



EURÓPSKY PARLAMENT

2009 - 2014

---

*Dokument na schôdzu*

---

**A7-0128/2014**

19.2.2014

## **SPRÁVA**

o návrhu na vymenovanie Oskara Hericsa za člena Dvora audítorov  
(C7-0009/2014 – 2014/0802(NLE))

Výbor pre kontrolu rozpočtu

Spravodajkyňa: Inés Ayala Sender

**OBSAH**

	<b>strana</b>
NÁVRH ROZHODNUTIA EURÓPSKEHO PARLAMENTU .....	3
PRÍLOHA 1: ŽIVOTOPIS OSKARA HERICSA .....	4
PRÍLOHA 2: ODPOVEDE OSKARA HERICSA NA DOTAZNÍK.....	5
VÝSLEDOK ZÁVEREČNÉHO HLASOVANIA VO VÝBORE .....	17

## NÁVRH ROZHODNUTIA EURÓPSKEHO PARLAMENTU

**o návrhu na vymenovanie Oskara Hericsa za člena Dvora audítorov  
(C7-0009/2014 – 2014/0802(NLE))**

(Konzultácia)

*Európsky parlament,*

- so zreteľom na článok 286 ods. 2 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, v súlade s ktorým Rada konzultovala s Európskym parlamentom (C7-0009/2014),
  - so zreteľom na článok 108 rokovacieho poriadku,
  - so zreteľom na správu Výboru pre kontrolu rozpočtu (A7-0128/2014),
- A. keďže Výbor Európskeho parlamentu pre kontrolu rozpočtu posúdil kvalifikáciu navrhovaného kandidáta, najmä pokiaľ ide o podmienky uvedené v článku 286 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie;
- B. keďže Výbor pre kontrolu rozpočtu na svojej schôdzi 17. februára 2014 vypočul kandidáta Rady na člena Dvora audítorov;
1. súhlasí s návrhom Rady vymenovať Oskara Hericsa za člena Dvora audítorov;
  2. poveruje svojho predsedu, aby postúpil toto rozhodnutie Rade a pre informáciu Dvoru audítorov, ako aj ostatným inštitúciám Európskej únie a kontrolným orgánom členských štátov.

## PRÍLOHA 1: ŽIVOTOPIS OSKARA HERICSA

### Vzdelanie

- 1976 Spolkové gymnázium a Spolkové reálne gymnázium v Mattersburgu s maturitou
- 1982 Štúdium práva na Viedenskej univerzite a získanie titulu magistra práv
- od roku 1992 Štúdium vybraných predmetov na Ekonomickej univerzite vo Viedni  
Účasť na odborných a personálnych školeniach na Dvore audítorov

### Profesionálna dráha

- 1982 Súdna prax na krajskom trestnom súde vo Viedni
- 1982/1983 Vojenská služba v rakúskej armáde
- 1983 Riaditeľstvo Rakúskej pošty a telekomunikácií (audit)
- 1991 Nástup do zamestnania na rakúskom kontrolnom úrade (audítor v oddelení pre energetiku)
- 1995 Člen interného auditu dvora audítorov (do roku 2001)
- 1996 Vedúci auditu v oddelení dopravy a železníc
- 1998 Vedúci auditu a zástupca vedúceho oddelenia pre výskumné záležitosti
- 1998 Člen pracovného výboru rakúskeho kontrolného úradu (do roku 2003)
- 2003 Vedúci oddelenia pre bankovníctvo a riadenie dlhu
- 2006 Odborník rakúskeho kontrolného úradu vo výbore pre štátny dlh (do októbra 2013)
- 2007 Zástupca rakúskeho kontrolného úradu v stálom výbore pre rozpočty a účtovné závierky územných samosprávnych celkov – výbor pre rozpočty a účtovné závierky (do roku 2009)
- 2008 Zástupca vedúceho 4. sekcie (Financie a udržateľnosť)
- 2011 Vedúci 5. sekcie (Financie a hospodárstvo)

## PRÍLOHA 2: ODPOVEDE OSKARA HERICSA NA DOTAZNÍK

### DOTAZNÍK PRE KANDIDÁTOV NA ČLENSTVO V DVORE AUDÍTOROV

#### Odborné skúsenosti

#### **1. Vymenujte, prosím, najdôležitejšie aspekty Vašej odbornej praxe v oblasti verejných financií, riadenia alebo auditu riadenia.**

Od môjho nástupu do rakúskeho kontrolného úradu v roku 1991 som sa podieľal na kontrole verejnej správy a verejných podnikov. Vo všetkých funkciách, ktoré som zastával na rakúskom kontrolnom úrade – ako audítor, hlavný audítor, vedúci oddelenia a vedúci sekcie – som úspešne vykonal širokú škálu auditov, ktoré využíva aj Európsky dvor audítorov (finančný audit, audit zhody a audit výkonnosti). Počas týchto vyše 100 auditov a účasti na vnútroštátnych a medzinárodných audítorských postupoch štátnych kontrolných orgánov som získal hlboké znalosti a rozsiahle skúsenosti v oblasti kontroly a revízie.

Audit, ktorý som vykonával alebo viedol, zahrnoval širokú škálu zariadení spolkovéj a štátnej správy až po audit spoločností a iných zariadení v oblasti energetiky, dopravy a poľnohospodárstva, kultúry a administratívy, v oblasti výskumu, bankovníctva a financií. Za osem rokov pôsobenia ako vedúceho pracovníka pre oblasť bankovníctva a riadenia dlhu v príslušnom oddelení auditu bol môj audit zameraný na posudzovanie (i) finančnej správy spolkovéj vlády, spolkových krajín a obcí, (ii) osobitných investičných transakcií v spolkových krajinách, (iii) riskantných finančných transakcií verejných podnikov, (iv) účinnosti interných kontrolných systémov v rámci finančného hospodárenia územných samosprávnych celkov, ako aj (v) hospodárnosti verejných bánk (vrátane Rakúskej národnej banky) a účinnosti systémov finančného dohľadu (dohľad nad finančným trhom, balík na záchranu bánk). Kritické správy, ktoré v tejto súvislosti vydal rakúsky kontrolný úrad, viedli k sérii reforiem, napríklad k uzákoneniu zákazu špekulácií alebo k revízii dohľadu nad finančným trhom, ako aj k zintenzívneniu politickej zodpovednosti v národnej rade a spolkových snemoch, a výrazne prispeli k lepšej kontrole plnenia verejných úloh v oblasti finančnej správy.

Počas viac ako desaťročného pôsobenia vo funkcii vedúceho oddelenia a vedúceho sekcie som bol okrem samotného auditu, vedenia a rozvoja zamestnancov zodpovedný za hospodárne využívanie zdrojov a riadenie auditu v rámci organizačných jednotiek pod mojím vedením, ďalej za stanovenie metodík auditu a zabezpečovanie kvality, ako aj za zastupovanie rakúskeho kontrolného úradu na medzinárodnej úrovni.

Okrem toho som sa aktívne podieľal na rozvoji a optimalizácii spolupráce v rámci siete verejnej finančnej kontroly na bilaterálnej, európskej a medzinárodnej úrovni, a to prostredníctvom účasti na seminároch a pracovných dielňach a výmeny odborných skúseností s najvyššími kontrolnými úradmi iných krajín (Chorvátsko, Slovensko, Bývalá juhoslovanská republika Macedónsko), ako aj prostredníctvom paralelných kontrol so zahraničnými kontrolnými úradmi vykonávaných v rámci mojej pôsobnosti (napríklad na témy Prispôsobenie sa zmene klímy na európskej úrovni, Eurofisc alebo Náklady na kontrolu v rámci pracovnej skupiny pre štrukturálne fondy IV kontaktného výboru predsedov

Európskeho dvora audítorov a najvyšších kontrolných úradov členských štátov EÚ).

Počas mojej pôsobnosti ako vedúceho sekcie pre oddelenie financií EÚ som sa intenzívne zaoberal tematikou EÚ, vďaka čomu som sa podrobne oboznámil s fungovaním Európskeho dvora audítorov. Stalo sa tak formou vypracovania ročnej finančnej správy EÚ pri súčasnom zapojení do auditov Európskeho dvora audítorov v Rakúsku, a na základe vykonávania nezávislého auditu súvisiaceho s EÚ, ako napríklad v rámci programu LEADER 2007 – 2013 a agro-environmentálnych opatrení (ÖPUL) 2007 – 2013. Významné výdavkové oblasti rozpočtu EÚ, ako napríklad poľnohospodárstvo, rozvoj vidieka, životné prostredie, regionálna politika, zamestnanosť a sociálne veci sa, resp. mojím vedením kontrolujú alebo kontrolovali v rámci oddelenia auditu. Kontrola finančného hospodárenia o týchto dôležitých otázkach EÚ pod mojím vedením mi umožnila hlboký náhľad do štruktúry rozpočtu EÚ a spôsobu práce a fungovania tzv. štrukturálnych fondov a poľnohospodárskeho fondu.

V rokoch 2006 – 2013 som bol okrem toho členom pracovnej skupiny výboru pre štátny dlh, poradného výboru rakúskej spolkovej vlády ako odborník v oblasti financií a rozpočtu a zástupcom rakúskeho kontrolného úradu v stálom výbore, čo sa týka rozpočtov a účtovných závierok územných samosprávnych celkov. V rámci týchto funkcií som mal možnosť prehĺbiť si vedomosti týkajúce sa najmä finančného hospodárenia Rakúskej republiky, spolkových krajín a obcí a úspešne zúročiť svoje skúsenosti zo zistení auditu pri posudzovaní finančnej a politickej situácie a analýzy udržateľnosti a kvality rozpočtovej politiky Rakúskej republiky.

## **2. Ktoré tri rozhodnutia, na ktorých ste sa podieľali počas svojej profesionálnej kariéry, považujete za najdôležitejšie?**

Tri najdôležitejšie rozhodnutia, na ktorých prijatí som sa podieľal, súvisia s praktickými príkladmi z mojej činnosti riadiaceho audítora na rakúskom kontrolnom úrade:

1. Hneď po prvých náznakoch svetovej finančnej krízy v roku 2007 som ako vtedajší vedúci oddelenia pre audit bánk a manažment dlhu od roku 2008 inicioval uskutočnenie auditov hospodárenia, ktoré sa týkali finančného manažmentu Rakúskej republiky, spolkových krajín a obcí a ako obstarávateľ som zodpovedal za realizáciu, a to od plánovania až po vypracovanie správy. Podrobné kontrolné činnosti sa zamerali na riadenie dlhu, využitie finančných nástrojov, predovšetkým derivatívnych obchodov, správu zdaňovania, ako aj riadenie rizika a funkčnosť systémov dohľadu a vnútornej kontroly. Kritické zistenia v správach o audite, ktoré okrem iného preukázali veľký potenciál vo výške takmer 300 miliónov EUR, ktorý môže znamenať stratu v oblasti Österreichische Bundesfinanzierungsagentur (rakúska spolková agentúra pre financovanie) zodpovednej za finančnú správu Rakúskej republiky a jeho príčinou sú riskantné finančné operácie, mali rozsiahle účinky, tým, že (i) správa slúžila ako základ pre pracovnú skupinu, ktorá vznikla na najvyššej politickej úrovni (spolkový kancelár a spolkový minister financií), (ii) nová zákonná úprava viedla k novým normatívom v oblasti plnenia v Österreichische Bundesfinanzierungsagentur, (iii) politici ju využili ako základ na neskôr definovaný zákaz špekulácií pri realizácii finančných obchodov prostredníctvom verejných zariadení, (iv) viedla k zlepšeniu systémov vnútornej kontroly a k posilneniu metodického prístupu súvisiaceho s auditmi na všetkých úrovniach územných samosprávnych celkov, (v) čím prispela k posilneniu udržateľnosti verejných financií.

INTOSAI, medzinárodná organizácia najvyšších kontrolných orgánov, zaradila kontrolu týkajúcu sa nástrojov financovania územných samosprávnych celkov do skupiny tzv. paradigmatických auditov, ktorých dovtedy existovalo len dvanásť v celosvetovom meradle. Slúžia ako mimoriadne výstižné a vydarené príklady, ktoré boli mimoriadne úspešné vo vnútroštátnom meradle a z medzinárodného hľadiska predstavujú porovnávacie hodnoty pre všetkých členov organizácie INTOSAI.

2. Ako zodpovedný riaditeľ sekcie som presadzoval posilnenie postoja rakúskeho kontrolného úradu pri audite záverečného účtu Rakúskej republiky a inicioval som nové opatrenia v oblasti finančného auditu s využitím medzinárodných kontrolných štandardov (ISSAI a ISA). Týka sa to predovšetkým zavedenia testov funkčnosti pre určité systémy rozpočtového vyrovnania, napríklad pre procesy financovania a personálneho vyrovnania. Rakúsky kontrolný úrad tieto testy funkčnosti úspešne zaviedol po konzultáciách s najvyššími kontrolnými orgánmi Švajčiarska a Spojeného kráľovstva. Vychádzajúc z výsledkov testov funkčnosti a overenia systému vnútornej kontroly v rámci rozpočtového vyrovnania uskutočňuje príslušné oddelenie kontroly mojej sekcie výber vzorky na doplnkové kontroly účtovných dokladov, ktoré sa orientujú na riziko s cieľom dospieť k dostatočnej istote v zmysle ISSAI 1200, že ročná (účtovná) závierka neobsahuje nesprávne rozhodujúce informácie.

3. Ako vysoký predstaviteľ rakúskeho kontrolného úradu som aktívne pôsobil v pracovnej skupine zameranej na zavedenie nezávislého externého kontrolného výboru v rámci Európskeho stabilizačného mechanizmu (ďalej len ESM), ktorý vznikol na základe iniciatívy najvyššieho kontrolného orgánu Nemecka. V rámci konzultácií vykonal rakúsky kontrolný úrad presvedčivú prácu medzi subjektmi, ktoré v Rakúsku rozhodujú, a to tým, že im poskytoval informácie, ktoré boli aktuálne, a presadil, že v zmluve o EMS sa primerane zakotví nezávislá a efektívna externá verejná finančná kontrola. Tieto iniciatívy boli korunované rozhodným úspechom, pretože zmluva o EMS obsahuje ustanovenie o vytvorení 5-člennej externej nezávislej rady audítorov. Táto rada významne prispieva k posilneniu povinnej kontrolovateľnosti a transparentnosti aktivít ESM.

## **Nezávislosť**

### **3. V zmluve sa stanovuje, že členovia Dvora audítorov sú pri vykonávaní svojich úloh „úplne nezávislí“. Ako by ste si plnili túto povinnosť pri výkone svojich budúcich úloh?**

Veľký význam nezávislosti členov Dvora audítorov sa prejavuje v tom, že nezávislosť je kodifikovaná v Zmluve o fungovaní Európskej únie (ďalej len „ZFEÚ“; článok 285 a článok 286 ods. 1), ako aj v Limskej deklarácii smerníc o zásadách nezávislej kontroly (IX. Kongres organizácie INTOSAI v roku 1977), ktorá bola ďalej rozvinutá v Mexickej deklarácii z roku 2007. Pravidlá v Kódexe správania, v etických pokynoch a vo vykonávacích ustanoveniach k rokovaciemu poriadku Dvora audítorov konkretizujú požiadavky kladené na nezávislosť, ktoré rešpektujem v plnom rozsahu a bez výhrad. Účelom toho je zabezpečiť dôveru verejnosti v objektívne, nezávislé a profesionálne plnenie kontrolných úloh Dvora audítorov.

Postulát úplnej nezávislosti predstavuje podľa môjho názoru hlavný základ účinnej a efektívnej kontrolnej činnosti v rámci verejnej finančnej kontroly, na ktorom stojí a padá jej dôveryhodnosť, a tým aj akceptovanie verejnosťou. Ako som zistil počas dlhoročnej činnosti

v kontrolnej službe, nezávislosť priamo súvisí s integritou, nestrannosťou a prevenciou konfliktov záujmov konajúcej osoby. Členovia Dvora audítorov musia slúžiť ako vzor a bez najmenších pochybností splňať tieto kritériá.

Uvedené zásady som zo svojho vnútorného presvedčenia dodržiaval vo všetkých funkciách, ktoré som vykonával na rakúskom kontrolnom úrade – od audítora, vedúceho kontroly, vedúceho oddelenia až po vedúceho sekcie – a v mojej kontrolnej činnosti som ich dodržiavanie preukazoval aj v mimoriadne citlivých otázkach, napríklad pri možnom porušení pravidiel o dotáciách a hospodárskej súťaži či podozrení zo spáchania trestných činov.

V prípade svojho vymenovania za člena Dvora audítorov budem – ako tomu bolo vždy v mojej doterajšej pracovnej kariére – do písma dodržiavať príslušné predpisy, aby bola moja nezávislosť nepochybne zaručená. Platí to aj pre prípad, keď v súvislosti s kontrolnou úlohou, ktorá bude patriť do mojej pôsobnosti, vznikne riziko konfliktu záujmov so zodpovednosťou, ktorú na seba budem musieť prevziať. Po dohode s predsedom by som sa tejto kontrolnej úlohy vzdal.

**4. Dostali ste absolútorium za manažérske úlohy, ktoré ste vykonávali v minulosti, ak sa na ne takýto postup uplatňuje?**

Nevykonával som riadiacu činnosť a v Rakúsku neexistuje postup na udelenie formálneho absolútoría pre riadiace funkcie.

**5. Máte nejaké obchodné alebo finančné záujmy, prípadne iné záväzky, ktoré by mohli byť v rozpore s Vašimi budúcimi povinnosťami? Ste ochotný informovať predsedu Dvora audítorov o všetkých finančných záujmoch a iných záväzkoch a zverejniť ich? Ak ste účastníkom pokračujúceho súdneho konania, mohli by ste, prosím, uviesť podrobnosti?**

Podľa článku 126 Ústavy Spolkovej republiky Rakúsko platí pre členov rakúskeho kontrolného úradu zákaz podieľať sa na riadení a správe spoločností, ktoré podliehajú auditu rakúskeho kontrolného úradu, ako aj na riadení a správe iných ziskových spoločností.

Nevlastním nijaké obchodné ani kapitálové podiely, ani iné záväzky, ktoré by mohli byť v rozpore s mojimi budúcimi úlohami. V súlade s Kódexom správania pre členov Dvora audítorov oznámim pri nástupe do funkcie predsedovi finančné záujmy a ostatné záväzky, aby ich mohol zverejniť. Ďalej uvádzam, že nie som účastníkom žiadneho pokračujúceho súdneho konania.

**6. Ste pripravený odstúpiť z voleného miesta alebo vzdať sa aktívnej funkcie v politickej strane po vymenovaní za člena Dvora audítorov?**

Nevykonávam žiadny volený post ani žiadnu aktívnu funkciu spojenú so zodpovednosťou v politickej strane. Považujem sa samozrejmosť, že počas výkonu svojich budúcich úloh ako člena Európskeho dvora audítorov na seba také funkcie ani neprevezmem.

**7. Ako by ste postupovali v prípade závažných nezrovnalostí alebo dokonca podvodu a/alebo korupcie, do ktorého by boli zapojené osoby v členskom štáte, z ktorého pochádzate?**



Na základe rozhodnutia č. 97-2004 Dvora audítorov sa od jeho členov vyžaduje, aby úzko spolupracovali s Európskym úradom pre boj proti podvodom (ďalej len „OLAF“) pri vyšetreniach na účely boja proti podvodom, korupcii a iným protiprávnym činnostiam, ktoré poškodzujú finančné záujmy Únie. Podozrenia, ktoré sa objavia počas kontrolnej činnosti, alebo náznaky možných prípadov podvodov, korupcie alebo iných protiprávných činností má Európsky dvor audítorov bez zbytočného odkladu postúpiť úradu OLAF. Táto skutočnosť vyplýva z ustanovení článku 287 ods. 2 ZFEÚ, podľa ktorého Dvor audítorov podáva v súvislosti so svojou kontrolnou činnosťou správu predovšetkým o každom prípade nezrovnalosti. Týka sa to príjmov (napríklad colné a daňové úniky), ako aj výdavkov (napríklad zneužitie pomoci EÚ).

Zachovanie dôvery európskych občanov vo fungovanie inštitúcií Európskej únie si podľa môjho názoru bezpodmienečne vyžaduje, aby predovšetkým členovia Dvora audítorov prispievali k okamžitému odhaľovaniu potenciálnych podvodov tým, že podozrivé prípady, o ktorých sa dozvedeli, bez zbytočného odkladu a bez ohľadu na osobu alebo pôvod postúpili úradu OLAF. Zásady nezávislosti a nestrannosti preto, samozrejme, neobmedzene platia, aj keď ide o prípadné nezrovnalosti alebo podvod, resp. prípady korupcie, ktorých sa dopustili osoby z môjho členského štátu.

Pri odôvodnenom podozrení z nezrovnalostí som v rámci svojej doterajšej profesijnej činnosti na rakúskom kontrolnom úrade vykonal potrebné kroky, dokonca aj voči členom mojej kontrolnej skupiny, ktoré viedli k tomu, že príslušné orgány začali vyšetrenie, či už disciplinárnej, alebo trestnoprávnej povahy. Okrem toho som v prípade mnohých kontrol, ktoré som viedol alebo som za ne zodpovedal, v prípade odôvodnených podozrení z trestného konania okamžite informoval prokuratúru, ktorá je zodpovedná za trestné stíhanie, a dal jej k dispozícii príslušné kontrolné zistenia. Stalo sa tak napríklad v prípade rizikových finančných transakcií a strát spôsobených finančnými špekuláciami v prípade hlavného mesta. Rovnako som postupoval v prípade podozrenia z podvodu a korupcie v energetickej spoločnosti v mojej spolkovej krajine, pretože sa preukázalo, že pri verejnom obstarávaní očividne došlo k obohateniu a nezrovnalostiam, a inicioval som okamžité zapojenie prokuratúry. Uvedené príklady dokazujú, že pri posudzovaní vzniknutých nezrovnalostí nerobím rozdiely podľa regionálnych hľadísk ani osobných kritérií a že ku všetkým prípadom podozrenia pristupujem rovnako.

Priamo a nekompromisne budem konať aj ako člen Európskeho dvora audítorov v prípade závažných nezrovnalostí a podozrenia z podvodu alebo korupcie, bez ohľadu na štátnu príslušnosť zainteresovaných subjektov, a teda aj v spolupráci s osobami z členského štátu, z ktorého pochádzam, pri zachovaní mlčanlivosti, a bezodkladne budem iniciovať zapojenie úradu OLAF.

## **Plnenie povinností**

### **8. Aké by mali byť hlavné znaky kultúry riadneho finančného hospodárenia v službe vo verejnom záujme?**

Okrem spoľahlivo vedeného účtovníctva, ako aj zákonnosti a správnosti výdavkov Európskej únie má mimoriadny význam riadne finančné hospodárenie a v neposlednom rade účinnosť

a efektívnosť politiky Európskej únie.

Pri realizácii kontroly riadneho finančného hospodárenia podľa článku 287 ods. 2 ZFEÚ v spojení s článkom 30 nariadenia o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie (ďalej len nariadenia o rozpočtových pravidlách), je povinnosťou Európskeho dvora audítorov posúdiť, či riadne finančné hospodárenie spĺňa zásady úspornosti, hospodárnosti a efektívnosti. Tieto zásady kontroly predstavujú na druhej strane návod pre výkonné orgány pri spravoaní finančných prostriedkov EÚ.

Na základe mojich skúseností z rakúskeho kontrolného úradu pri kontrolách v oblasti správy na úrovni spolkovej republiky a spolkových krajín, ako aj verejných podnikov je kultúra riadneho finančného hospodárenia podmienená overeným modelom a funkčným kontrolným systémom. Dodržiavanie nasledujúcich hlavných kritérií je podľa môjho názoru nevyhnutné, aby sa prostriedky EÚ využívali nielen zákonne a správne, ale aj čo najefektívnejšie:

- jasný právny rámec na činnosť administratívnych orgánov, ako aj zrozumiteľné pravidlá súvisiace s finančným hospodárením a realizáciou programov;
- jednoznačné a konkrétne politické ciele založené na zrozumiteľných analýzach potrieb;
- jasné právomoci pre úradníkov s transparentnou organizačnou štruktúrou a dostatočnými finančnými a ľudskými zdrojmi;
- definovanie plánovaných účinkov a ukazovatele výkonu s dostatočnou výpovednou hodnotou na meranie účinku;
- transparentný mechanizmus zodpovednosti za využívanie verejných finančných prostriedkov, predovšetkým uznané pravidlá a štandardy vedenia účtovníctva a vykazovanie;
  - funkčný systém vnútornej kontroly na zabezpečenie riadneho súladu s postupmi;
- kontroly hospodárnosti zo strany zariadení externej verejnej finančnej kontroly, aby sa orgánom s demokratickou legitimitou (teda parlamentom), ako aj verejnosti poskytovali relevantné, nezávislé a čo najobjektívnejšie informácie o tom, ako zodpovedné orgány plnia úlohy pomocou zásad kontroly, akými sú úspornosť, hospodárnosť a efektívnosť.

V uvedenom kontexte je Európsky dvor audítorov predovšetkým musí kontrolovať, či

- sa použili opatrenia vhodné na splnenie cieľov a či sú rozpočtové prostriedky určené na splnenie cieľov primerané;
- existujúce normy umožňujú v zmysle zhody efektívnu realizáciu a cieleného výkonu so zameraním na poskytovanie služieb a plnenie požiadaviek spotrebiteľov;
- zodpovednosť administratívnych orgánov za výkon, výdavky a financovanie je upravená účelne, aby sa podporovalo vlastníctvo a dobré riadenie;
- existuje pochopiteľný finančný a časový rámec, ktorý sa dodržiava, a či je plnenie rozpočtu dostatočne transparentné;
- sa dosahuje stupeň efektívnosti využitých verejných prostriedkov. Pri oznámení výsledkov treba brať do úvahy nielen krátkodobé výkonnostné ciele, ale najmä hľadiská udržateľnosti. Zobrazenie výstupov (čo sa má v rámci programu dosiahnuť), výsledkov (zmeny, ktoré program priamo spôsobil) a účinkov (dlhodobé zmeny, ktoré

vyvolala intervencia zo strany EÚ) si ako základ vyžadujú relevantné a spoľahlivé informácie;

- účtovníctvo a systémy vykazovania sú dostatočne spoľahlivé, aby bolo možné overiť zhodu s cieľmi a ukazovateľmi, ktoré sú stanovené v riadiacom pláne;
- koncepcia systému vnútornej kontroly je účelná a či jej nástroje riadenia, kontroly a monitorovania fungujú účinne.

Ako člen Európskeho dvora audítorov budem v rámci kontrol sledovať tieto normatívy a ich dodržiavanie, s nadradeným cieľom, ktorým je čo najlepšie využitie verejných prostriedkov s cieľom znížiť náklady a/alebo zlepšiť účinné využívanie verejných prostriedkov. Má to o to väčší význam vzhľadom na súčasný finančný tlak na rozpočet Európskej únie a jej členských štátov, čím sa zväčšuje potreba zabezpečenia hospodárnosti s verejnými finančnými prostriedkami zameranej na výsledky.

**9. Podľa zmluvy je Dvor audítorov povinný pomáhať Európskemu parlamentu pri výkone jeho právomocí v oblasti kontroly plnenia rozpočtu. Ako by ste opísali Vaše úlohy, čo sa týka predkladania správ Európskemu parlamentu a jeho Výboru pre kontrolu rozpočtu?**

Parlament ako orgán, ktorý udeľuje absolutórium, a predovšetkým Výbor pre kontrolu rozpočtu tvoria rozhodujúcu cieľovú skupinu pre správy Dvora audítorov, pretože Parlament sa pri posudzovaní riadneho finančného hospodárenia, rozhodovaní o udelení absolutória a vydávaní svojich odporúčaní opiera predovšetkým o správy Dvora audítorov. Tieto správy preto musia v plnom rozsahu spĺňať požiadavky uvedené v príručke kontroly hospodárnosti Dvora audítorov, to znamená, že musia byť objektívne, úplné, jasné, presvedčivé, relevantné, presné, konštruktívne a výstižné.

Parlament potrebuje na dohľad nad plnením rozpočtu EÚ a predovšetkým na udelenie absolutória dostatok aktuálnych a využiteľných vyjadrení, predovšetkým o efektívnosti a účinnosti hospodárenia s prostriedkami EÚ. Toto možno dosiahnuť intenzívnejším zameriavaním sa na otázky hospodárnosti a účinnosti v rámci kontrol na účely vyhlásenia o vierohodnosti. Osobitné správy Dvora audítorov môžu sa môžu zameriavať na rôzne kombinácie kritérií posudzovania (právo a správnosť, úspornosť, hospodárnosť a účinnosť) vrátane systémových otázok. Podľa môjho názoru by pre poslancov Parlamentu a najmä pre členov Výboru pre kontrolu rozpočtu bolo mimoriadne cenné, keby s každou relevantnou kritikou zo strany Dvora audítorov bolo dôsledne spojené aj konštruktívne odporúčanie; čím by sa dosiahol pohľad orientovaný na výsledky. V rámci svojej budúcej pôsobnosti by som sa osobne presvedčil o aktuálnosti, kvalite a zameraní prác kontrolného tímu, ktorý budem viesť, na výsledky a usiloval sa o relevantnosť a ucelenosť zistení a odporúčaní, ktoré budú uvedené vo výročných a osobitných správach.

Ako úspešný príklad relevantnej kontroly, ktorá sa uskutočnila bez časového odkladu, môžem zo svojej doterajšej odbornej praxe okrem iného uviesť, že správa o audite dohľadu nad finančným trhom, ktorý som viedol, poskytla politikom dôležité poznatky a účelné odporúčania. Správa, ktorá bola za obdobie približne desiatich mesiacov predložená rakúskej Národnej rade, ako aj zistenia a odporúčania, ktoré obsahovala, sa v konečnom dôsledku vo veľkej miere zohľadnili v legislatívnom procese, ktorý viedol k reorganizácii dohľadu nad finančným trhom v Rakúsku.

Okrem správ, ktoré predstavujú jadro práce Dvora audítorov, vidím ďalšiu možnosť, ako poradiť a pomôcť Parlamentu a Výboru pre kontrolu rozpočtu pri predkladaní stanovísk z vlastnej iniciatívy k legislatívnym návrhom, o ktorých sa diskutuje, ako aj pri príprave pozíčných dokumentov a správ k rozličným tematickým otázkam. Na základe doterajších skúseností som presvedčený o tom, že podnety a záujmy Parlamentu a Výboru pre kontrolu rozpočtu ako dôležitých aktérov treba pri tvorbe programu auditov Dvora audítorov podľa možností zohľadniť.

V doterajšej odbornej činnosti na rakúskom kontrolnom úrade bolo jednou z mojich hlavných úloh pomáhať predsedovi pri predkladaní správ rozličným výborom rakúskeho parlamentu a osobne predkladať správy v parlamentoch spolkových krajín. Okrem toho som dostal pozvanie na vystúpenie vo vyšetrovacích výboroch, ktoré sa zaoberali správami Dvora audítorov, aby som odpovedal na otázky poslancov. V rámci tejto úzkej spolupráce s útvarmi parlamentu sa mi podarilo získať cenný náhľad na činnosť parlamentu, ako aj lepšie spoznať stav záujmov a špecifické požiadavky kladené na parlamentnú kontrolu. Ako mimoriadne účelné sa ukázali pravidelné stretnutia a diskusie s členmi parlamentného výboru, ktorý rokoval o správach kontrolného úradu (Výbor pre kontrolný úrad), ktoré boli stimulom na spoluprácu medzi rakúskym kontrolným úradom a parlamentom. Dali sa z nich prevziať podnety a požiadavky poslancov parlamentu, ak išlo o aktuálne témy auditov, ako aj postupy predkladania správ. Ako budúci člen Európskeho dvora audítorov budem iniciovať a podľa možnosti uskutočňovať tento typ konštruktívneho dialógu a urobím všetko, čo bude v mojich silách, aby som účinne a dlhodobo stimuloval a podporoval úzku spoluprácu Európskeho dvora audítorov s Parlamentom, najmä s Výborom pre kontrolu rozpočtu.

#### **10. Aká je, podľa Vášho názoru, pridaná hodnota auditu výkonnosti a ako by mali byť jeho výsledky zakomponované do riadenia?**

Európsky parlament zastával v rámci udelenia absolútoría Európskej komisii za rozpočtový rok 2011 v apríli 2013 názor, že audity zhody by sa mali doplniť o audity hospodárenia, ktoré vyhodnotia hospodárnosť, účinnosť a efektívnosť nástrojov politik Európskej únie. Podobný názor zastával aj Výbor pre kontrolu rozpočtu v správe z 8. januára 2014 o budúcej úlohe Dvora audítorov.

Pri auditoch Európskeho dvora audítorov ide o hľadiská správnosti, ako aj hospodárnosti. Finančné audity a audity zhody predstavujú dôležitý základ na udelenie absolútoría a slúžia predovšetkým na posúdenie otázky, či sa prostriedky EÚ vynaložili zákonným a riadnym spôsobom. Na druhej strane audity výkonnosti sa nahrádzajú informáciami o, hospodárnom, efektívnom a účinnom využívaní verejných prostriedkov. Pre mňa je pri tom rozhodujúce, aby sa subjektom, ktoré rozhodujú, poskytli na základe auditov informácie o tom, aké účinky sa dosiahli využitím prostriedkov EÚ, a na druhej strane konkrétne a realizovateľné odporúčania, ako by sa tieto účinky dali zlepšiť.

Pre mňa v zásade nevzniká ani otázka „bud’ – alebo“ (to znamená audity výkonnosti namiesto finančných auditov a naopak), ale skôr otázka primeranej vyváženosti a kombinácie s cieľom posilniť celkové pôsobenie Dvora audítorov. Pri auditoch uskutočňovaných vzhľadom na vydanie vyjadrenia o vierohodnosti môže napríklad Dvor audítorov tiež zistiť, v ktorých konkrétnych oblastiach existuje vyššie riziko, pokiaľ ide o hospodárnosť, a na základe toho

začať vykonávať audity zamerané na hospodárnosť. Naopak, z auditov hospodárnosti môžu vyplynúť dôležité náznaky nedostatkov v oblasti zákonnosti a správnosti, ktorým treba v prípade závažnosti jednoznačne venovať pozornosť. Tým sa napriek všetkým rozdielom dokazuje význam úzkej spolupráce medzi oboma typmi auditu. Ak to môžem zvonku posúdiť, Dvor audítorov by sa mal ešte viac zamerať na realizovanie auditov výkonnosti.

Zdroje, ktoré sú aj v prípade kontrolných úradov obmedzené, sa musia využívať efektívne. Podľa môjho názoru je preto nevyhnutné, aby sa pri plánovaní auditov vybrali tie oblasti, kde existuje vysoká pravdepodobnosť (vysoké riziko) neehospodárneho a neefektívneho konania. Tým by sa mala posilniť orientácia kontrolnej činnosti na riziko, čo znamená, že hodnotenie prípadného rizika pre riadne finančné hospodárenie treba zlepšiť. Za analogické treba považovať také poradie tém, kde možno očakávať výrazný efekt pre auditovaný subjekt a verejné financie. Kontroly výkonnosti ponúkajú prostredníctvom zamerania sa na rizikové oblasti a riešenia tém, ktoré sú pre aktérov dôležité, rozsiahle možnosti pridanej hodnoty.

Audity hospodárnosti majú viacnásobný úžitok: (i) auditované subjekty sú upozornené na možné príjmy a úspory, na kvantitatívne a kvalitatívne zlepšenie, ako aj na nevýhody, ktorým možno predísť, a výhody, ktoré možno zrealizovať; (ii) Parlament a Výbor pre kontrolu rozpočtu získajú prostredníctvom kvalitne pripravených údajov a presvedčivých odporúčaní cenný základ na rozhodovanie a alternatívne postupy na získanie a optimálne využitie verejných prostriedkov; (iii) verejnosť získa transparentné informácie o získaní a využití verejných prostriedkov. Preventívny účinok kontrolnej činnosti Dvora audítorov predchádza plytvaniu a neehospodárnosti a prispieva aj k zabraňovaniu korupcie.

Pri výbere tém auditov výkonnosti treba pripraviť analýzy nákladov a výnosov, ako aj analýzy problémov a analýzy rizík. Primárne treba rešpektovať relevantnosť hospodárenia (finančný vplyv na rozpočet EÚ, úspora nákladov, nárast účinnosti), potenciál rizík, rozsah možného potenciálu zlepšenia, aktuálne udalosti, hospodárske veličiny, verejný záujem a preventívny účinok. Cieľ musí spočívať v tom, aby sa v správach Dvora audítorov formulovali dôkladné vyjadrenia a odporúčania na zlepšenie hospodárnosti a efektívnosti, aby sa zabezpečila transparentnosť a podporila zodpovednosť. Ďalším dôsledkom je meranie účinnosti kontrolných úkonov Dvora audítorov pri realizácii odporúčaní, ktoré poskytol v rámci nadväzujúcich auditov. Tým môže posilniť svoju vlastnú účinnosť.

Počas pôsobenia na rakúskom kontrolnom úrade som sa venoval všetkým typom auditov. Ako vedúci sekcie som sa podieľal predovšetkým na zlepšovaní systému finančnej kontroly v súvislosti s auditom účtovných závierok na spolkovej úrovni a tvorbou spolkovej účtovnej závierky. Do tejto fázy patrila aj zmena účtovníctva spolkovej republiky z kameralistiky (výlučné hotovostné účtovníctvo) na podvojnú účtovníctvo, a tým na audit otváracej súvahy Rakúskej republiky.

Podstata mojej kontrolnej činnosti na rakúskom kontrolnom úrade spočívala v oblasti auditov hospodárnosti. Tie sa týkali takmer všetkých oblastí spolkovej, krajinskej a miestnej správy, ako napríklad výskum, poľnohospodárstvo, trh práce, verejné poplatky, nehnuteľnosti, doprava, energetika a finančný manažment. Okrem toho som sa – prevažne vo vedúcej funkcii – podieľal na kontrolách hospodárenia veľkých a významných hospodárskych subjektov, ako napr. Österreichische Nationalbank, Österreichische Bundesbahnen, Österreichische Elektrizitätswirtschafts Aktiengesellschaft, Autobahnen- und Schnellstraßen-Finanzierungs-

Aktiengesellschaft (ASFINAG) a Österreichischer Rundfunk. Tieto audity viedli nielen k účinnejšiemu a hospodárnejšiemu postupu vnútri príslušných organizácií, ale aj k úsporám v miliónových hodnotách. Vedomosti a skúsenosti, ktoré som pritom získal, môžem vo svojej budúcej funkcii užitočne využiť na zvýšenie účinnosti a efektívnosti verejných financií v prospech občanov EÚ, a tým vytvoriť veľkú pridanú hodnotu pre verejné financie.

### **11. Ako by sa mohla zlepšiť spolupráca medzi Dvorom audítorov, vnútroštátnymi kontrolnými úradmi a Európskym parlamentom (Výbor pre kontrolu rozpočtu) v oblasti auditu rozpočtu EÚ?**

Riadne a hospodárne využitie prostriedkov EÚ je v rovnakej miere v záujme Európskej únie, ako aj jej členských štátov. Viac ako 80 % prostriedkov rozpočtu EÚ je predmetom spoločného spravovania prostriedkov, čím Komisia, ako aj členské štáty zodpovedajú za riadne plnenie rozpočtu. Z toho vyplýva, že Dvor audítorov a vnútroštátne externé kontrolné orgány sú partnermi pri externej kontrole vynaložených prostriedkov.

Audity vnútroštátnych kontrolných orgánov v oblasti prostriedkov EÚ majú obrovský význam aj preto, že včasné odhalenie a rýchle odstránenie prípadných nedostatkov zabraňuje finančným korekciám Komisie. Okrem toho, vnútroštátne kontrolné orgány členských štátov môžu vzhľadom na svoju funkciu vnútroštátnych expertov cenným spôsobom prispieť ku kvalite vnútroštátnych riadiacich a kontrolných systémov, predovšetkým prostredníctvom systematických auditov organizácie ich štruktúry a operácií. To si však vyžaduje citlivý prístup k špecifikám spravovania prostriedkov EÚ a silnejšiu integráciu otázok týkajúcich sa EÚ do plánovania auditov a aktivít vnútroštátnych kontrolných orgánov.

Na zlepšenie spolupráce medzi Európskym dvorom audítorov a vnútroštátnymi kontrolnými orgánmi a Parlamentom prichádzajú do úvahy tieto hľadiská:

- koordinácia zdrojov a intenzívnejšie odsúhlasenie kontrolnej činnosti Dvora audítorov a vnútroštátnych kontrolných orgánov na účely vyhodnotenia výdavkov a hospodárnosti rozpočtu EÚ, aby sa predišlo duplicitám pri audite, čo vedie k vyššej účinnosti na každej úrovni auditu;
- výmena údajov z auditov a kontrol, ako aj informácií z kontrol medzi Dvorom audítorov a vnútroštátnymi kontrolnými orgánmi v rámci právnych možností;
- najvyššie kontrolné orgány v členských štátoch by v rámci vlastných spoločných schválených auditov hospodárnosti a výkonnosti mohli skontrolovať použitie prostriedkov EÚ bez účasti Dvora audítorov alebo v spolupráci v Dvorom audítorov;
- Dvor audítorov a vnútroštátne kontrolné orgány by sa mali usilovať o vhodné zjednodušenie pravidiel hospodárenia s prostriedkami EÚ, ako aj o proporcionalitu nákladov na interné kontroly riadenia a využitých prostriedkov EÚ, resp. účinkov, ktoré z toho vyplývajú;
- Dvor audítorov by mohol intenzívnejšie vychádzať z kontrolných zistení vnútroštátnych kontrolných orgánov, a tým uskutočňovať menej priame dôkladné kontroly, pričom by predtým bolo treba vysvetliť otázku jednotných štandardov a zásad kontroly. Tieto výsledky by sa mohli užitočne zapracovať do postupu Parlamentu na udeľovanie absolútoria;
- podpora systematizovanej výmeny poznatkov a skúseností: výmena kontaktov medzi predsedom Európskeho dvora audítorov a vnútroštátnymi kontrolnými orgánmi

poskytuje spolu s ich pracovnými skupinami a iniciatívami ideálnu príležitosť na výmenu a vypracovanie užitočných metód a noriem na kontrolnú činnosť.

Dôveryhodná a partnerská spolupráca medzi Dvorom audítorov a vnútroštátnymi kontrolnými orgánmi jednotlivých členských štátov založená na zachovaní ich nezávislosti podporuje komplexnú, nevyhnutnú a efektívnu kontrolu.

Z môjho pohľadu má plánovanie a koordinácia auditov medzi Európskym dvorom audítorov a vnútroštátnymi kontrolnými orgánmi členských štátov potenciál na zlepšenie, predovšetkým, pokiaľ ide o spresnenie predmetov a oblastí auditov, a v neposlednom rade je žiadaná aj v zmysle efektívneho využívania zdrojov. Nehovoriac o tom, že posilnená komunikácia o otázkach, ktoré sú relevantné z hľadiska rozhodovania a riadenia, ako napríklad spôsob fungovania a hodnota systémov dohľadu a kontroly vnútri riadiacich orgánov, ktorá sa týka prostriedkov EÚ, ako aj pôvodu, frekvencie, typu a finančných dôsledkov zisteného pochybenia spolu s odporúčaniami, by bola účelná. Takto získané poznatky môžu zvýšiť kvalitu správ adresovaných Parlamentu a priniesť efektívne účinky pre postup rozhodovania o udelení absolutória.

Rakúsky kontrolný úrad doposiaľ s Európskym dvorom audítorov spolupracoval okrem iného v tom zmysle, že pravidelne využíval právo zúčastňovať sa na auditoch Európskeho dvora audítorov v Rakúsku, ktoré mu vzniklo na základe článku 287 ods. 3 ZFEÚ. Tento typ spolupráce považujem za prínosný, pretože vnútroštátne kontrolné orgány dostávajú z prvej ruky informácie o kontrolnej činnosti Európskeho dvora audítorov, získavajú pritom pomoc na zameranie kontrol z vlastnej iniciatívy, ktoré súvisia s hospodárením s prostriedkami EÚ, a poznatky o tom, ako pracuje s Európskym dvorom audítorov, a pôsobia ako koordinátori medzi kontrolnými skupinami Európskeho dvora audítorov a vnútroštátnych orgánov.

Počas pôsobenia vo funkcii vedúceho sekcie pre oblasť financií EÚ som sa na rakúskom kontrolnom úrade neustále usiloval o to, aby sa poznatky a návody získané počas účasti na auditoch Európskeho dvora audítorov zmenili na samostatné audity podstaty. S úspechom sa to uskutočnilo napríklad v oblasti poľnohospodárskych fondov v podobe kontrol hospodárenia „LEADER 2007 – 2013“, v rámci agro-environmentálnych opatrení „ÖPUL 2007“ a pri finančných korekciách v oblasti poľnohospodárstva.

Z reformy rozpočtových pravidiel EÚ a z nových opatrení v oblasti riadenia hospodárskej a fiškálnej politiky v Európskej únii (ako sú napríklad opatrenia „Six-Pack“ a „Two-Pack“) v dôsledku hospodárskej a finančnej krízy vyplýva pre inštitúcie externej verejnej finančnej kontroly (Európsky dvor audítorov, kontrolné orgány členských štátov) množstvo nových úloh. Jednotný mechanizmus dohľadu, ktorý má zabezpečiť dohľad nad úverovými inštitúciami eurozóny, a dohľad nad finančnou a hospodárskou politikou v rámci európskeho semestra sú príkladmi nevyhnutnosti intenzívnejšej spolupráce medzi kontrolnými orgánmi, aby parlamenty a občania EÚ získali komplexný obraz o výkonnosti. Zladený postup všetkých príslušných kontrolných orgánov preto považujem za nevyhnutný na to, aby nové usporiadanie hospodárskeho, fiškálneho a rozpočtového systému zároveň podporovalo aj systém primeranej kontroly. Na dosiahnutie čo najlepšej podpory Parlamentu pri dohľade nad plnením rozpočtu EÚ by mal na základe Lisabonskej zmluvy vzrásť význam konštruktívneho dialógu a výmeny názorov medzi Európskym dvorom audítorov a Parlamentom, resp. Výborom pre kontrolu rozpočtu.

## Ďalšie oblasti

### **Stiahli by ste svoju kandidatúru v prípade, keby bolo stanovisko Parlamentu k vášmu vymenovaní za člena Dvora audítorov nepriaznivé?**

Podľa môjho názoru si konštruktívna spolupráca medzi Dvorom audítorov vo všeobecnosti a najmä mojou osobou, ako aj Parlamentom a Výborom pre kontrolu rozpočtu vyžaduje za základ dôveru. Pomocou predchádzajúcich argumentov som sa snažil preukázať, že je mojím osobným cieľom, aby som ako budúci člen Dvora audítorov doterajšími dlhoročnými skúsenosťami z auditov a v úzkej súčinnosti s Parlamentom a najmä s Výborom pre kontrolu rozpočtu prispel k zlepšeniu finančného hospodárenia EÚ a plnenia rozpočtu.

Ak by sa mi nepodarilo presvedčiť Parlament o svojej odbornej a ľudskej spôsobilosti, ani o mojej nezávislosti, nestrannosti a integrite, bola by narušená dôvera a úspešná spolupráca aj medzi oboma inštitúciami. Keďže nezávislosť a profesionalita členov Dvora audítorov predstavujú dôležité hlavné piliere úspešnej činnosti v prospech Únie, negatívne vôtum Parlamentu by som považoval za podnet na to, aby som stiahol vo svoju kandidatúru.



## VÝSLEDOK ZÁVEREČNÉHO HLASOVANIA VO VÝBORE

<b>Dátum prijatia</b>	17.2.2014
<b>Výsledok záverečného hlasovania</b>	+:               15 -:               2 0:               1
<b>Poslanci prítomní na záverečnom hlasovaní</b>	Marta Andreasen, Inés Ayala Sender, Tamás Deutsch, Martin Ehrenhauser, Jens Geier, Ingeborg Gräble, Rina Ronja Kari, Jan Mulder, Paul Rübig, Petri Sarvamaa, Georgios Stavrakakis, Michael Theurer
<b>Náhradníci prítomní na záverečnom hlasovaní</b>	Thijs Berman, Jorgo Chatzimarkakis
<b>Náhradníci (čl. 187 ods. 2) prítomní na záverečnom hlasovaní</b>	Birgit Collin-Langen, Doris Pack, Thomas Ulmer, Manfred Weber