



EURÓPSKY DVOR AUDÍTOROV

STRATÉGIA AUDITU

2009 – 2012

ZHRNUTIE

OBSAH

Strana 3	Predslov
Strana 4 – 5	Formovanie stratégie
Strana 6 – 9	Cieľ 1: Čo najviac zvýšiť celkový dosah auditov
Strana 10	Cieľ 2: Zvýšiť efektívnosť pri najlepšom využití zdrojov



EURÓPSKY DVOR AUDÍTOROV

PREDSLOV

Tento dokument je zhrnutím stratégie auditu, ktorú Dvor audítorov prijal na obdobie rokov 2009 – 2012. Stanovením toho, čo sa má dosiahnuť v nasledujúcich štyroch rokoch na splnenie poslania a vízie Európskeho dvora audítorov, Dvor audítorov chce:

- čo najviac zvýšiť celkový dosah auditov;
- zvýšiť efektívnosť pri najlepšom využití zdrojov.

Znamená to naďalej stavať na silných stránkach Dvora audítorov a rovnako využiť príležitosti na zlepšenie, ktoré poskytuje vonkajší vývoj a odporúčania nezávislého rovnocenného posúdenia*, aby Dvor audítorov mohol o štyri roky preukázať, že dosah jeho audítorskej práce sa zvyšuje a že lepšie využíva vlastné zdroje.

Dvor audítorov potrebuje byť v náročnom a sústavne sa vyvíjajúcom audítorskom prostredí flexibilný a pravidelne prehodnocovať svoju vlastnú stratégiu, aby sa mohol lepšie zamerať na nové riziká a audítorské oblasti a zároveň poskytovať zúčastneným stranám relevantné, aktuálne a užitočné správy a stanoviská.

* V roku 2007 Dvor audítorov požiadal štyri národné kontrolné inštitúcie – z Kanady, Nórska, Portugalska a Rakúska – aby vykonali nezávislé rovnocenné posúdenie.

Hlavné závery tohto dôkladného posúdenia:

- Dvor audítorov vykonáva svoju prácu nezávisle a objektívne;
- audítorské správy Dvora audítorov sú založené na dostatočných a vhodných audítorských dôkazoch, ako sa vyžaduje v medzinárodných audítorských štandardoch;
- zúčastnené strany, s ktorými prebehli rozhovory, majú vysokú dôveru v správy Dvora audítorov a vo všeobecnosti ich považujú za spravodlivé, vecné a objektívne.

V nezávislom rovnocennom posúdení sa však rovnako poukázalo na oblasti, v ktorých existuje priestor na zlepšenie. Prioritou Dvora audítorov bude sa týmito otázkami zaoberať.

Ďalšie informácie o nezávislom rovnocennom posúdení nájdete na internetovej stránke: www.eca.europa.eu

FORMOVANIE STRATÉGIE

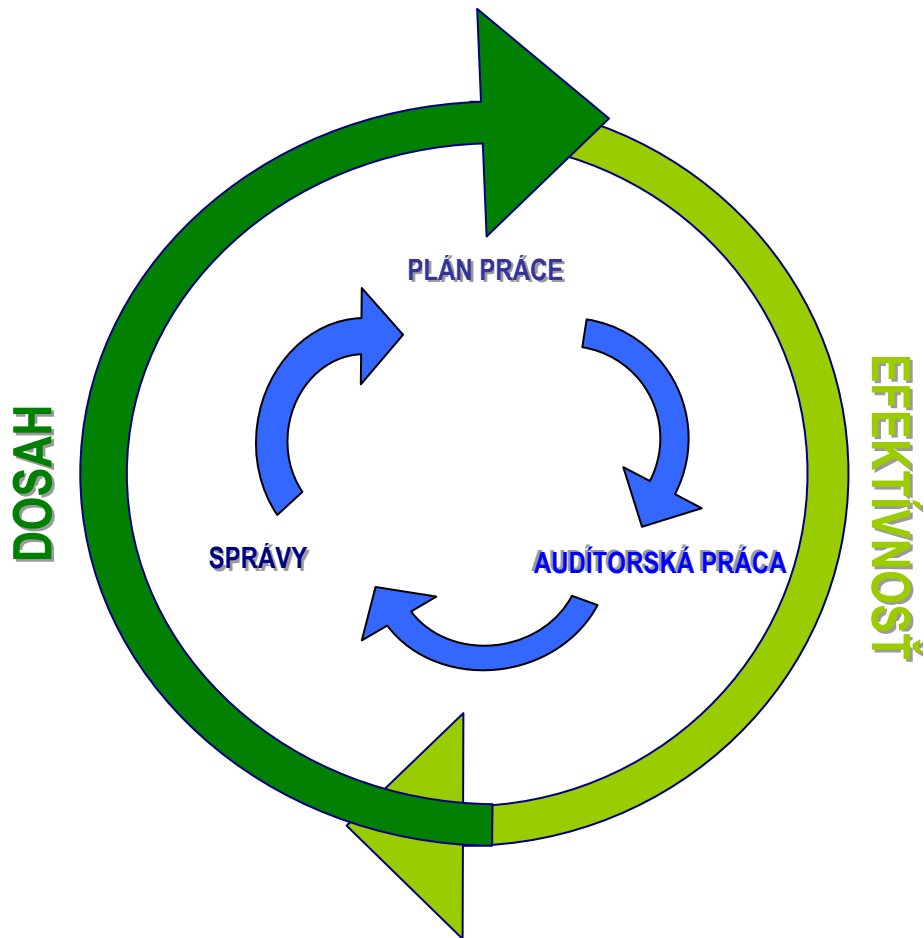
Pri strategickom plánovaní Dvor audítorov vychádza zo svojej vízie a poslania, tie sú prevedené do niekoľkých všeobecných strategických cieľov, ktoré vedú k stanoveniu štvorročnej rámcovej stratégie. Cieľom rámcovej stratégie je čo najviac zvýšiť celkový dosah auditov a zvýšiť efektívnosť prostredníctvom najlepšieho využitia zdrojov. Následná stratégia auditu, predložená v tomto dokumente, je základom pre ročné plány práce, v ktorých sú uvedené podrobné informácie o auditoch Dvora audítorov.

Stanovením toho, čo sa má dosiahnuť v priebehu najbližších štyroch rokov, boli strategické ciele Dvora audítorov prevedené do činností, ktoré odrážajú jeho hodnoty¹.



¹ Poslanie, vízia, hodnoty a strategické ciele Dvora audítorov sú uvedené na internetovej stránke: www.eca.europa.eu

Dvor auditorov vykonáva audits a vypracúva správy s cieľom zlepšovať hospodárenie s finančnými prostriedkami EÚ a chrániť finančné záujmy EÚ v mene svojich občanov. Hlavné prvky zohľadnené pri formovaní stratégie, ktorou sa riadia činnosti Dvora auditorov, sú tieto:



ČO NAJVIAC ZVÝŠIŤ DOSAH

Zlepšiť hospodárenie s finančnými prostriedkami EÚ

Zvýšiť povinnosti EÚ zodpovedať sa svojim občanom

ZVÝŠIŤ EFEKTÍVNOŠŤ

Optimálne využívať zdroje

CIEĽ 1: ČO NAJVIAC ZVÝŠIŤ CELKOVÝ DOSAH AUDITOV

Optimálny a účinný výber a návrh auditov

Dvor audítorov vykonáva audity v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi a etickými kódexmi IFAC¹ a INTOSAI². Tento metodický rámec je základom pre výber a návrh audítorských úloh.

Dvor audítorov vykonáva finančné audity, audity zhody (najmä vyhlásenie o vierohodnosti alebo tzv. DAS) a audity výkonnosti.

Vysoký podiel zdrojov Dvora audítorov sa využíva na audit DAS (ktorý poskytuje zainteresovaným stranám vyhlásenie o vierohodnosti k spoľahlivosti účtov EÚ a zákonnosti a správnosti transakcií súvisiacich s účtovnou závierkou), ako aj na audit Európskeho rozvojového fondu (ERF) a ročné audity 28 agentúr Európskej únie.

Audítorské ciele, ktoré sa majú dosiahnuť v období rokov 2009 – 2012 v rámci výročných správ o plnení rozpočtu EÚ, sú:

SPOLIAHLIVOSŤ ÚČTOV, KTORÉ SA VZŤAHUJÚ NA ROZPOČET EÚ

Cieľom je posúdiť:

- či je účtovná závierka zostavená v súlade s pravidlami;
- úplnosť a uskutočnenie transakcií;
- meranie a ocenenie, ako aj prezentáciu informácií.

ZÁKONNOSŤ A SPRÁVNOSŤ TRANSAKCIÍ

Cieľom je posúdiť:

- ako si Európske inštitúcie plnia svoje funkcie týkajúce sa plnenia rozpočtu;
- či transakcie (finančné operácie) boli náležite zaúčtované a zákonne a správne vykonané a riadené.

V roku 2009 Dvor audítorov vymenuje vnútorný think-tank, ktorý zváži, ako by sa mohol audit DAS ďalej rozvíjať.

¹ IFAC: Medzinárodná federácia účtovníkov (www.ifac.org)

² INTOSAI: Medzinárodná organizácia najvyšších kontrolných inštitúcií (www.intosai.org)

Pokiaľ ide o audit výkonnosti (ktorého výsledky uverejňuje Dvor auditorov zvyčajne v osobitných správach), bude analýza rizika konkrétnejšie prispôsobená rôznym oblastiam politiky. Hoci sú niektoré riziká pre hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť výdavkov EÚ, napr. komplikované pravidlá, spoločné pre rôzne časti rozpočtu EÚ, existujú tiež značné rozdiely spôsobené tým, ako sú programy nastavené a riadené. Dvor auditorov v priebehu rokov 2009 – 2012:

- čo najviac zvýši relevantnosť týchto auditov pre proces rozhodovania týkajúci sa financií a riadenia;
- využije celý rad techník auditu výkonnosti (na základe príručky na vykonávanie auditu výkonnosti Dvora auditorov).

Dvor auditorov plánuje vykonať audity výkonnosti v oblastiach politiky s najväčšími výdavkami a rovnako sa bude usilovať pokryť aj iné oblasti v závislosti od úrovne rizika a miery záujmu zainteresovaných strán. Hlavné audítorské ciele, ktoré sa majú dosiahnuť v období rokov 2009 – 2012 pre rôzne oblasti politiky, sú uvedené nižšie:

OCHRANA A RIADENIE PRÍRODNÝCH ZDROJOV

Cieľom je:

- ukončiť audit všetkých hlavných režimov pomoci a systémov riadenia a kontroly;
- posúdiť niekoľko aspektov, ktoré sa nachádzajú na križovatke environmentálnych a poľnohospodárskych cieľov;
- posúdiť dosiahnutie cieľov v oblasti štrukturálnych zmien v rámci niektorých opatrení týkajúcich sa rozvoja vidieka;
- posúdiť postupy zúčtovania a spätného získavania finančných prostriedkov v rámci SPP.

ŠTRUKTURÁLNE POLITIKY, DOPRAVA, VÝSKUM A ENERGETIKA

Cieľom je:

- pokračovať v hodnotení účinnosti/efektívnosti programov zavedených v rôznych (hospodárskych) sektoroch;
- preskúmať postupy Komisie na posúdenie vplyvu pripravovanej legislatívy (napr. v kontexte iniciatívy „Lepšia právna regulácia“) a hodnotenie vplyvu programov a politík;
- posúdiť nový model riadenia výdavkov VTR (7. RP) s cieľom prispieť k ďalšiemu rozvoju;
- včas posúdiť hlavné programy z obdobia 2007 – 2013, a tak ovplyvniť rozhodnutia týkajúce sa nasledujúceho obdobia;
- posúdiť účinnosť postupov spätného získavania finančných prostriedkov a ukončovania programov v oblasti politík súdržnosti v rokoch 2000 – 2006.

VONKAJŠIE OPATRENIA

Cieľom je posúdiť:

- politiku a programovanie Komisie v niekoľkých oblastiach, napr. humanitárna pomoc (vrátane prepojenia s rozvojovou pomocou);
- výsledky a dosah v prioritných oblastiach obchodu a rozvoja, ako aj predvstupovú pomoc;
- vykonávanie prostredníctvom vykonávacích partnerov (napr. MVO), ako aj efektívnosť organizácie oddelení Komisie, postupy, metódy, riadenie a podávanie správ o výsledkoch.

BANKOVÉ ČINNOSTI, SPRÁVNE VÝDAVKY INŠTITÚCIÍ A ORGÁNOV SPOLOČENSTVA, VNÚTORNÉ POLITIKY

Cieľom je:

- vykonať audity, ktoré budú základom pre lepšie finančné hospodárenie, zvýšenú transparentnosť, zlepšenie v relevantných právnych predpisoch;
- posúdiť dohľad Komisie, napr. nad bankovými činnosťami, rizikovým kapitálom a programami MSP;
- pravidelne podávať správy o výsledkoch špecifických a opakujúcich sa hodnotení výkonnosti agentúr a dosahovania výsledkov;
- posúdiť účinnosť vykonávania programov Komisiou a štruktúru dohľadu a kontroly.

PRÍJMY

Cieľom je posúdiť:

- či je výška splatného príjmu správne stanovená, prevedená a zaznamenaná v rozpočte EÚ;
- včasný a správny prevod tradičných vlastných zdrojov do rozpočtu EÚ;
- správnosť príspevkov členských štátov;
- systémy dohľadu a kontroly Komisie v spojení s výpočtom a vyberaním zdrojov založených na DPH a HND.

Spôľahlivé audítorské závery a užitočné odporúčania

Dvor audítorov vykonáva rozsiahlu kvalitu kontroly celej svojej audítorskej práce. V rokoch 2009 – 2012 plánuje:

- pokračovať v presadzovaní vysokokvalitných a konzistentných výstupov;
- zaviesť nový spoločný rámec hodnotenia kvality auditu.

Širšia škála auditov

Dvor audítorov má jedinečné postavenie vykonávať nezávislé a prierezové hodnotenia využívania finančných prostriedkov Európskej únie. Na lepšie pokrytie potrieb zúčastnených strán plánuje rozšíriť škálu svojich audítorských produktov vypracovaním:

- správy pre novú Komisiu o kľúčových rizikách, ktorým čelí rozpočet EÚ (2009);
- stanovísk k revízii rozpočtu;
- prierezových správ z auditov výkonnosti (napr. životné prostredie, opatrenia na pomoc MSP, ...) predložením konsolidovaných audítorských zistení a záverov z niekoľkých oblastí politik EÚ;
- správ o plnení pre osobitné rizikové oblasti (napr. výdavky na politiky súdržnosti, postupy verejného obstarávania v inštitúciách, ...) založených na zisteniach výročných auditov DAS;
- monitorovacích správ o opatreniach prijatých na implementáciu odporúčaní uverejnených v osobitných správach Dvora audítorov.

Aktuálne a užitočné správy

Dvor audítorov bude venovať ešte väčšiu pozornosť kvalite vypracúvania svojich správ, ich aktuálnosti a dosiahnutiu maximálnej užitočnosti pre rozpočtové orgány. Dvor audítorov:

- vypracuje ročne 12 až 15 správ z auditov výkonnosti;
- zabezpečí, aby hlavné zúčastnené strany posúdili užitočnosť správ Dvora audítorov, a zhromaždí nezávislé názory na ich kvalitu.

Účinná komunikácia so zúčastnenými stranami

Dvor audítorov v posledných dvoch rokoch vynaložil veľké úsilie na zlepšenie komunikácie so zúčastnenými stranami, napr. prostredníctvom spustenia novej internetovej stránky, štruktúrovaných mediálnych činností a zlepšenia informačných materiálov. Dvor audítorov:

- bude naďalej zlepšovať svoje vzťahy s hlavnými zúčastnenými stranami (napr. s výbormi Európskeho parlamentu) udržovaním pravidelných kontaktov;
- budovať dlhodobé vzťahy s relevantnými médiami.

CIEĽ 2: ZVÝŠIŤ EFEKTÍVNOSŤ PRI NAJLEPŠOM VYUŽITÍ ZDROJOV

Zlepšiť riadenie

Dvor audítorov riadi kolégium, ktoré pozostáva z 27 členov. V súčasnosti skúma, ako možno čo najlepšie zlepšiť proces rozhodovania a riadenie, ako aj udávanie smeru a vedenie inštitúcie kolégiom.

Zaviest' účinnú a dynamickú politiku v oblasti ľudských zdrojov

Najväčším aktívom Dvora audítorov sú jeho zamestnanci. Zabezpečenie oslovenia vhodných zamestnancov, ako aj pridelenie správnych úloh pre nich je nevyhnutné. Dvor audítorov sa bude usilovať dosiahnuť zvýšenie zaradenia pre skúsených audítorov pri nástupe do zamestnania, uprednostniť prijímanie zamestnancov pre oblasť auditu výkonnosti, zjednodušiť prijímanie odborníkov a zvýšiť flexibilitu pridelenia zamestnancov.

Racionalizovať audítorské úlohy

Dvor audítorov prijme niekoľko špecifických opatrení s cieľom čo najviac zvýšiť prepojenie potrieb v oblasti auditu a riadenia ľudských zdrojov, a tým racionalizovať spôsob, akým sa práca vykonáva. Dvor audítorov zvažuje, či poverí špecializovaný tím auditom účtovnej závierky Komisie. Dvor audítorov vykoná systematické hodnotenie možnosti využitia outsourcingu v oblasti auditu a administratívnych úloh.

Zlepšiť nástroje IT

Zabezpečiť primeranosť audítorského softvéru, zvýšiť objem prenosu elektronických dokumentov a zvýšiť používanie auditu IT sú iniciatívami na zabezpečenie čo najúčinnnejšieho vykonávania práce. Nástroje IT sa budú ďalej zdokonaľovať, aby sa zlepšil systém vnútornej a vonkajšej komunikácie.

Rozvíjať odborné zručnosti

Dvor audítorov kladie najvyšší dôraz na odborné znalosti svojich zamestnancov. Zavedie plány osobného rozvoja, zlepši riadenie znalostí, vnútornú mobilitu zamestnancov a prispeje k zriadeniu diplomového odboru kontroly verejného sektora, účtovníctva a financií.

Rozvíjať vzťahy s kontrolovanými subjektmi

Dvor audítorov zlepši konzultácie s Komisiou počas auditov. Rovnako bude aktívne presadzovať, aby oddelenia Komisie a vnútroštátne orgány včas reagovali na predbežné zistenia z auditov ešte pred prijatím správ.

Výročná správa o činnosti a kľúčové ukazovatele výkonnosti

Na zvýšenie transparentnosti a povinnosti zodpovedať sa, ako aj na podporu kultúry zameranej na výsledky, Dvor audítorov prijíma niekoľko opatrení na zlepšenie podávania správ o svojej výkonnosti a informačných systémov riadenia. V roku 2008 Dvor audítorov uverejnil svoju prvú výročnú správu o činnosti (www.eca.europa.eu). Rovnako zaviedol súbor kľúčových ukazovateľov výkonnosti, ktoré budú postupne uverejňované v budúcich výročných správach o činnosti. V období rokov 2009 – 2012 Dvor audítorov zreviduje svoje postupy monitorovania a informačné systémy riadenia.

Európsky dvor audítorov je inštitúcia EÚ, ktorá je na základe Zmluvy poverená kontrolovať finančné prostriedky Európskej únie. Je externým audítorom EÚ, ktorý prispieva k zlepšovaniu finančného hospodárenia EÚ a vystupuje ako nezávislý ochranca finančných záujmov občanov Európskej únie.

Dvor audítorov je zložený z 27 členov, pracuje v ňom 880 zamestnancov a jeho prevádzkový rozpočet na rok 2009 je 132 mil. EUR. Vykonáva audity, prostredníctvom ktorých hodnotí príjmy a výdavky finančných prostriedkov EÚ. Preveruje, či boli finančné operácie riadne zaúčtované a zverejnené, zákonne a správne vykonané a riadené tak, aby bola dosiahnutá hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť. Dvor audítorov oznamuje výsledky svojich auditov prostredníctvom jasných, relevantných a objektívnych správ. Rovnako predkladá svoje stanoviská k otázkam finančného hospodárenia.

Dvor audítorov presadzuje zodpovednosť a transparentnosť a pomáha Európskemu parlamentu a Rade dohliadať nad plnením rozpočtu EÚ, najmä počas postupu udeľovania absolútoría. Je rozhodlaný byť efektívnou organizáciou a stáť v popredí vývoja v oblasti kontroly verejného sektora a verejnej správy.



EURÓPSKY DVOR AUDÍTOROV

Ďalšie informácie možno získať na adrese:

European Court of Auditors
12, Rue Alcide De Gasperi
L-1615 Luxembourg
e-mail: euraud@eca.europa.eu
www.eca.europa.eu