



EVROPSKO RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKA STRATEGIJA

2009-2012

POVZETEK

KAZALO

Stran 3	Predgovor
Strani 4 – 5	Oblikovanje strategije
Strani 6 – 9	Cilj 1: Doseči največji možni skupni učinek naših revizij
Stran 10	Cilj 2: Povečati učinkovitost s čim boljšo uporabo naših virov



EVROPSKO RAČUNSKO SODIŠČE

PREDGOVOR

Ta dokument je povzetek revizijske strategije, ki jo je Sodišče sprejelo za obdobje 2009–2012. Evropsko računsko sodišče je v njem navedlo to, kar želi doseči v naslednjih štirih letih, da bo lahko uresničilo svoje poslanstvo in vizijo, pri tem pa sta njegov cilj:

- doseči največji možni skupni učinek revizij in
- povečati učinkovitost s čim boljšo uporabo virov

To pomeni nadgradnjo naših prednosti in izkoriščanje priložnosti za izboljšanje, ki jih nudijo zunanji dogodki in priporočila medsebojnega pregleda*, tako da bo Sodišče po štirih letih lahko pokazalo, da se učinek njegovega revizijskega dela povečuje in da bolje uporablja svoje vire.

V zahtevnem in nenehno razvijajočem se revizijskem okolju mora biti Sodišče prožno in redno posodabljeni svojo strategijo, da lahko bolje obravnava nova tveganja in revizijska področja, ter interesnim skupinam hkrati zagotavlja relevantna, pravočasna ter koristna poročila in mnenja.

**Sodišče je leta 2007 štiri nacionalne revizijske institucije –v Avstriji, Kanadi, na Norveškem in Portugalskem – pozvalo, naj izvedejo medsebojni pregled na Sodišču.*

Glavni zaključki te izčrpane ocene so bili

- *da Sodišče svoje delo opravlja neodvisno in nepristransko*
- *da revizijska poročila Sodišča temeljijo na zadostnih in ustreznih revizijskih dokazih, kot zahtevajo mednarodni revizijski standardi in*
- *da imajo interesne skupine, s katerimi je bil opravljen razgovor, visoko stopnjo zaupanja v poročila Sodišča in na splošno menijo, da so poštena, stvarna in objektivna.*

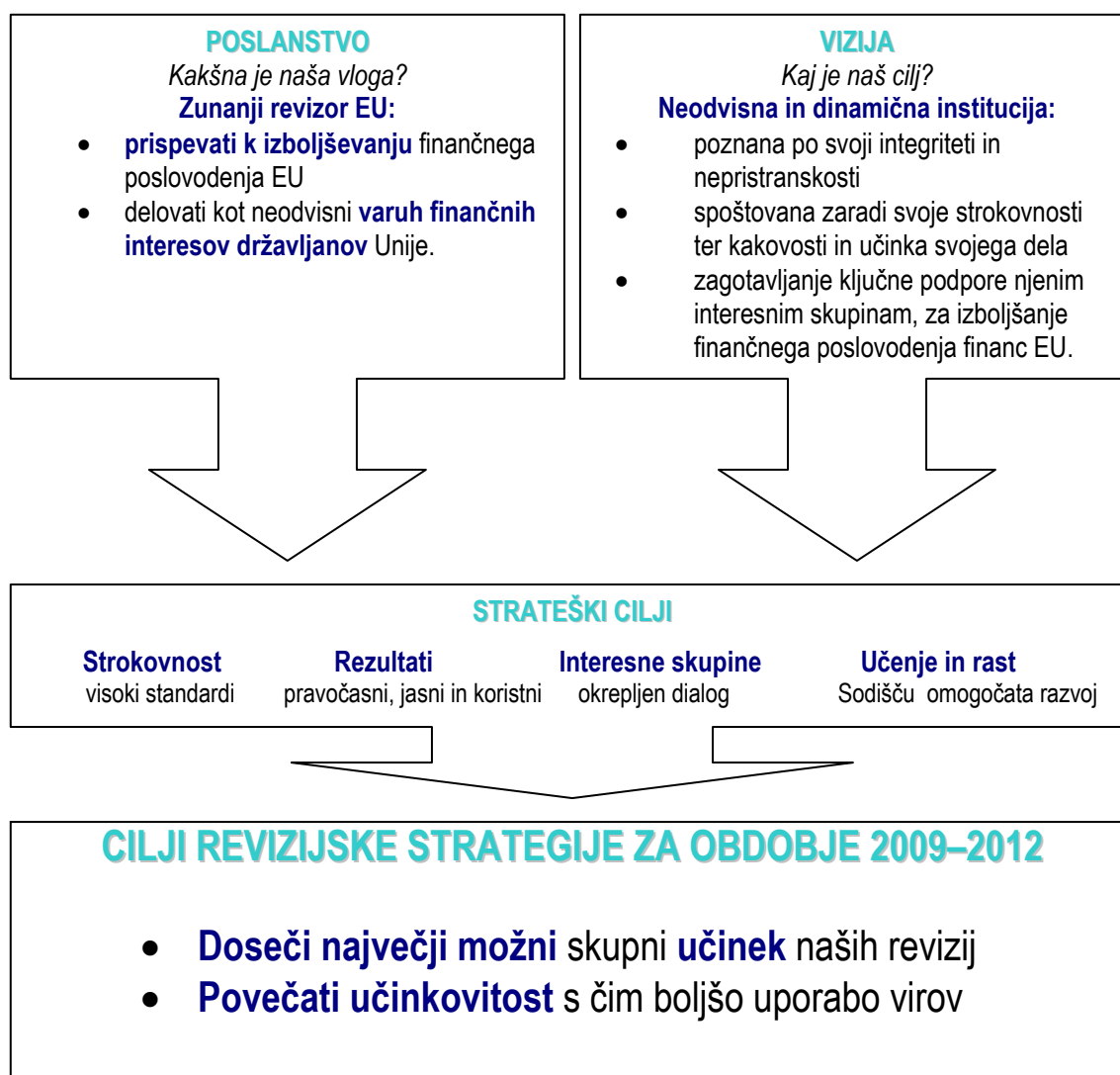
Vendar je medsebojni pregled nakazal tudi področja, ki jih je možno izboljšati. Sodišče bo dalo prednost obravnavi teh področij.

Več informacij o medsebojnem pregledu: www.eca.europa.eu

OBLIKOVANJE STRATEGIJE

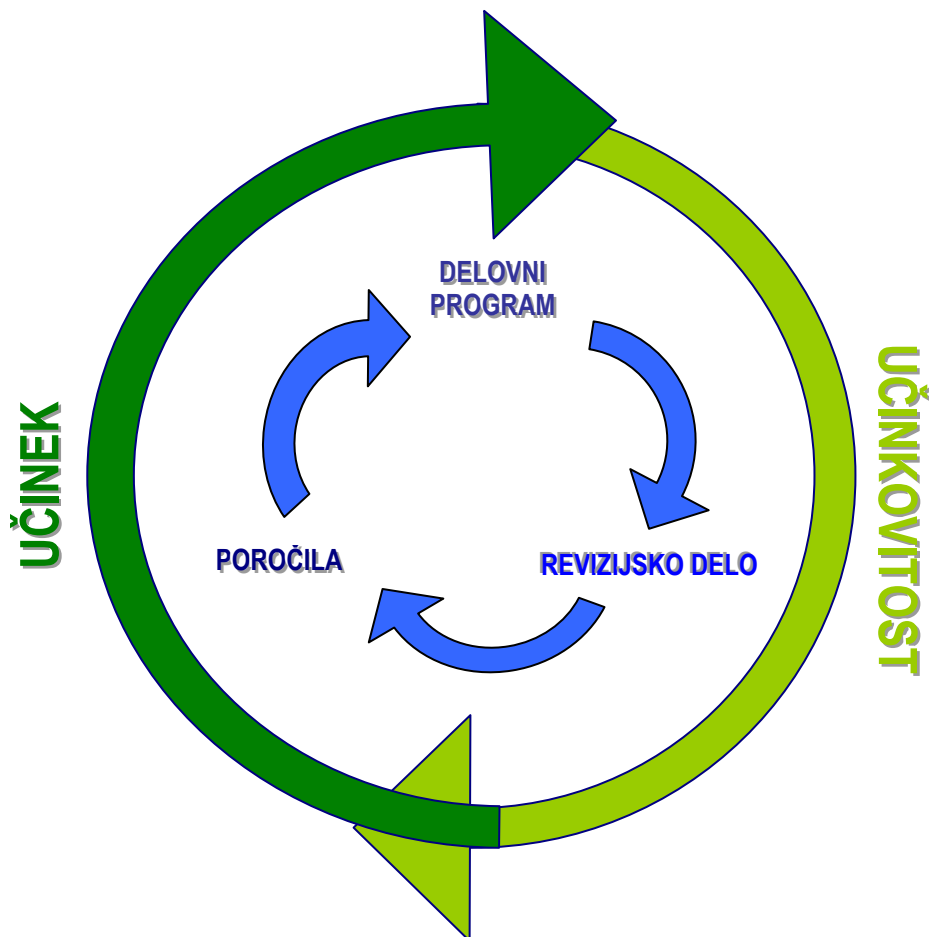
Sodišče pri strateškem načrtovanju izhaja iz svoje vizije in poslanstva, ki sta prenesena v številne strateške cilje na visoki ravni, kar je privedlo do štiriletne strategije. Namen opisa te strategije je doseči največji skupni učinek naših revizij in povečati učinkovitosti s čim boljšo uporabo virov. Revizijska strategija, ki izhaja iz tega, je predstavljena v tem dokumentu, in je podlaga za naše letne delovne programe, ki vsebujejo podrobne informacije o revizijah Sodišča.

Ko smo določili, kaj je potrebno doseči v naslednjih štirih letih, so bili naši strateški cilji preneseni v dejavnosti, ki odražajo naše vrednote¹.



¹ Poslanstvo, vizijo, vrednote in strateške cilje Sodišča lahko najdete na spletni strani Sodišča: www.eca.europa.eu

Sodišče izvaja revizije in izdaja poročila, namenjena izboljšanju upravljanja finančnih sredstev EU in zaščiti finančnih interesov EU v imenu njenih državljanov. Glavni elementi, upoštevani pri oblikovanju strategije dejavnosti Sodišča, so:



DOSEČI NAJVEČJI MOŽNI UČINEK

Izboljšanje upravljanja finančnih sredstev EU

Večja odgovornost EU do njenih državljanov

POVEČATI UČINKOVITOST

Optimalna uporaba virov

CILJ 1: DOSEČI NAJVEČJI MOŽNI SKUPNI UČINEK NAŠIH REVIZIJ

Optimalna in učinkovita izbira in zasnova revizij

Sodišče svoje revizije izvaja v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in etičnima kodeksoma IFAC¹ in INTOSAI². Ta metodološki okvir je osnova za izbiro in zasnovo revizijskih nalog.

Sodišče izvaja revizije računovodskih izkazov, revizije skladnosti (večinoma izjava o zanesljivosti ali DAS) in revizije smotrnosti poslovanja.

Večji del virov Sodišče je namenjen revidiranju za DAS (ki interesnim skupinam zagotovi izjavo o zanesljivosti računovodskih izkazov EU ter o zakonitosti in pravilnosti z njimi povezanih transakcij) in za revidiranje Evropskega razvojnega sklada (ERS) ter za letne revizije 28 agencij Unije.

Revizijski cilji, ki jih želimo doseči za letna poročila o izvrševanju proračuna EU v obdobju 2009–2012, so:

ZANESLJIVOST RAČUNOVODSKIH IZKAZOV PRORAČUNA EU

Cilj je oceniti:

- ali so računovodski izkazi pripravljani v skladu s pravili;
- celovitost in resničnost transakcij;
- količino in kakovost ter vrednost in predstavitev informacij.

ZAKONITOST IN PRAVILNOST TRANSAKCIJ

Cilj je oceniti:

- kako evropske institucije izvajajo svoje funkcije v zvezi z izvrševanjem proračuna in
- ali so bile transakcije (finančni posli) pravilno zabeležene ter zakonito in pravilno izvršene ter upravljane.

Sodišče bo v letu 2009 imenovalo notranjo skupino strokovnjakov, ki se bo ukvarjala s tem, kako bi bilo možno še bolj razviti revizijo za DAS.

¹ IFAC: Mednarodna zveza računovodij (www.ifac.org)

² INTOSAI: Mednarodna organizacija vrhovnih revizijskih institucij (www.intosai.org)

Pri delu, ki ga Sodišče opravlja na področju revizij smotrnosti poslovanja (rezultati običajno objavljeni v posebnih poročilih), se bo analiza tveganj bolj specifično nanašala na posamezna področja politik. Čeprav so nekatera tveganja v zvezi z gospodarnostjo, učinkovitostjo in uspešnostjo odhodkov EU, kot so na primer zapletena pravila, skupna različnim delom proračuna EU, obstajajo tudi precejšnje razlike zaradi načinov priprave in upravljanja programov. V obdobju 2009–2012 bo Sodišče:

- v največji možni meri povečalo relevantnost teh revizij pri sprejemanju finančnih in upravljavskih odločitev ter
- izkoristilo celoten spekter revizijskih tehnik s področja smotrnosti poslovanja (na podlagi priročnika Sodišča za revizijo smotrnosti poslovanja).

Sodišče namerava izvesti revizije smotrnosti poslovanja na področjih politik z veliko porabo, njegov cilj pa je zajeti tudi druga področja, kar je odvisno od stopnje tveganja in interesov interesnih skupin. Glavni revizijski cilji, ki jih želimo doseči v obdobju 2009–2012 na različnih področjih politik, so navedeni spodaj:

OHRANJANJE IN UPRAVLJANJE NARAVNIH VIROV

Cilj je:

- zaključiti revizijo vseh ključnih premij pomoči ter upravljavskih in kontrolnih sistemov;
- oceniti več vidikov sovpadanja okoljskih in kmetijskih ciljev;
- oceniti doseganje ciljev strukturnih sprememb v določenih ukrepih za razvoj podeželja in
- oceniti postopke za obračunavanje in izterjavo sredstev v okviru SKP.

STRUKTURNE POLITIKE, PROMET, RAZISKAVE IN ENERGETIKA

Cilj je:

- še naprej ocenjevati uspešnost/učinkovitost programov, ki potekajo v različnih (gospodarskih) sektorjih;
- preučiti postopke Komisije za ocenjevanje učinka prihodnje zakonodaje (npr. v kontekstu pobude za "boljšo pravno ureditev") in za vrednotenje učinka programov in politik;
- oceniti prenovljen model upravljanja odhodkov RTR (7.OP), da se zagotovi prispevek za nadaljnji razvoj;
- oceniti glavne programe za obdobje 2007–2013 dovolj zgodaj, da bo to lahko vplivalo na sprejemanje odločitev v naslednjem obdobju;
- oceniti uspešnost ureditev za izterjavo in zaključevanje za obdobje 2000–2006 na področju kohezije.

ZUNANJI UKREPI

Cilj je oceniti:

- politiko in načrtovanje Komisije na več področjih, kot je na primer humanitarna pomoč (vključno s povezavo z razvojno pomočjo);
- rezultate in učinek na prednostnih področjih trgovine in razvoja ter predpristopne pomoči in
- izvajanje prek izvajalskih partnerjev (npr. nevladne organizacije) in učinkovitost organiziranosti služb Komisije, njihovih postopkov, metod, upravljanja in poročanja o rezultatih.

BANČNE DEJAVNOSTI, UPRAVNI ODHODKI INSTITUCIJ IN ORGANOV SKUPNOSTI, NOTRANJE POLITIKE

Cilj je:

- izvajati revizije, ki nudijo osnovo za boljše finančno poslovanje, večjo preglednost, izboljšanje relevantnih predpisov;
- oceniti Komisijin nadzor nad, na primer, bančništvom, tveganim kapitalom in programi za MSP.
- redno poročati o rezultatih tekočih in posebnih ocen o uspešnosti agencij ter o predložitvi rezultatov;
- oceniti uspešnost Komisijinega izvajanja programov ter nadzornih in kontrolnih struktur.

PRIHODKI

Cilj je oceniti:

- ali je znesek prihodkov pravilno ugotovljen, prenesen in evidentiran v proračun EU;
- pravočasnost in pravilnost prenosa tradicionalnih lastnih sredstev v proračun EU;
- pravilnost prispevkov držav članic;
- nadzorne in kontrolne sisteme Komisije, povezane z izračunom in pobiranjem sredstev, ki temeljijo na DDV in BND.

Trdni revizijski zaključki in koristna priporočila

Sodišče izvaja obsežne kontrole kakovosti pri vsem svojem revizijskem delu. V obdobju 2009–2012 namerava Sodišče:

- še naprej spodbujati visoko kakovost in dosledne rezultate ter
- uvesti nov skupni ocenjevalni okvir za kakovost revizij.

Širši spekter revizij

Sodišču njegov poseben položaj omogoča izvajanje neodvisnih in medsektorskih ocen o uporabi finančnih sredstev Evropske unije. Da bi bolje izpolnili potrebe naših interesnih skupin, načrtujemo razširitev naše ponudbe revizijskih proizvodov s pripravo:

- poročila, namenjenega novi Komisiji, o ključnih tveganjih, s katerimi se sooča proračun EU (2009);
- mnenj o pregledu proračuna;
- poročil o smotnosti poslovanja, ki se nanašajo na več sektorjev (npr. okolje, ukrepe za pomoč MSP,...), ter predstavljajo konsolidirane revizijske ugotovitve in zaključke z več področij politik EU;
- poročil o skladnosti za področja s posebnim tveganjem (npr. poraba na področju kohezije, postopki naročanja v institucijah...), pripravljenih na podlagi ugotovitev naših letnih revizij za DAS in
- poročil o spremljanju izvajanja ukrepov, sprejetih za izvajanje priporočil iz posebnih poročil Sodišča.

Pravočasna in koristna poročila

Še večjo pozornost kot doslej bomo namenili kakovosti priprave naših poročil, njihovi pravočasnosti in čim večji možni koristnosti za proračunski organ. Sodišče bo:

- pripravilo 12 do 15 poročil s področja revizije smotnosti poslovanja letno in
- organiziralo ocenjevanje koristnosti naših poročil, ki ga bodo opravile glavne interesne skupine, in zbralo neodvisna stališča o njihovi kakovosti.

Uspešno komuniciranje z interesnimi skupinami

Sodišče si je zadnji dve leti močno prizadevalo, da bi izboljšalo svoje komuniciranje z interesnimi skupinami, na primer s predstavitvijo nove spletne strani, preišljenimi medijskimi dejavnostmi in izboljšanjem informativnega gradiva. Sodišče bo:

- z vzdrževanjem rednih stikov še izboljšalo odnose s svojimi glavnimi interesnimi skupinami (kot so odbori evropskega parlamenta);
- gradilo dolgoročne odnose z relevantnimi sredstvi javnega obveščanja.

CILJ 2: POVEČATI UČINKOVITOST S ČIM BOLJŠO UPORABO NAŠIH VIROV

Izboljšanje vodenja

Sodišče je kolegijska institucija, ki jo vodi njenih 27 članov. Trenutno preverja, kako bi bilo možno najboljše izboljšati sprejemanje odločitev in upravljanje ter vodenje in vodstvo, ki jih kolegij zagotavlja instituciji.

Izvajanje uspešne in dinamične kadrovske politike

Naši uslužbenci so naša največja dobrina. Bistveno je, da zagotovimo, da pritegnemo ustrezno osebje in mu dodelimo ustrezne naloge. Sodišče si bo prizadevalo doseči večji začetni plačilni razred za izkušene revizorje, dati prednost zaposlovanju na področju revizij smotrnosti poslovanja, olajšati zaposlovanje strokovnjakov in povečati prožnost pri razporejanju osebja.

Racionalizacija revizijskih nalog

Nekaj posebnih ukrepov bo uvedenih za doseganje čim boljše usklajenosti med revizijskimi potrebami in upravljanjem kadrovskih virov in na ta način racionalizirati način opravljanja dela. Sodišče razmišlja, ali naj revizijo računovodskih izkazov Komisije poveri posebej za ta namen oblikovani ekipi. Opravilo bo tudi sistematičen pregled možnosti za uporabo zunanjih izvajalcev za opravljanje revizijskih in administrativnih nalog.

Izboljšanje orodij IT

Zagotavljanje ustrezne revizijske programske opreme, povečevanje elektronskega prenosa dokumentov in povečevanje uporabe računalniške revizije so pobude, ki zagotavljajo, da je delo opravljeno kar najbolj učinkovito. Da bi izboljšali notranje in zunanje komuniciranje, bomo orodja IT razvijali še naprej.

Razvijanje strokovnega znanja

Sodišče daje največjo prednost strokovnemu znanju svojih uslužbencev. Uvedlo bo osebne razvojne načrte, izboljšalo upravljanje znanja in notranjo mobilnost uslužbencev ter prispevalo k razvoju diplome na področjih revizije javnega sektorja, računovodstva in financ.

Razvijanje odnosov z revidiranci

Sodišče bo izboljšalo posvetovanje s Komisijo med revizijami. Službe Komisije in nacionalne organe bo aktivno spodbujalo, da se pravočasno odzovejo na predhodne revizijske ugotovitve, tj. pred sprejetjem poročil.

Letno poročilo o dejavnostih in ključni kazalniki uspešnosti

Sodišče uvaja več ukrepov za izboljšanje poročanja o svoji uspešnosti in sistemih upravljaljskih informacij, s čimer želi povečati preglednost in odgovornost ter spodbujati kulturo usmerjenosti v rezultate. Leta 2008 je Sodišče objavilo svoje prvo letno poročilo o dejavnostih (www.eca.europa.eu). Predstavilo je tudi sklop ključnih kazalnikov uspešnosti, ki bodo postopoma objavljeni v prihodnjih letnih poročilih o dejavnostih. V obdobju 2009–2012 bo Sodišče pregledalo svoje postopke spremljanja in sisteme upravljaljskih informacij.

Evropsko računsko sodišče je institucija EU, ustanovljena s Pogodbo, za revidiranje financ EU. Kot zunanji revizor EU prispeva k izboljševanju finančnega poslovanja in deluje kot neodvisni varuh finančnih interesov državljanov Unije.

Sodišče, ki ga sestavlja 27 članov in 880 uslužbencev, njegov operativni proračun za leto 2009 pa znaša 132 milijonov EUR, izvaja revizijske storitve, s katerimi ocenjuje zbiranje in porabo finančnih sredstev EU. Preverja, ali so finančni posli pravilno evidentirani in razkriti, zakonito in pravilno izvršeni ter upravljeni tako, da so zagotovljene gospodarnost, učinkovitost in uspešnost. Sodišče sporoča rezultate svojih revizij v jasnih, relevantnih in objektivnih poročilih. Podaja tudi mnenja o vprašanih finančnega poslovanja.

Sodišče spodbuja finančno odgovornost in preglednost ter Evropskemu parlamentu in Svetu pomaga pri nadziranju izvrševanja proračuna EU, zlasti pri postopku podelitve razrešnice. Sodišče je odločeno biti učinkovita organizacija, v koraku z najnovejšimi dogodki na področju revizije javnih financ in javne uprave.



EVROPSKO RAČUNSKO SODIŠČE

Za več informacij:

Evropsko računsko sodišče
12, Rue Alcide De Gasperi
L-1615 Luxembourg
e-naslov: auraud@eca.europa.eu
www.eca.europa.eu