



EURÓPSKY DVOR AUDÍTOROV

STRATÉGIA NA ROKY 2013 - 2017



SK

# NAŠA ÚLOHA

1. Klúčovou hodnotou demokratických spoločností a Európskej únie (EÚ) je verejná zodpovednosť. Účinná verejná zodpovednosť EÚ má zásadný význam pre:
  - o ochranu finančných záujmov občanov EÚ;
  - o podporu dôvery v EÚ a jej inštitúcie;
  - o zabezpečenie hospodárneho, efektívneho a účinného využívania verejných finančných prostriedkov v záujme plnenia cieľov EÚ v súlade s jej pravidlami.
2. Ako nezávislá externá kontrolná inštitúcia zriadená Zmluvou o EÚ a najvyššia kontrolná inštitúcia zohráva Európsky dvor audítorov (ďalej len „Dvor audítorov“) rozhodujúcu úlohu pri zabezpečovaní účinnej zodpovednosti EÚ voči občanom v súvislosti s verejnými prostriedkami vynaloženými na plnenie cieľov EÚ tým, že:
  - o identifikuje riziká týkajúce sa finančných záujmov občanov EÚ;
  - o poskytuje nezávislé uistenie o finančnom hospodárení EÚ, a
  - o tvorcom politiky poskytuje poradenstvo o tom, ako zlepšiť využívanie verejných prostriedkov.
3. Dvor audítorov pridáva hodnotu prostredníctvom uverejňovania správ a stanovísk na základe nezávislých auditov a postupov preskúmania, ktoré prispievajú k verejnému dohľadu nad plnením rozpočtu EÚ a informovanému rozhodovaniu o mechanizmoch riadenia, návrhoch politiky a programov a rozdeľovaní rozpočtových prostriedkov EÚ.

# VONKAJŠIE PROSTREDIE A DVOR AUDÍTOROV

4. Od roku 2013 do roku 2017 bude vývoj vonkajšieho prostredia Dvora audítorov pokračovať a EÚ sa bude ďalej rozširovať. Dvor audítorov bude musieť zohľadniť predovšetkým:
  - o uplatňovanie Lisabonskej zmluvy, prostredníctvom ktorej sa posilňuje úloha Európskeho parlamentu a národných parlamentov, a iných zmlúv, ktoré zaviedli členské štáty, aby splnili ciele EÚ (napr. zmluva o Európskom mechanizme pre stabilitu);
  - o strategické rozhodnutia na úrovni EÚ, pokiaľ ide o spôsob, ako dosiahnuť ciele EÚ a reagovať na výzvy, ktorým čelí, vrátane realizácie stratégie Európa 2020;
  - o rozhodnutia o rozpočtových a právnych rámcoch pre príjmy a výdavky EÚ na roky 2014 až 2020.
  
5. Hoci tento vývoj pravdepodobne ponechá celkové inštitucionálne usporiadanie EÚ, výšku rozpočtu EÚ a štruktúru výdavkov nezmenené, Dvor audítorov bude musieť zohľadniť dôsledky na verejnú zodpovednosť a audit, pokiaľ ide o:
  - o úlohu inštitúcií EÚ pri podporovaní činností členských štátov mimo rámca Zmluvy o fungovaní EÚ (ďalej len „ZFEÚ“), ako je zapojenie Komisie do Európskeho mechanizmu pre stabilitu;
  - o zvýšené využívanie opatrení financovaných z iných prostriedkov, ako sú prostriedky EÚ, v rámci ZFEÚ na dosiahnutie cieľov EÚ (napr. nariadenia a koordinovaná akcia členských štátov), ktoré sú financované z národných rozpočtov alebo ako náklady podnikov a občanov;

- o rozpočtové obmedzenia EÚ, potenciálne zmeny v zdrojoch príjmov EÚ a pravdepodobné väčšie využívanie iných finančných nástrojov, ako sú granty (t. j. úverov, záruk a kapitálovej účasti);
- o vývoj v oblasti finančného hospodárenia a predkladanie správ týkajúcich sa výdavkov EÚ od roku 2014.

6. V tomto meniacom sa prostredí bude Dvor audítorov využívať svoje jedinečné právomoci, perspektívu, poznatky, odborné znalosti a partnerstvá, ktoré vybudoval za viac než 35 rokov v oblasti verejného auditu EÚ s cieľom:

- o pozitívne prispieť k ďalšiemu rozvoju v oblasti riadenia EÚ, politiky a finančného hospodárenia;
- o pomôcť ostatným stranám v procese zodpovednosti EÚ identifikovať riziká týkajúce sa zodpovednosti EÚ a uľahčiť im používanie výsledkov auditov;
- o posilniť svoju profesionalitu prínosom k novým audítorským štandardom a osvedčeným postupom a ich uplatňovaním;
- o ďalej zjednodušiť svoje postupy pri predkladaní správ a stanovísk;
- o zlepšiť svoju výkonnosť a rámec zodpovednosti v súlade so svojimi povinnosťami ako inštitúcie EÚ a najvyššej audítorskej inštitúcie;
- o implementovať rozpočtové obmedzenia v súlade s viacročným finančným rámcom na roky 2014 – 2020 vrátane akéhokoľvek požadovaného zníženia plánu počtu svojich zamestnancov v období tejto stratégie.

# NAŠE CIELE A PRIORITY NA ROKY 2013 – 2017

7. Naším cieľom na obdobie od roku 2013 do roku 2017 je maximalizovať hodnotu prínosu Dvora audítorov k verejnej zodpovednosti EÚ. V záujme dosiahnutia tohto cieľa sú naše priority:
- o zamerať produkty Dvora audítorov na zlepšenie zodpovednosti EÚ;
  - o spolupracovať s ostatnými na posilnenie prínosu Dvora audítorov k zodpovednosti EÚ;
  - o ďalej rozvíjať Dvor audítorov ako profesionálnu kontrolnú inštitúciu;
  - o čo najlepšie využívať poznatky, zručnosti a expertízu Dvora audítorov;
  - o preukázať výkonnosť a zodpovednosť Dvora audítorov.

## ZAMERANIE PRODUKTOV DVORA AUDÍTOROV NA ZLEPŠENIE ZODPOVEDNOSTI EÚ

### PRODUKTY DVORA AUDÍTOROV

8. Dvor audítorov uverejňuje výročné a osobitné správy založené na špecifických auditoch, ktoré poskytujú nezávislý zdroj informácií, záruky a odporúčania k plneniu rozpočtu EÚ. Dvor audítorov okrem toho uverejňuje stanoviská a pripomienky založené na preskúmaníach, v ktorých sa uplatňujú získané poznatky Dvora audítorov týkajúce sa auditu s cieľom prispieť k informovanému rozhodovaniu o mechanizmoch riadenia, návrhoch politiky a programov EÚ a využívaní finančných prostriedkov EÚ.

9. Dvor audítorov je odhodlaný poskytovať relevantné, vysokokvalitné a včasné produkty, ktoré pomôžu EÚ zlepšiť verejnú zodpovednosť v súvislosti s verejnými prostriedkami vynaloženými na plnenie cieľov EÚ. V rokoch 2013 – 2017 sa Dvor audítorov bude vo svojich správach, stanoviskách a pripomienkach zameriavať na potrebu:

- o posilniť verejnú zodpovednosť a opatrenia týkajúce sa auditu;
- o zlepšiť finančné hospodárenie a predkladanie správ o plnení a vplyve rozpočtu EÚ; a
- o posilniť navrhovanie politík a výdavkových programov EÚ.

## VÝROČNÉ SPRÁVY

10. Dvor audítorov vydáva výročné správy o plnení rozpočtu EÚ a Európskych rozvojových fondoch. Dvor audítorov bude podľa potreby aktualizovať svoju výročnú správu o plnení rozpočtu EÚ a súvisiace práce, aby zohľadnil:

- o zmeny cieľov, pravidiel a kontrolných systémov, ktoré sa zavedú na roky 2014 – 2020; a
- o vývoj v oblasti dostupnosti informácií a záruk, ktoré poskytuje Komisia na základe rámca vnútornej kontroly.

11. Dvor audítorov pritom predpokladá potrebu rozvíjať svoj audit predkladania správ Komisie o plnení rozpočtu EÚ – so zreteľom na dosiahnuté výsledky, ako aj súlad s platnými pravidlami. Dvor audítorov okrem toho náležite zohľadní príležitosti, ktoré sa môžu vyskytnúť na využívanie práce iných audítorov alebo kontrolných orgánov s cieľom dosiahnuť výsledky nezávislého auditu s nižšími nákladmi.

## OSOBITNÉ SPRÁVY

12. Prostredníctvom osobitných správ sa Dvor audítorov zameriava na špecifické témy, v ktorých sa odráža vysoká úroveň rizika a verejný záujem, najmä otázky výkonnosti. Osobitné správy vychádzajú z vybraných audítorských úloh, ktorých rozsah a načasovanie sa môže líšiť.
  
13. Okrem iných otázok výkonnosti má Dvor audítorov za cieľ dať dostatočný priestor tým otázkam, ktoré súvisia s celkovými cieľmi EÚ v podobe dosiahnutia **pridanej hodnoty** a **rastu**, ako aj s reakciou EÚ na určité celosvetové problémy, ktoré majú negatívny vplyv na mnohé oblasti politiky, ako napríklad na **udržateľnosť verejných financií** (a jej spojitosť so správou ekonomických záležitostí EÚ, kvalitou národných účtov, reguláciou finančných trhov, zamestnanosťou, hospodárskou súťažou, jednotným trhom, vonkajším obchodom a demografickou zmenou) a na **životné prostredie a zmenu klímy** (a jej dôsledky na politiky EÚ v oblasti poľnohospodárstva, vodného hospodárstva, energetiky, dopravy a rozvoja).
  
14. V období rokov 2013 – 2017 Dvor audítorov zabezpečí, aby ním vybrané audítorské úlohy a osobitné správy:
  - o odrážali riziká finančného hospodárenia, verejný záujem a kapacitu Dvora audítorov vytvárať pridanú hodnotu prostredníctvom auditu; a
  - o boli zamerané na otázky výkonnosti vrátane tých, ktoré súvisia so špecifickými témami súčasného verejného záujmu, cieľmi EÚ na vysokej úrovni a prierezovými politikami.

## STANOVISKÁ A PRIPOMIENKY

15. Stanoviská a pripomienky sú pre Dvor audítorov flexibilnými a nákladovo efektívnymi prostriedkami ako prispieť k zlepšeniu zodpovednosti EÚ vykonávaním preskúmaní, v ktorých sa uplatňujú získané poznatky a expertíza Dvora audítorov v oblasti auditu. Možno ich použiť na poskytnutie prehľadov súčasnej situácie, ktoré pomáhajú identifikovať riziká a oblasti na zlepšenie („Landscape reviews“), alebo na poskytnutie poradenstva tvorcom politik v prípade konkrétnych návrhov.
  
16. V období rokov 2013 – 2017 bude činnosť Dvora audítorov vychádzajúca z preskúmania zameraná na poskytovanie vysokokvalitných a včasných stanovísk a pripomienok, ktoré budú tvorcom politik EÚ nápomocné pri:
  - o posudzovaní súčasnej verejnej zodpovednosti a audítorských opatrení a dôsledkov ďalšieho vývoja v riadení, politike a finančnom hospodárení EÚ; a
  - o identifikácii hlavných rizík pre riadne finančné hospodárenie a príležitostí na zlepšenie výkonnosti posilnením návrhov politiky a programov.

## SPOLUPRÁCA S OSTATNÝMI NA POSILNENIE PRÍNOSU DVORA AUDÍTOROV K ZODPOVEDNOSTI EÚ

17. Hodnota prínosu Dvora audítorov k zodpovednosti EÚ závisí vo veľkej miere od využívania jeho práce a produktov jeho hlavnými partnermi v procese zodpovednosti. Medzi hlavných partnerov Dvora audítorov patria:



- o politické orgány zodpovedné za verejný dohľad nad využívaním finančných prostriedkov EÚ [t. j. Európsky parlament (EP), Rada EÚ a národné parlamenty];
- o kontrolované subjekty zodpovedné za hospodárenie s finančnými prostriedkami EÚ alebo ich prijímanie (t. j. Komisia a vnútroštátne orgány);
- o iní audítori finančných prostriedkov EÚ vrátane najvyšších kontrolných inštitúcií členských štátov.

18. V období rokov 2013 – 2017 sa Dvor audítorov zameria na koordináciu svojho úsilia so svojimi hlavnými partnermi na úrovni EÚ a vnútroštátnej úrovni s cieľom:

- o identifikovať potreby a spoločné priority na zlepšenie zodpovednosti EÚ;
- o preskúmať spôsoby, ako najlepšie dosiahnuť synergie medzi prácou Dvora audítorov a činnosťami partnerov;
- o zvýšiť povedomie o finančnom hospodárení EÚ a otázkach zodpovednosti; a
- o uľahčiť využívanie výsledkov auditov pri tvorbe politik EÚ a rozdeľovaní rozpočtových prostriedkov.

Okrem toho, čo sa týka spolupráce s najvyššími kontrolnými inštitúciami členských štátov, Dvor audítorov:

- o posilní svoju spoluprácu v oblasti auditu verejných finančných prostriedkov vynaložených z rozpočtu EÚ a štátnych rozpočtov na plnenie cieľov EÚ;
- o bude zdieľať poznatky a odborné znalosti v oblasti auditu finančných prostriedkov EÚ;
- o bude spoločne s najvyššími kontrolnými inštitúciami členských štátov naďalej prispievať k rozvoju medzinárodných štandardov týkajúcich sa finančného auditu, auditu zhody, auditu výkonnosti a environmentálneho auditu v kontexte organizácie INTOSAI a jej regionálneho zoskupenia EUROSAI.

## ZABEZPEČENIE UDRŽIAVANIA PROFESIONÁLNEHO PRÍSTUPU DVORA AUDÍTOROV

19. Schopnosť Dvora audítorov poskytovať vysokokvalitné produkty a účinne spolupracovať s partnermi závisí od zachovávanía nezávislosti, čestnosti a nestrannosti a od uplatňovania uznávaných odborných štandardov a osvedčených postupov.
  
20. V období rokov 2013 – 2017 Dvor audítorov preukáže nezávislosť, čestnosť a nestrannosť a posilní svoju odbornosť okrem iného:
  - o plnením kódexu správania členov a zamestnancov a uverejnením registra finančných záujmov svojich členov;
  - o aktualizáciou svojich audítorských postupov a opatrení na kontrolu kvality s cieľom premietnuť vývoj v medzinárodných štandardoch a uznávaných osvedčených postupoch; a
  - o podrobením sa partnerskému preskúmaniu.

## NAJLEPŠIE VYUŽITIE POZNATKOV, ZRUČNOSTÍ A ODBORNÝCH ZNALOSTÍ DVORA AUDÍTOROV

21. Pridaná hodnota Dvora audítorov závisí od práce, ktorú sa rozhodne vykonať, a od spôsobu, akým využíva zhromaždené poznatky, zručnosti a skúsenosti svojich zamestnancov. V období rokov 2013 – 2017 Dvor audítorov:
  - o preskúma vnútorné mechanizmy na monitorovanie a zdieľanie informácií o vývoji v riadení, politikách a finančnom hospodárení EÚ a ich dôsledkoch na audit;

- o aktualizuje svoj systém plánovania práce, aby sa vybrali činnosti a produkty, v ktorých sa najlepšie odrážajú riziká, verejný záujem a potenciál Dvora audítorov prispievať k zodpovednosti EÚ prostredníctvom auditu;
- o zefektívni svoje procesy zabezpečovania vysokokvalitných auditov a produktov založených na preskúmaní včas, v rámci rozpočtu a čo najrýchlejšie a najefektívnejšie, v neposlednom rade v záujme umožniť Dvoru audítorov vypracovať nový typ audítorskej úlohy s úzkym rozsahom a krátkou lehotou na predkladanie správ;
- o zlepši prácu založenú na znalostiach prostredníctvom súboru opatrení zameraných na rozvoj individuálnych talentov, zručností a odborných znalostí; podporu vzájomnej výmeny poznatkov; pomoc pri využívaní vhodných nástrojov IT a zabezpečenie fyzického prostredia prispievajúceho k analýze, interakcii a tímovej práci.

## PREUKAZOVANIE VÝKONNOSTI A ZODPOVEDNOSTI DVORA AUDÍTOROV

22. Dvor audítorov bude aktualizovať svoje ukazovatele výkonnosti na meranie, monitorovanie a oznamovanie vykonávania svojej stratégie a výkonnosti ako inštitúcie. Ukazovatele výkonnosti budú zahŕňať:
- o účinky dosiahnuté na základe výsledkov preskúmania opatrení v nadväznosti na naše správy, stanoviská a spätnú väzbu od zainteresovaných strán;
  - o profesionalitu produktov Dvora audítorov na základe posúdení externými odborníkmi;
  - o produkty poskytnuté na základe vykonávania tejto stratégie a pracovných programov Dvora audítorov;
  - o vynikajúcu kvalitu a efektívnosť zamestnancov na základe meraní zručností, kompetencií a skúseností zamestnancov Dvora audítorov a ich využitia.

23. Okrem toho bude Dvor audítorov pokračovať v preukazovaní svojho záväzku zodpovednosti za finančné prostriedky EÚ, ktoré prijíma,:

- o uverejňovaním nezávislého auditu účtovnej závierky a vypracúvaním verejných správ o kvalite svojho finančného hospodárenia;
- o prijímaním nevyhnutných opatrení v nadväznosti na uznesenie o udelení absolútoria za príslušný rok za plnenie rozpočtu Dvora audítorov a na ohlásenie výsledkov orgánom EÚ zodpovedným za udelenie absolútoria.

## REALIZÁCIA NAŠEJ STRATÉGIE

24. V stratégii Dvora audítorov na roky 2013 – 2017 sa uznáva, že prostredie, v ktorom pôsobí Dvor audítorov, je neisté a premenlivé. V tomto kontexte si Dvor audítorov ako prioritu stanovil prípravu na vývoj, ktorý sa dá predpokladať, a zlepšenie svojej schopnosti rýchlo a jednotne reagovať na taký vývoj, ktorý sa predpokladať nedá. Niektoré priority na obdobie 2013 – 2017 bude potrebné uskutočniť pred inými. Predovšetkým bude počas prvých dvoch rokov nevyhnutné:
- o vypracovať stanoviská a pripomienky k verejnej zodpovednosti a auditu, ako aj k rizikám pre finančné hospodárenie EÚ („Landscape Reviews“);
  - o preskúmať a aktualizovať výročnú správu o plnení rozpočtu EÚ za rozpočtový rok 2014 a nasledujúce roky;
  - o zlepšiť vnútorné mechanizmy na monitorovanie vonkajšieho vývoja a riadenie vzťahov s našimi partnermi;
  - o zjednodušiť naše postupy výberu a vykonávania úloh v našom pracovnom programe;
  - o prijať ďalšie opatrenia s cieľom spraviť z Dvora audítorov efektívnejšiu a účinnejšiu znalostnú organizáciu.
25. Uskutočnením týchto iniciatív v prvých dvoch rokoch sa vytvoria podmienky pre ďalšie tri roky stratégie a zároveň na dosiahnutie celkového cieľa maximalizovať príspevok Dvora audítorov k zodpovednosti EÚ. Strategické preskúmanie vonkajšieho vývoja a dosiahnutého pokroku sa uskutoční koncom roka 2014.



VIAC INFORMÁCIÍ MOŽNO ZÍSKAŤ NA NASLEDUJÚCEJ ADRESE:

Európsky dvor audítorov  
12, rue Alcide De Gasperi  
1615 Luxemburg  
LUXEMBURSKO  
e-mail: [eca-info@eca.europa.eu](mailto:eca-info@eca.europa.eu)  
[www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)

 @EUAuditorsECA