auditu, patří zajištění náležitého auditního softwaru, zvýšení počtu dokumentů distribuovaných elektronicky a větší uplatnění auditu s využitím informačních technologií. Nástroje IT se budou dále rozvíjet, aby se zlepšila interní i externí komunikace.

Rozvíjení odborné kvalifikace

Účetní dvůr klade na odbornou kvalifikaci svých zaměstnanců značný důraz. Hodlá zavést plány osobního rozvoje, zlepšit řízení znalostí a interní mobilitu zaměstnanců a přispět k rozvoji vzdělávacího programu zakončeného diplomem v oblasti auditu, účetnictví a financí pro veřejný sektor.

Rozvíjení vztahů s auditovanými subjekty

Účetní dvůr hodlá zlepšit konzultace s Komisí během auditů. Bude aktivně vyzývat útvary Komise a vnitrostátní orgány k tomu, aby včas reagovaly na předběžná zjištění auditu před přijetím zpráv.

Výroční zprávy o činnosti a klíčové ukazatele výkonnosti

Aby Účetní dvůr zvýšil transparentnost a odpovědnost a podpořil prostředí orientované na výsledky, podniká různá opatření na zlepšení vlastní výkonnosti a informačních systémů pro řízení. V roce 2008 zveřejnil svou první výroční zprávu o činnosti (www.eca.europa.eu). Vypracoval také soubor klíčových ukazatelů výkonnosti, které se budou postupně zveřejňovat v budoucích výročních zprávách o činnosti. Během období 2009–2012 Účetní dvůr zreviduje své monitorovací postupy a informační systémy pro řízení.

Evropský účetní dvůr byl jako orgán zřízen Smlouvou o EU, aby kontroloval hospodaření Evropské unie. Jako externí auditor EU se podílí na zlepšování finančního řízení EU a vystupuje jako nezávislý strážce finančních zájmů občanů Evropské unie.

Účetní dvůr se skládá z 27 členů, zaměstnává 880 zaměstnanců a jeho provozní rozpočet na rok 2009 činí 132 milionů EUR. Poskytuje služby auditora, v jejichž rámci posuzuje příjmy a výdaje EU. Zkoumá, zda byly finanční operace řádně zaznamenány a vykázány, legálně a správně provedeny a zda jejich řízení bylo hospodárné, efektivní a účelné. Účetní dvůr informuje o výsledcích svých auditů ve srozumitelných, relevantních a objektivních zprávách. Kromě toho se vyjadřuje k otázkám finančního řízení.

Účetní dvůr podporuje odpovědnost a transparentnost a je nápomocen Evropskému parlamentu a Radě při dohledu nad plněním rozpočtu EU, především během postupu udílení absolutoria. Účetní dvůr chce být efektivní organizací, která stojí v popředí vývoje v oblasti auditu veřejného sektoru a veřejné správy.



EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR

Více informací žádejte na adrese:

Evropský účetní dvůr
12, Rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
Luxembourg
e-mail: euraud@eca.europa.eu
www.eca.europa.eu