



Dokument ze zasedání

A8-0198/2015

22.6.2015

ZPRÁVA

o návrhu na jmenování Bettiny Michelle Jakobsenové členkou Účetního dvora
(C8-0122/2015 – 2015/0803(NLE))

Výbor pro rozpočtovou kontrolu

Zpravodaj: Igor Šoltes

OBSAH

Strana

NÁVRH ROZHODNUTÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU.....	3
PŘÍLOHA I: ŽIVOTOPIS BETTINY MICHELLE JAKOBSENOVÉ.....	4
PŘÍLOHA II: ODPOVĚDI BETTINY MICHELLE JAKOBSENOVÉ NA DOTAZNÍK.....	10
VÝSLEDEK KONEČNÉHO HLASOVÁNÍ VE VÝBORU	19

NÁVRH ROZHODNUTÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU

o návrhu na jmenování Bettiny Michelle Jakobsenové členkou Účetního dvora
(C8-0122/2015 – 2015/0803(NLE))

(Konzultace)

Evropský parlament,

- s ohledem na čl. 286 odst. 2 Smlouvy o fungování Evropské unie, podle kterého Rada konzultovala návrh s Parlamentem (C8-0122/2015),
 - s ohledem na článek 121 jednacího řádu,
 - s ohledem na zprávu Výboru pro rozpočtovou kontrolu (A8-0198/2015),
- A. vzhledem k tomu, že Výbor pro rozpočtovou kontrolu Evropského parlamentu zhodnotil kvalifikaci navrhované kandidátky, zejména s ohledem na požadavky uvedené v čl. 286 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie;
- B. vzhledem k tomu, že na své schůzi dne 17. června 2015 vyslechl Výbor pro rozpočtovou kontrolu kandidátku Rady na členku Účetního dvora;
1. souhlasí s návrhem Rady na jmenování Bettiny Michelle Jakobsenové členkou Účetního dvora;
 2. pověřuje svého předsedu, aby předal toto rozhodnutí Radě a pro informaci Účetnímu dvoru, jakož i ostatním orgánům a institucím Evropské unie a kontrolním institucím členských států.

PŘÍLOHA I: ŽIVOTOPIS BETTINY MICHELLE JAKOBSENOVÉ

Vzdělání

Magisterský titul v oboru veřejné správy, Kodaňská univerzita a Vysoká škola obchodní v Kodani, 2012

Různé kurzy v oboru managementu certifikované Dánským svazem právníků a ekonomů (Djøf)

Kurz v oboru veřejného managementu (KIOL), 2004–2005

Diplom v oboru řízení podniků – moduly, Vysoká škola obchodní v Kodani, 1993–1995

Univerzitní titul v oboru práva, Kodaňská univerzita, 1990

Maturitní zkouška se zaměřením na moderní jazyky, Espergærde Amtsgymnasium, 1982

Zaměstnání

Asistentka nejvyššího auditora (platová třída 39), Nejvyšší kontrolní úřad Dánska, od 1. října 2009

Asistentka nejvyššího auditora (platová třída 38), Nejvyšší kontrolní úřad Dánska, od 17. května 2005

Ředitelka (platová třída 37), Nejvyšší kontrolní úřad Dánska, od 1. června 2002

Auditorka, Mezinárodní rada auditorů NATO, ústřední sídlo NATO v Bruselu, Belgie, 1997–2002.

Zvláštní poradkyně, Nejvyšší kontrolní úřad Dánska, 1996

Vedoucí odboru, Nejvyšší kontrolní úřad Dánska, 1. května 1990

Administrátorka, Rada města Kodaně, únor–květen 1990

Během studií:

- studentská asistentka, sekretariát magistrátu města Kodaně
- dobrovolnice, úřad policejního ředitele, Frederikssund
- studentská asistentka, advokátní kancelář Advokaterne Bredgade 3, Kodaň

Odborné zkušenosti

od roku 2013

Asistentka nejvyššího auditora, vedoucí oddělení pro občany, což je funkce odpovídající za provádění auditů v klíčových oblastech občanských záležitostí, tj. na ministerstvu práce, ministerstvu mládeže, rovnosti žen a mužů, integrace a sociálních věcí, ministerstvu hospodářství a vnitra, ministerstvu zdravotnictví, ministerstvu pro vzdělávání a církve a ministerstvu kultury. Finanční audit a audity shody a výkonnosti šesti ministerstev, audity zpětných plateb vlády obcím a výkonnostní audity regionů. Vedení čtyř ředitelů a přibližně padesáti zaměstnanců. Členka vedení (výkonné rady) Nejvyššího kontrolního úřadu Dánska.

Jako asistentka nejvyššího auditora jsem byla mj. odpovědná za vypracovávání různých zpráv týkajících občanských záležitostí pro výbor pro veřejné finance. Mezi tématy těchto zpráv byly například: azylové domy pro ženy, opatření na pomoc osobám bez domova, lhůty pro vyřizování záležitostí ve státních správních orgánech, nesprávné výplaty sociálních dávek, integrační opatření, dohlížení na duševní zdraví na pracovišti a zdroje pro výzkum v nemocnicích.

Ve funkci asistentky nejvyššího auditora jsem byla také odpovědná za vypracovávání zpráv o auditech účtů státního rozpočtu za roky 2013 a 2014 pro parlamentní výbor pro veřejné finance.

2010–2013

Asistentka nejvyššího auditora, sekce A (oddělení zpráv) s pověřením připravovat komplexní šetření prováděná na ministerstvu obchodu a hospodářského růstu, ministerstvu práce, ministerstvu zemědělství, rybolovu a potravin, ministerstvu pro bydlení, města a záležitosti venkova, ministerstvu integrace a sociálních věcí, ministerstvu zdravotnictví, ministerstvu dopravy, ministerstvu pro klima, energetiku a stavebnictví, ministerstvu životního prostředí a provádět audity výkonnosti v pěti národních regionech. Vedení čtyř ředitelů a přibližně čtyřiceti zaměstnanců. Členka vedení (výkonné rady) Nejvyššího kontrolního úřadu Dánska.

Jako asistentka nejvyššího auditora jsem byla mj. odpovědná za vypracovávání různých zpráv pro výbor pro veřejné finance. Mezi tématy zpráv byly například cíle a výsledky léčby rakoviny a následná léčba, státní ochrana podzemních vod před pesticidy, výstavba nemocnic, přidělení individuální vládní záruky bankovnímu domu Amagerbanken a výsledky aktivace příjemců sociálních dávek, kteří nejsou připraveni vstoupit na trh práce.

2005–2009

Asistentka nejvyššího auditora pro sekci C (oddělení pro výroční audit) s odpovědností za finanční audit a audit shody v úřadu předsedy vlády, na ministerstvu zahraničních věcí, ministerstvu financí, ministerstvu hospodářství a obchodu, ministerstvu vědy, techniky a inovací, ministerstvu dopravy, ministerstvu pro klima, energetiku a stavebnictví a za celostátní audity plateb prováděné Nejvyšším kontrolním úřadem Dánska. Vedení čtyř nebo pěti ředitelů a přibližně 55 zaměstnanců. Členka vedení (výkonné rady) Nejvyššího kontrolního úřadu Dánska.

Ve funkci asistentky nejvyššího auditora jsem byla také odpovědná za vypracovávání zpráv o auditech účtů státního rozpočtu za roky 2004, 2005, 2006, 2007 a 2008 pro výbor pro veřejné finance.

Jako asistentka nejvyššího auditora jsem odpovídala rovněž za spolupráci s ministerstvem financí. Tento úkol vyžadoval zevrubnou znalost vývoje v oblasti finančního řízení, správy a řízení peněžních prostředků.

2002–2005

Ve funkci ředitelky oddělení C3 Nejvyššího kontrolního úřadu Dánska jsem měla na starosti finanční audit a audit shody na ministerstvu zahraničních věcí, ministerstvu dopravy a energetiky, ministerstvu hospodářství a obchodu a v polovině oblastí spadajících pod ministerstvo vědy. Byla jsem přímo odpovědná za 17 zaměstnanců.

1997–2002

Auditorka v Mezinárodní radě auditorů NATO v Bruselu. Na této pozici jsem byla po 27 letech první občankou Dánska a první ženou, která kdy pracovala jako auditorka pro NATO. Moje práce zahrnovala finanční a výkonnostní audit a audit shody řady různých organizací a projektů NATO. V rámci této funkce jsem také prováděla audity programů pro infrastrukturu v rámci NSIP (program NATO pro investice do bezpečnosti), což vyžadovalo četné pracovní cesty do všech členských států NATO. Dobrá znalost mezinárodních auditorských a účetních standardů a angličtiny a francouzštiny jako pracovních jazyků. Významné praktické a profesní zkušenosti v mezinárodní organizaci.

1993–1997

Finanční a výkonnostní audit a audit shody na ministerstvu školství a ministerstvu vědy.

1990–1993

Vedoucí oddělení, Nejvyšší kontrolní úřad Dánska. Finanční a výkonnostní audit a audit shody na ministerstvu kultury a v institucích Severské rady. Účast v severské spolupráci mezi národními kontrolními úřady.

Únor až květen 1990

Administrátorka na magistrátu města Kodaně.

Právní pomoc v sociálních případech, včetně registrace úvěrů a hypoték.

Zkušenosti z mezinárodních organizací

2014 – 2017: Evropská investiční banka (EIB) mne jmenovala členkou výboru pro audit Evropského investičního fondu (EIF) v Lucemburku. Rozvaha EIF v roce 2014 obsahovala položky v celkové výši přesahující 2 miliardy EUR. EIF financuje evropské malé a střední podniky prostřednictvím záruk a rizikového kapitálu. Úkolem výboru pro audit je mj. ověřovat, zda jsou činnosti fondu vhodně organizovány a řádně kontrolovány. Výbor pro audit spolupracuje s Evropským účetním dvorem na auditech různých projektů apod. Pro více informací viz www.eif.org.

Květen 2013: Hlavní řečnice na konferenci Světové banky a Africké rozvojové banky v Abú Dhabí na téma vývoje správy veřejných financí v arabských zemích.

2012 – 2016: Nejvyšší auditor mne jmenoval předsedkyní výboru pro odborné standardy (PSC) Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI), který vypracovává standardy pro audit veřejných prostředků, které se vztahují na národní kontrolní úřady po celém světě. Kromě úkolů vyplývajících z mé funkce místopředsedkyně výboru se ve své práci zaměřuji na vytváření udržitelné organizace s cílem zajistit, aby INTOSAI měla profesionální a spolehlivou strukturu pro vytváření auditorských standardů pro veřejné finance. Práce výboru PSC je blíže popsána ve sdělení Nejvyššího kontrolního úřadu Dánska dánskému výboru pro veřejné finance z listopadu 2012 (viz příloha).

2011 – 2017: Ministr hospodářství a obchodu mne jmenoval dánskou členkou výboru pro audit Evropské investiční banky (EIB) v Lucemburku. EIB je bankou Evropské unie, jejíž rozvaha v roce 2014 činila více než 542 miliard EUR. Výbor pro audit vykonává správní funkci a mezi jeho úkoly patří mj. ověřování, zda činnosti EIB jsou prováděny transparentně a řádně, že má banka odpovídající řízení rizik a nezbytné vnitřní kontroly a její činnost je v souladu s osvědčenými bankovními postupy. Výbor pro audit spolupracuje s Evropským účetním dvorem na auditech projektů apod. Pro více informací viz www.eib.org.

2008 – 2011: Dánská členka a volená předsedkyně nově ustaveného výboru pro audit Rady Evropy ve Štrasburku, organizace, mezi jejíž instituce patří i Evropský soud pro lidská práva ve Štrasburku. K mým úkolům patřilo poskytování poradenství Radě Evropy a jejímu generálnímu tajemníkovi v oblasti auditorských záležitostí, zajišťování účinného a řádného řízení a finanční správy a usnadnění koordinace mezi interním a externím auditem.

2007 – 2012: Místopředsedkyně PSC. Jménem nejvyššího auditora jsem předsedala výročním schůzím řídicího výboru PSC v Bahrajnu (2007), Brazílii (2009), Kodani (2010), na Novém Zélandu (2011), ve Stockholmu (2012), Pekingu (2013) a v Bahrajnu (2014). Mezi mé úkoly patřilo předsedání schůzím s 50–60 mezinárodními delegáty, formulace strategie PSC a vytváření a vypracovávání mezinárodních standardů (ISSAI), norem a zásad auditů ve veřejném sektoru.

2007: Konferenciérka semináře Světové banky ve Washingtonu o procesu přechodu rozvojových zemí, který byl zaměřen na transparentnost v účetnictví a řádnou správu veřejných prostředků.

2006: Konferenciérka světového kongresu IFAC v roce 2006. Prezentace práce INTOSAI v oblasti standardů pro audit veřejných financí.

2003 – 2005: Zástupkyně INTOSAI při vytváření mezinárodních auditorských standardů ve spolupráci s IFAC (Mezinárodní federace účetních), se zvláštním zaměřením na standardy pro účetní závěrky (např. ISA 700).

Další zkušenosti

2014 – 2015: Předsedala společné pracovní skupině FSR – Dánští auditoři a Národní kontrolní úřad Dánska (Danish Auditors and the National Audit Office of Denmark) pověřené vypracováním společných pokynů pro řízení a audit státních podpor a standardní postup schvalování grantů na projekty.

2009 a 2011: Organizovala a hostila dvě národní konference o auditu veřejných prostředků, které v roce 2009 pořádal dánský Národní kontrolní úřad. Konference konaná v roce 2011 byla zaměřena na význam auditů ve veřejném sektoru a jejím cílem bylo objasnit, v jaké míře může dále auditní činnost podpořit rozvoj a inovace v tomto sektoru.

2008 – 2010: Členka Dánské rady pro účetnictví (Danish Accountancy Council), k jejímž úkolům patří jednat jako poradní článek pro Ministerstvo financí v otázkách týkajících se rozvoje národních účetních standardů.

Mám dlouholetou praxi jako mentorka managementu v mentorských programech Dánského svazu právníků a ekonomů (Djøf), což je dokladem toho, že jsem své zkušenosti a dovednosti předávala různým zaučujícím se osobám, obvykle novým vedoucím oddělení.

Hovořím plynule anglicky a mám dobrou znalost francouzštiny na pracovní úrovni a slušnou úroveň němčiny.

Dříve jsem byla aktivní parašutistkou, dnes tento sport ráda pasivně sleduji a zajímá mne opera, literatura a zahradničení.

Reference

Lone Strøm, nejvyšší auditorka

Jørgen Mohr, bývalý nejvyšší auditor a dřívější člen Evropského účetního dvora

PŘÍLOHA II: ODPOVĚDI BETTINY MICHELLE JAKOBSENOVÉ NA DOTAZNÍK

Odborné zkušenosti

1. Charakterizujte prosím hlavní aspekty svých odborných zkušeností v oblasti veřejných financí, řídicí činnosti nebo kontroly řídicích činností.

V roce 1990 jsem nastoupila do Nejvyššího kontrolního úřadu Dánska (NAOD) a mám více než pětadvacetiletou praxi v oblasti auditu veřejného sektoru. V průběhu let jsem nashromáždila značné množství znalostí o finančním auditu, auditu souladu s předpisy i auditu výkonnosti, což jsou tři hlavní typy auditu veřejného sektoru.

Po několik let jsem byla odpovědná za vypracování zprávy o finančním auditu dánských státních účtů pro výbor pro veřejné účty dánského parlamentu. Zprávy zahrnují připomínky a doporučení ohledně finančního řízení, vnitřní kontroly a řízení rizik v sektoru veřejné správy.

Kromě toho nesu odpovědnost za vypracování různých zpráv o auditu a auditu výkonnosti, jakož i rozpočtových memorand pro výbor pro veřejné účty. Zprávy zahrnují široké spektrum oblastí a odrážejí to, co NAOD považuje za zásadní, s cílem přispět k řádnému finančnímu řízení veřejných prostředků a posílit účinnou veřejnou správu. Některé zvláštní zprávy souvisejí s určitými oblastmi činnosti v rámci jednoho ministerstva, zatímco jiné jsou průřezové. Témata sahají od zdravotních služeb (např. efektivita nemocnic, nákup léčiv a léčba rakoviny), služeb poskytovaných občanům (např. služby pro bezdomovce a přistěhovalce a využívání účelově vázaných grantů na různé projekty zaměřených na občany), otázek životního prostředí, až po zprávy o obezřetnostním dohledu nad úvěrovými institucemi po finanční krizi.

Mé akademické vzdělání zahrnuje dva magisterské tituly – jeden v oboru práv z Kodaňské univerzity a jeden z oblasti veřejné správy, jež jsem obdržela na Kodaňské univerzitě a obchodní škole v Kodani. Kromě toho jsem nabyla cenné manažerské zkušenosti, neboť jsem více než deset let působila jako pomocná generální auditorka.

V roce 1997 jsem se stala členkou Mezinárodní rady auditorů NATO v Bruselu, přičemž musím podotknout, že jsem byla vůbec první ženou v této pozici. Ve svém profesním životě jsem při několika příležitostech byla jedinou ženskou zástupkyní, například ve výborech pro audit, a proto mi není nijak neznámé pracovat v prostředí, v němž převládají muži.

Mé působení v radě NATO zažehlo můj zájem o audit veřejného sektoru na mezinárodní úrovni, pročež jsem se účastnila různých mezinárodních projektů, které byly zaměřeny na spolupráci v oblasti auditu, ať už se jednalo o stanovování standardů auditů soukromého či veřejného sektoru, nebo o působení v několika mezinárodních výborech pro audit.

V průběhu let jsem jako představitelka Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí (The International Organisation of Supreme Audit Institutions – INTOSAI) spolupracovala s Mezinárodní federací účetních (IFAC) na vytváření auditorských standardů ISA. V současné době působím jako předsedkyně výboru pro odborné standardy INTOSAI a stojím v čele snah vytvářet mezinárodní standardy

nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) s cílem podporovat nezávislý a účinný audit ze strany nejvyšších kontrolních úřadů. Získala jsem rovněž zkušenosti během svého působení ve třech mezinárodních výborech pro audit, které jsou nezávislými orgány se správní funkcí. Jedním z nich je výbor pro audit v Radě Evropy ve Štrasburku, jemuž jsem předsedala po dobu tří let. Až do nedávna jsem byla také členkou kontrolní komise Evropského investičního fondu (EIF) a členkou výboru pro audit Evropské investiční banky (EIB).

Věřím, že mé hodnotné zkušenosti v oblasti auditu veřejného sektoru, nabyté manažerské dovednosti a mé zkušenosti s mezinárodním auditem, by byly pro práci vykonávanou na Účetním dvoře přínosem.

2. Na jakých třech nejdůležitějších rozhodnutích jste se ve svém profesním životě podílela?

Z mé vlastní zkušenosti vyplývá, že audit veřejného sektoru má zásadní význam, neboť poskytuje zákonodárným orgánům a orgánům dohledu pověřeným řízením a zodpovídajícím se široké veřejnosti nezávislá a objektivní hodnocení řízení a výkonnosti vládních politik, programů nebo operací.

V profesním životě jsem se vždy snažila využít svých zkušeností získaných v oblasti auditu veřejného sektoru se snahou podpořit odpovědnost a transparentnost, podněcovat neustálé zlepšování a udržovat důvěru zúčastněných subjektů v náležité využívání veřejných prostředků a majetku, jakož i přispívat k účinnosti veřejné správy. Následující tři příklady, jež jsem zvolila, se všechny vztahují k auditní činnosti ve veřejném sektoru.

1) Snaha aktivně změnit život občanů

Auditní činnost ve veřejném sektoru významným způsobem přispívá ke zlepšení života občanů (viz rezoluce Valného shromáždění OSN č. A/66/209). Vzhledem k mému zastoupení ve vrcholovém managementu NAOD jsem se účastnila celé řady strategických rozhodnutí, kupříkladu v souvislosti s vypracováváním našeho ročního strategického pracovního plánu. Před několika lety NAOD rozhodl zdůrazňovat a upřednostňovat audity výkonnosti zaměřené na témata, jež mají skutečný dopad na životy občanů.

V návaznosti na toto rozhodnutí jsem odpovídala za zahajování a vypracovávání celé řady zpráv o auditech výkonnosti zaměřených na občany, přičemž jsem se soustředila na témata jako azylové domy pro ženy, úsilí o integraci, nesprávné vyplácení sociálních dávek, služby poskytované osobám bez domova, prevence nemocí na úrovni populace a cíle, výsledky a opatření navazující na léčbu rakoviny.

Po zveřejnění řada zpráv vedla k politickým krokům, jako například k tomu, že mohou zúčastněné strany a občané volat správce veřejných prostředků k odpovědnosti. Zvláštní zpráva o azylových domech pro ženy měla za výsledek větší důraz ze strany obcí odpovědných za azylové domy na zajištění toho, aby se ženám dostávalo podpory, na níž mají nárok, např. rodinného poradenství a psychologické terapie pro děti. Na základě různých zpráv a politických iniciativ, která byla přijata coby navazující opatření, se domnívám, že jsem skrze auditní činnost ve veřejném sektoru život občanů zkvalitnila.

2) Zvyšování důvěryhodnosti, kvality profesionality auditů veřejného sektoru

Od svého působení v Mezinárodní radě auditorů NATO jsem vždy s velkým zájmem

pobývala v prostředí veřejného sektoru na mezinárodní úrovni. Nejprve jsem v období let 2007 až 2012 působila ve výboru pro odborné standardy INTOSAI jako místopředsedkyně a od roku 2012 jako předsedkyně tohoto výboru. Výbor pro odborné standardy vytváří a udržuje mezinárodní standardy nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) a také pokyny INTOSAI pro řádnou veřejnou správu (INTOSAI GOV). Mezinárodní standardy jsou profesní normy upravující audity veřejného sektoru na celém světě a pokyny INTOSAI k dobré správě poskytují pokyny určené veřejným orgánům.

Dodržování kvalitních profesních norem a pokynů je pro důvěryhodnost a profesionalitu auditů veřejného sektoru zásadní. Poté, co jsem se stala předsedkyní výboru pro odborné standardy, jsem se proto zaměřila na podporu činností cílených na posilování znalostní základny a využívání rámce ISSAI pro profesní standardy, počínaje Limskou deklarací coby nosnou zásadou a konče obecnými pokyny pro audit.

Do výboru pro odborné standardy je zapojeno více než 70 nejvyšších kontrolních institucí včetně Účetního dvora. Jakožto předsedkyně jsem měla tu čest spolupracovat s velkou řadou nejvyšších kontrolních institucí, které někdy měly značně odlišné přístupy a priority. Z tohoto důvodu jsem získala bohaté zkušenosti s jednáním s jinými mezinárodními stranami a přiučila se umění nalézt kompromis v situacích, kdy je to potřeba k dosažení výsledků.

Rovněž jsem se věnovala podpoře rozšířené dovednostní základny pro stanovování standardů INTOSAI a za mé činnosti předsedkyně byla do tohoto rámce včleněna celá řada důležitých standardů pro audit ve veřejném sektoru, např. nové základní zásady auditní činnosti (ISSAI 100–400). ISSAI 100 stanoví základní zásady, které jsou použitelné pro všechny závazky v oblasti auditu veřejného sektoru, a to bez ohledu na jejich formu či obsah. ISSAI 200, 300 a 400 stavějí na zásadách uplatňovaných v souvislosti s finančními audity, výkonnosti a audity souladu s předpisy a dále je rozvíjejí. Dle mého názoru jsem výrazným způsobem přispěla ke zvýšení důvěryhodnosti, kvality a profesionality auditů veřejného sektoru na celém světě.

3) Zajišťování trvalé důvěry zúčastněných stran ve vztahu k používání vyčleněných prostředků

V letech 2014 až 2015 jsem byla předsedkyní pracovní skupiny, které byl svěřen úkol vypracovat společné pokyny týkající se řízení a auditu státních podpor a standardního postupu schvalování grantů na projekty. Jednalo se o projekty, jejichž cíle, velikost a složitost byla velice různá a u nichž se v některých oblastech prováděly audity vykonávané auditory soukromého sektoru.

Jakožto předsedkyně této pracovní skupiny jsem zejména zdůrazňovala nezbytnost poskytování příslušných pokynů v následujících oblastech:

- jasně vymezené a operativní cíle a strategie týkající se grantů a podpory,
- legalita výdajů,
- transparentní výběrové řízení pro výběr žadatelů,
- transparentní podávání zpráv a zveřejňování dosažených výsledků,
- dosažení optimálního využití prostředků.

Role předsedající pracovní skupiny rovněž obnášela potřebu zajistit plné zapojení všech zúčastněných, jasné vytyčení pracovních úkolů, které bylo nutno splnit, a vymezení jasných závěrů a doporučení. V dubnu 2015 vypracovala tato pracovní skupina zprávu, která

obsahovala pokyny pro důsledné a řádné řízení vyčleněných grantů a podpor a zaměřovala se na požadavky a zvláštní rysy auditu veřejného sektoru. Pracovní skupina uspořádala za účelem představení této zprávy odborný seminář, na který byli pozváni zaměstnanci všech ministerstev, přičemž jeho cílem bylo rozšířit výměnu poznatků o způsobu řízení grantů a podpor. Tohoto odborného semináře se zúčastnilo více než 130 pracovníků ministerstev.

Ve stejné době jsem rovněž zahajovala a vypracovávala řadu auditních zpráv z oblasti finančního auditu a auditu výkonnosti, které se věnovaly využívání vyčleněných grantů a podpor, například zvláštní zprávu o fondech pro externí výzkum v dánských nemocničních zařízeních. Věřím, že tyto činnosti spolu s mým nezanedbatelným podílem na nich přispěly ke zvýšení transparentnosti a trvalé důvěry zúčastněných stran v náležité využívání vyčleněných podpor a grantů v oblasti veřejné správy.

Nezávislost

3. Smlouva stanovuje, že členové Účetního dvora musejí svou funkci vykonávat „zcela nezávisle“. Jak byste toto ustanovení uplatňovala při výkonu svých budoucích povinností?

Nezávislost člena Evropského účetního dvora je zásadním předpokladem funkčnosti této instituce.

Při plnění svých případných budoucích povinností coby členky Evropského účetního dvora bych se i nadále řídila stejnými etickými standardy jako při svém dosavadním působení v NAOD.

V souladu s Limskou deklarací (mezinárodními standardy nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI 1)) je nezávislost nejvyšších kontrolních institucí nerozlučně spjata s nezávislostí jejich členů. Při své odborné práci nesmí být pracovníci auditu nejvyšších kontrolních institucí ovlivňováni subjekty podléhajícími auditu a nesmí na nich být závislí. Norma ISSAI 20 (transparentnost a zodpovědnost nejvyšších kontrolních institucí) rovněž vyžaduje, aby nejvyšší kontrolní instituce uplatňovaly přísné normy v oblasti integrity a etiky pracovníků na všech úrovních. Organizace Transparency International ve své zprávě, která hodnotila národní systémy ověřování integrity, nedávno o NAOD uvedla, že je velmi solidní oporou dánského systému ověřování integrity.

Pokračovala bych v plnění svých úkolů se všemi možnými zárukami objektivity, neutrality a nestrannosti. Proto bych při plnění svých úkolů nepřijímala pokyny od vlád či jiných stran.

V případě takových okolností, kdy by se mohl objevit byť náznak střetu zájmů, bych celou záležitost neprodleně projednala s předsedou Účetního dvora. Pokud by taková situace mohla vést k možnému či skutečnému střetu zájmů, požádala bych předsedu, aby mě projednávání dotčené věci zprostil a dále o postoupení tohoto úkolu jinému členovi Účetního dvora.

4. Obdržela jste někdy potvrzení o splnění řídicích úkolů, pokud se takový postup používá?

Takový postup se v Dánsku nepoužívá.

5. Máte nějaké obchodní nebo finanční podíly či jiné závazky, které by mohly být v konfliktu s Vašimi budoucími povinnostmi? Jste připravena poskytnout informace o všech svých finančních zájmech a jiných závazcích předsedovi Účetního dvora a zveřejnit je? Jestliže se v současnosti účastníte jakýchkoli soudních řízení, mohla byste prosím uvést podrobnosti?

Nemám žádné obchodní či finanční nebo jiné závazky, které by mohly být v konfliktu s mými budoucími povinnostmi. Před nedávnem jsem předložila svou rezignaci na členství ve výboru pro audit Evropské investiční banky a ve sboru auditorů Evropského investičního fondu.

V souladu s Kodexem chování členů Účetního dvora jsem samozřejmě připravena poskytnout informace o svých finančních zájmech a jiných závazcích předsedovi Účetního dvora a zveřejnit je. V současné době se neúčastním žádných soudních řízení.

6. Jste připravena po svém jmenování členkou Účetního dvora odstoupit z jakékoli volené funkce, nebo se vzdát jakékoli aktivní odpovědné funkce v politické straně?

Nezastávám žádnou volenou funkci ani žádnou aktivní funkci se závazky v politické straně. Nejsem členkou žádné politické strany.

7. Jak byste se vyrovnala s významnou nesrovnalostí, nebo dokonce případem podvodného či korupčního jednání, jež by se týkaly osob ve Vašem členském státě původu?

V souvislosti s auditní činností ve veřejném sektoru by auditor měl při auditu zachovat profesionální odstup a odborný úsudek a počítat s možností existence nesrovnalostí či podvodu, a to bez ohledu na dosavadní zkušenost auditora s čestným přístupem a integritou řízení subjektu nebo osob pověřených správou.

Podle čl. 287 odst. 2 SFEU přezkoumává Účetní dvůr legalitu a správnost příjmů a výdajů a přesvědčuje se o řádnosti finančního řízení. Účetní dvůr podává zprávy o všech případech nesrovnalostí.

Osobně jsem zastánkyní přístupu nulové tolerance vůči podvodu a korupci. Účetní dvůr má povinnost spolupracovat při svých šetřeních s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) za účelem boje proti podvodům, korupci a jiným nezákonným činnostem, které poškozují finanční zájmy Unie.

Bez ohledu na dotčené osoby či členské státy bych zajistila, aby jakýkoli případ podezření z podvodu či korupce, který by se objevil během auditu, který by mi byl svěřen, byl neprodleně oznámen úřadu OLAF.

Plnění povinností

8. Jaké by měly být hlavní rysy řádného rozpočtového řízení ve veřejné správě?

Zásadním prvkem kultury řádné finanční správy je zodpovědný přístup vlád a jiných subjektů veřejného sektoru při využívání zdrojů, které pocházejí z daní a dalších pramenů a které

slouží k zabezpečování služeb pro občany a další příjemce. Veřejné subjekty se zodpovídají za své řízení a výsledky, a to jak těm, kteří takové zdroje poskytují, tak těm, kteří jsou na poskytované služby odkázáni. Myslím si, že kultura řádného finančního řízení je základní podmínkou pro poskytování potřebných služeb občanům a pro co nejúčinnější dohled zúčastněných stran.

Na základě svých zkušeností z oblasti auditu veřejného sektoru se domnívám, že součástí kultury řádného finančního řízení v jakékoli veřejné správě by měly být minimálně tyto prvky:

- jasné a operativní cíle a strategie,
- informování a školení zaměstnanců,
- jasně vymezené oblasti pravomocí a zodpovědnosti,
- důraz na legalitu výdajů,
- účinný systém vnitřní kontroly,
- účinný systém informací o řízení a podávání zpráv,
- transparentní podávání zpráv a zveřejňování dosažených výsledků,
- zdravá kultura řízení opírající se o etické normy,
- důraz na dosažení optimálního využití prostředků.

K zavedení těchto klíčových prvků a pro jejich soustavné uplatňování je nutné, aby byly zavedeny robustní postupy auditu.

Účinný externí auditor by měl provádět audity operací, podávat doporučení na zlepšení operací a usilovat o nalezení optimální rovnováhy mezi riziky a náklady na kontrolu, jakož i sledovat návazná opatření pro účinné provedení doporučení auditu.

9. Účetní dvůr má podle Smlouvy pomáhat Evropskému parlamentu při výkonu jeho pravomocí v oblasti kontroly plnění rozpočtu. Jak byste charakterizovala své povinnosti týkající se podávání zpráv Evropskému parlamentu, a zejména parlamentnímu Výboru pro rozpočtovou kontrolu?

Mandát Účetního dvora, zakotvený ve Smlouvě, stanoví rámec pro to, aby mohl Účetní dvůr plnit svou úlohu nezávislého externího auditora rozpočtu EU. Tento mandát ponechává Účetnímu dvoru značnou míru pružnosti, pokud jde o to, jak nejlépe svou úlohu plnit a maximalizovat své působení. Nicméně se domnívám, že je třeba uznat, že přidaná hodnota zpráv Účetního dvora závisí na tom, jak tyto zprávy využijí zúčastněné strany.

Považuji za zásadně důležité udržovat dobré a konstruktivní vztahy s politickými partnery Účetního dvora, jako je Parlament, a zejména Výbor pro rozpočtovou kontrolu, neboť je třeba zajistit, aby auditní zprávy Účetního dvora splňovaly potřeby těchto zúčastněných stran. Podmínkou pro dosažení maximálního dopadu těchto zpráv je, aby je jejich příjemci vnímali jako relevantní a dobře načasované. Dopad zpráv o auditu je možné dále zvýšit prostřednictvím účinné komunikační politiky a dialogem se zúčastněnými stranami o závěrech a doporučeních ve zprávách obsažených.

Domnívám se, že Účetní dvůr uznává, že je třeba zlepšit relevantnost a načasování svých zvláštních zpráv, a že rovněž podniká kroky ke zvýšení přidané hodnoty své výroční zprávy ve snaze o to, aby tato hodnota přesahovala informaci o míře chyb.

V NAOB jsme v nedávné době racionalizovali postupy pro audity výkonnosti a nyní jsme schopni předložit výboru pro veřejné účty zprávy o auditu výkonnosti do 12 měsíců (včetně fáze plánování). V rámci svých budoucích povinností bych se snažila využít zkušeností, které jsem získala při tomto procesu zefektivňování postupů v NAOB, ve prospěch Účetního dvora a Parlamentu.

Při plnění svých budoucích úkolů bych se snažila přispět k soustavnému zkvalitňování zpráv Účetního dvora a v rámci toho bych podporovala pravidelnou výměnu názorů s Výborem pro rozpočtovou kontrolu s cílem získat od něj zpětnou vazbu, kterou bych mohla zohlednit, pokud jde o provedené důležité změny.

Mám v úmyslu co možná nejučinlivěji prosazovat a podporovat účinnou a udržitelnou spolupráci mezi Účetním dvorem a Evropským parlamentem, zejména Výborem pro rozpočtovou kontrolu. V zájmu toho, aby byl dohled Parlamentu nad finančními prostředky EU co možná nejúčinnější, bych proto velmi ráda využívala příležitostí k prezentování a vysvětlování různých zpráv Účetního dvora a auditních připomínek před orgány Parlamentu, účastnila se slyšení apod.

10. Co podle vás představuje přidanou hodnotu auditu výkonnosti a jak by měla být tato zjištění začleněna do jeho řízení?

Audit výkonnosti je nezávislým, objektivním a spolehlivým posouzením toho, zda vládní nebo unijní subjekty, systémy, operace, programy nebo činnosti pracují v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účinnosti a zda existuje prostor pro zlepšení. Podle mého názoru je klíčovým prvkem auditu výkonnosti zajistit, aby byly přidělené prostředky využívány optimálně a aby bylo v plném rozsahu dosaženo zamýšlených výsledků nebo dopadů.

Při auditu veřejného sektoru se zásady hospodárnosti, efektivnosti a účinnosti definují takto:

1. Zásada **hospodárnosti** znamená minimalizaci nákladů vynakládaných na zdroje při náležitém ohledu na kvalitu. Využívané zdroje musí být k dispozici včas, v odpovídajícím množství a kvalitě a za nejlepší cenu.
2. Zásada **efektivnosti** znamená vytěžit z dostupných zdrojů maximum. Jedná se tu o vztah mezi použitými zdroji a získanými výstupy, pokud jde o kvantitu, kvalitu a načasování.
3. Zásada **účinnosti** se týká plnění stanovených cílů a dosažení zamýšlených výsledků.

Má zkušenost je taková, že se audit výkonnosti snaží poskytnout nové informace, analýzy nebo poznatky a případně doporučení ke zlepšení. Při provádění auditu výkonnosti auditor poměřuje výkonnost konkrétního předmětu vhodnými kritérii a analyzuje příčiny odchylek od těchto kritérií nebo další zjištěné problémy. Cílem je nalézt odpověď na klíčové auditní otázky a poskytnout vedoucím pracovníkům doporučení ke zlepšení.

Audit výkonnosti je rovněž znám jako „audit optimálního využití prostředků“ a přispívá k dobrému řízení, odpovědnosti a transparentnosti. Řádné využívání finančních prostředků EU je důležité pro všechny občany EU a Účetní dvůr hraje při poskytování příslušných zpráv o auditu výkonnosti klíčovou úlohu. Po finanční krizi by mohl být audit výkonnosti zvláště účinným prostředkem, jak zodpovědět otázky občanů EU a zúčastněných stran ohledně provádění programů a politik EU způsobem, který zajistí, aby byly veřejné finanční

prostředky, jež jsou velmi omezené, využívány k dosažení co největšího výsledku.

Zprávy Účetního dvora o výkonnostním auditu by podle mého názoru měly poskytovat Evropskému parlamentu a Výboru pro rozpočtovou kontrolu pevný základ pro přijímání rozhodnutí o využívání finančních prostředků EU a pro kontrolu odpovědnosti Komise. Zúčastněným stranám by zprávy o auditu výkonnosti měly poskytovat relevantní a včasné informace o vynakládání finančních prostředků EU a vykonávání a provádění programů a projektů jak na úrovni Komise, tak na úrovni členských států.

Zprávy by měly dále obsahovat jasná a stručná auditní doporučení vedoucím pracovníkům o tom, jak zlepšit programy a projekty, se zvláštním zřetelem k podpoře osvědčených postupů a dosažení optimálního využívání prostředků. Vedoucí pracovníci mají povinnost se nedostatky zjištěnými při auditu zabývat. Je tedy důležité, aby v řídicích strukturách existovalo jasné rozdělení odpovědnosti, pokud jde o to, co je třeba vykonat, kým a kdy. Významnou úlohu při posilování těchto aspektů by rovněž mohl hrát útvar vnitřního auditu.

Podle mých zkušeností hledí audit výkonnosti obvykle zpět, avšak doporučení zahrnutá ve zprávě o auditu obsahují mnoho poznatků, které je možné využít při pohledu do budoucna.

11. Jak by bylo možno zlepšit spolupráci mezi Účetním dvorem, kontrolními orgány členských států a Evropským parlamentem (Výborem pro rozpočtovou kontrolu) v oblasti auditu rozpočtu EU?

Čl. 287 odst. 3 SFEU stanoví, že pokud jsou audity prováděny v členských státech, Účetní dvůr a vnitrostátní orgány kontroly účetnictví spolupracují se vzájemnou důvěrou při uznávání vzájemné nezávislosti.

80 % rozpočtu EU se vynakládá prostřednictvím sdíleného řízení mezi Komisí a členskými státy, což způsobuje, že hraje spolupráce mezi Účetním dvorem a nejvyššími kontrolními institucemi zásadní úlohu. Podle mého názoru poskytuje kontaktní výbor evropských nejvyšších orgánů auditu pro takovou spolupráci dobrou platformu. Příkladem mohou být probíhající diskuse o spolupráci v oblasti auditu v souvislosti se strategií Evropa 2020.

Jako v případě mnoha jiných vztahů v oblasti auditu, tak i pokud jde o audit rozpočtu EU, je možné vybízet k soustavnému zlepšování vztahů mezi Účetním dvorem, vnitrostátními kontrolními institucemi a Evropským parlamentem.

Podle mého názoru by byla intenzivnější spolupráce mezi Účetním dvorem a nejvyššími kontrolními institucemi přínosná, např. pokud jde o sdílení poznatků v souvislosti s plánováním auditů, zkušenostmi s audity a jejich výsledky. Dalším předmětem spolupráce by mohla být výměna zkušeností se zefektivňováním postupů provádění auditu výkonnosti, aby mohly být zvláštní zprávy doručovány Parlamentu v kratší lhůtě. Možnost poučit se ze zkušeností druhých by byla velmi přínosná pro poskytování včasných a relevantních informací zúčastněným stranám.

V NAOD jsme svou auditní činností týkající se financování EU posílili. Jako jedni z nemnoha nejvyšších kontrolních institucí vydáváme auditní stanovisko k legalitě a správnosti finančních prostředků EU vynaložených v Dánsku na základě vykonané auditní práce. Rovněž jsme výboru pro veřejné účty předložili několik zvláštních zpráv o auditu vynakládání

finančních prostředků EU v Dánsku, poslední byly dvě zprávy v roce 2014.

Po několik let aktivně propaguji spolupráci mezi nejvyššími kontrolními institucemi, ať už v souvislosti s vytvářením auditních standardů, sdílení poznatků a zkušeností, nebo prováděním společných či souběžných auditů. Při plnění svých budoucích úkolů bych v zájmu posílení odpovědnosti vynakládání finančních prostředků EU i nadále usilovala o rozšířený konstruktivní dialog a podporovala účinnou spolupráci mezi Účetním dvorem, vnitrostátními kontrolními institucemi a Evropským parlamentem.

Další otázky

Stáhla byste svou kandidaturu v případě, že bude stanovisko Parlamentu k Vašemu jmenování členkou Účetního dvora záporné?

Jsem velmi oddána myšlence stát se členkou Účetního dvora, sloužit mu s maximálním nasazením a úzce spolupracovat s Parlamentem a jeho Výborem pro rozpočtovou kontrolu. Doufám, že má písemná i ústní prezentace to doloží ke spokojenosti poslanců Evropského parlamentu.

Smlouva výslovně vyžaduje, aby členové Účetního dvora byli nezávislí a jednali profesionálně. Pokud by měl Parlament o mé nezávislosti a profesionálních schopnostech pochyby, jež by vedly k vyslovení záporného stanoviska k mému jmenování, svou kandidaturu bych stáhla.

VÝSLEDEK KONEČNÉHO HLASOVÁNÍ VE VÝBORU

Datum přijetí	17.6.2015
Výsledek konečného hlasování	+ : 18 - : 0 0 : 0
Členové přítomní při konečném hlasování	Inés Ayala Sender, Ryszard Czarnecki, Dennis de Jong, Ingeborg Gräßle, Bogusław Liberadzki, Dan Nica, Georgi Pirinski, Petri Sarvamaa, Claudia Schmidt, Igor Šoltes, Bart Staes, Michael Theurer, Tomáš Zdechovský
Náhradníci přítomní při konečném hlasování	Monika Hohlmeier, Andrey Novakov, Julia Pitera, Patricija Šulin
Náhradníci (čl. 200 odst. 2) přítomní při konečném hlasování	Gabriele Preuß