EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 15.6.2026
COM(2026) 279 final

POROČILO KOMISIJE

EVROPSKEMU PARLAMENTU, SVETU IN RAČUNSKEMU SODIŠČU

Letno poročilo organu, ki da razrešnico, o notranjih revizijah, opravljenih v letu 2025

{SWD(2026) 149 final}

Kazalo

CILJ IN PODROČJE UPORABE POROČILA **2**

SLUŽBA ZA NOTRANJO REVIZIJO **2**

PREGLED REVIZIJSKEGA DELA **4**

SPLOŠNI REZULTATI NA PODLAGI REVIZIJSKEGA DELA, OPRAVLJENEGA V LETU 2025 ..... **7**

Splošni rezultati glede smotrnosti 7

Splošni sklep o finančnem poslovodenju Komisije 10

UKREPI, KI SO JIH SPREJELI REVIDIRANCI **12**

POSVETOVANJE S KOMISIJO ZA FINANČNE NEPRAVILNOSTI PRI KOMISIJI **13**

Cilj in področje uporabe poročila

To poročilo obvešča Evropski parlament in Svet o **notranjih revizijah, ki jih je leta 2025 opravila Služba Evropske komisije za notranjo revizijo v 51 organizacijskih enotah: generalnih direktoratih, službah, uradih EU in izvajalskih agencijah**[1]. Je prispevek k postopku razrešnice in vsebuje: (a) povzetek števila in vrste opravljenih notranjih revizij; (b) zbirni pregled glavnih danih priporočil; (c) ukrepe, sprejete na podlagi navedenih priporočil. Komisija ga v skladu s členom 118(8) in členom 253 finančne uredbe[2] pošlje Evropskemu parlamentu in Svetu. Temelji na poročilu, ki ga je v skladu s členom 118(4) finančne uredbe pripravil notranji revizor Komisije o revizijah, ki jih je opravila Služba za notranjo revizijo, in drugih poročilih o nalogah, zaključenih v letu 2025[3].

Poleg tega se poročilo, kot je zahtevano v členu 118(5) finančne uredbe, osredotoča na splošno spoštovanje načel dobrega finančnega poslovodenja in smotrnosti, tako da so v njem navedeni splošni rezultati glede smotrnosti ter splošni sklep o finančnem poslovodenju (oddelek 4)[4] in izpostavljeni morebitni sistemski problemi, ki jih je odkrila komisija za finančne nepravilnosti pri Komisiji (oddelek 5).

Služba za notranjo revizijo

Služba za notranjo revizijo je neodvisna služba pri Komisiji, vodi pa jo notranji revizor Komisije.

Notranji revizor Komisije na podlagi svojega mandata iz finančne uredbe Komisiji svetuje glede obvladovanja tveganj, in sicer tako, da oceni:

- ustreznost in uspešnost notranjih sistemov za poslovodenje,
- poslovanje služb pri izvajanju politik, programov in ukrepov,
- učinkovitost in uspešnost sistemov kontrol in revizije, ki se uporabljajo za vse operacije izvrševanja proračuna.

Poslanstvo Službe za notranjo revizijo je okrepiti sposobnost Komisije, da kot sodobna, odgovorna institucija, ki je usmerjena v smotrnost poslovanja, z zagotavljanjem neodvisnih zagotovil, nasvetov, vpogledov in napovedi, ki temeljijo na tveganju, ustvarja, varuje in ohranja javno vrednost.

V ta namen Služba za notranjo revizijo zagotavlja:

- neodvisno oceno uspešnosti upravljanja, obvladovanja tveganj ter kontrolnih postopkov za poslovanje, dejavnosti in finančne transakcije (t. i. storitve dajanja zagotovil) ter
- nasvete, vpogled in predvidevanje (t. i. storitve, ki niso povezane z dajanjem zagotovil).

---

1 V poročilu niso zajeti Evropska služba za zunanje delovanje, Evropski nadzornik za varstvo podatkov, Evropsko javno tožilstvo, evropski mirovni instrument, decentralizirane evropske agencije, skupna podjetja EU ali drugi avtonomni organi, v katerih Služba za notranjo revizijo opravlja revizijo. Zanje se po potrebi pripravijo ločena poročila.

2 Uredba (EU, Euratom) 2024/2509 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 23. septembra 2024, ki nadomešča Uredbo (EU, Euratom) 2018/1046 (člen 247).

3 V to poročilo so vključena revizijska poročila, zaključena v obdobju od 1. februarja 2025 do 31. decembra 2025, razen poročila za revizijo upravljanja človeških virov v Generalnem direktoratu za finančno stabilnost, finančne storitve in unijo kapitalskih trgov, za katero je bilo končno revizijsko poročilo izdano 10. marca 2025 in je izjemoma vključeno v letno notranje revizijsko poročilo za leto 2024.

4 Vzporedno s tem poročilom je v letnem poročilu o upravljanju in smotrnosti izvrševanja proračuna EU objavljen povzetek zagotovila Službe za notranjo revizijo.

Glavni rezultati so poročila o notranji reviziji, ki vsebujejo neodvisna mnenja o kakovosti sistemov upravljanja in kontrol ter priporočila za izboljšanje poslovanja in spodbujanje dobrega finančnega poslovodenja.

Komisija je leta 2025 sprejela **prenovljeno listino o delu**[5], kar je pomenilo pomembno posodobitev pravnega in operativnega okvira Službe za notranjo revizijo. Listina zagotavlja popolno uskladitev s prenovljeno finančno uredbo iz leta 2024 in novimi Globalnimi standardi notranjega revidiranja[6]. Z omogočanjem neodvisnosti notranjega revizorja ter popolnega in neomejenega dostopa do informacij in osebja, potrebnih za njegovo delo, zagotavlja potrebna varovala za učinkovito delovanje službe. V zunanji oceni kakovosti iz leta 2021, ki velja pet let, je bila potrjena skladnost Službe za notranjo revizijo s takrat veljavnimi standardi in etičnim kodeksom.

Služba za notranjo revizijo je leta 2025 sprejela svojo **revizijsko strategijo za obdobje 2025–2029**. Ta je usklajena z novim političnim mandatom Komisije, njen cilj pa je izboljšati smotrnost poslovanja in odgovornost v Komisiji in drugih subjektih EU ter deležnikom zagotavljati storitve z dodano vrednostjo.

V skladu s členom 8(2) listine o delu ima notranji revizor več **obveznosti glede letnega poročanja odboru za spremljanje poteka revizij**. Odbor za spremljanje poteka revizij pomaga kolegiju pri izpolnjevanju njegovih obveznosti iz Pogodb, finančne uredbe in drugih zakonskih instrumentov. Njegova vloga, ki je določena v členu 123 finančne uredbe, je zagotoviti neodvisnost Službe za notranjo revizijo, spremljati kakovost notranjih revizij in zagotavljati, da Komisija, njene izvajalske agencije in drugi organi priporočila upoštevajo in ravnajo v skladu z njimi.

Notranja revizorka je v svoji letni izjavi odboru za spremljanje poteka revizij potrdila, da je Služba za notranjo revizijo v letu 2025 ohranila popolno **organizacijsko neodvisnost** in da pri svojem revizijskem delu ni bila izpostavljena nobenim vmešavanjem ali omejitvam, individualna objektivnost pa ni bila niti dejansko niti navidezno okrnjena.

Notranja revizorka je zagotovila, da so bili viri, ki so bili na voljo leta 2025, zadostni in uspešno uporabljeni za čim boljše izvajanje odobrenega načrta za notranjo revizijo. Vključevali so ustrezno kombinacijo znanja, spretnosti in drugih kompetenc.

Služba za notranjo revizijo ne opravlja revizije sistemov, s katerimi države članice izvajajo kontrole nad finančnimi sredstvi EU. Take revizije segajo do ravni posameznih upravičencev, opravljajo pa jih notranji revizorji držav članic, nacionalni revizijski organi, drugi generalni direktorati Komisije in Evropsko računsko sodišče. Služba za notranjo revizijo revidira ukrepe, ki jih je Komisija sprejela za nadzor in revizijo: (a) organov v državah članicah in (b) drugih organov, odgovornih za izplačevanje finančnih sredstev EU.

[5] Sklep Komisije (EU) 2025/2570 z dne 18. decembra 2025 o pripravi listine o delu za Službo Komisije za notranjo revizijo.

[6] Globalni standardi notranjega revidiranja, ki jih je objavil Inštitut notranjih revizorjev (IIA) in se uporabljajo od 9. januarja 2025, usmerjajo strokovno prakso notranjega revidiranja po vsem svetu ter so podlaga za ocenjevanje in izboljševanje kakovosti funkcije notranje revizije. Nadomeščajo mednarodni okvir strokovnega ravnanja Inštituta notranjih revizorjev iz leta 2017, ki se je uporabljal leta 2024.

Pregled revizijskega dela

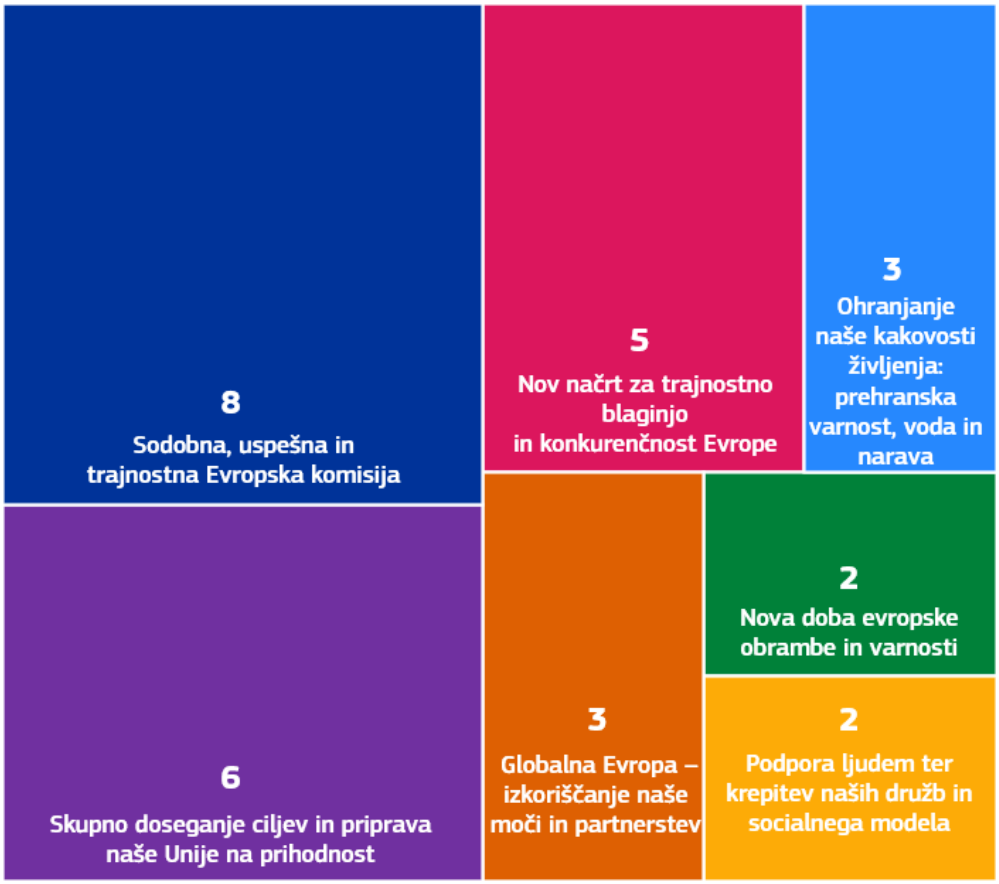
Leto 2025 je bilo prvo leto izvajanja revizijske strategije Službe za notranjo revizijo za obdobje 2025–2029, ki je usklajena z novim političnim mandatom, prednostnimi nalogami in cilji Komisije. Služba za notranjo revizijo je do presečnega datuma 31. decembra 2025[7] **dokončala** skupno **35 nalog** (29 revizij za izdajo revizijskih zagotovil in šest nalog, ki niso povezane z dajanjem zagotovil) v generalnih direktoratih in službah Komisije. Pripravila je vsa poročila o zanesljivosti, načrtovana v revizijskem načrtu Komisije za leto 2025. Eno revizijsko poročilo je bilo dokončano marca 2025 in vključeno v letno poročilo o notranji reviziji za leto 2024[8].

Služba za notranjo revizijo svoje revizijsko delo načrtuje na podlagi ocene tveganja in analize zmogljivosti v skladu s svojo listino in globalnimi revizijskimi standardi. Cilj je oblikovati revizijski načrt, ki zajema področja z najvišjim tveganjem, s čimer se poveča njegova dodana vrednost, ob tem pa pomaga zagotoviti najboljšo uporabo virov ter učinkovito in uspešno izvajanje revizijskega načrta. Služba za notranjo revizijo redno spremlja izvajanje revizijskega načrta in ga po potrebi prilagodi.

Leta 2025 je Služba za notranjo revizijo izdala **33 poročil** (končna revizijska poročila in obvestila o vpogledih) ter dve notranji poročili.

Na diagramu v nadaljevanju je prikazan prispevek **nalog dajanja zagotovil** k doseganju splošnih ciljev, vključenih v **strateški načrt Komisije za obdobje 2025–2029**.

Prispevek k splošnim ciljem Komisije



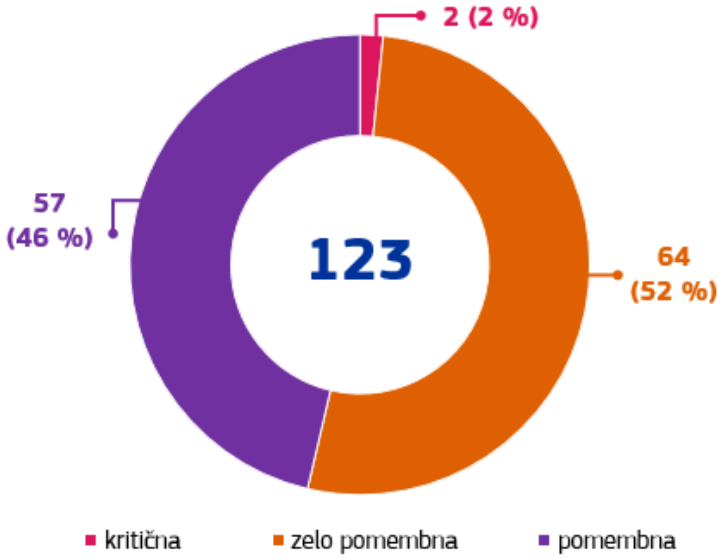
[7] Revizijski načrt za leto 2025 predstavlja prehodno leto do novega presečnega datuma, ki je 31. december 2025. Do leta 2024 je bilo referenčno obdobje za revizijske načrte od 1. februarja leta n do 31. januarja leta n+1.

[8] To revizijsko poročilo se je nanašalo na revizijo upravljanja človeških virov v Generalnem direktoratu za finančno stabilnost, finančne storitve in unijo kapitalskih trgov. Končno revizijsko poročilo za to revizijo je bilo izdano 10. marca 2025.

Vir: Evropska komisija, Služba za notranjo revizijo.

Služba za notranjo revizijo je izdala **123 priporočil**, ki so izhajala iz njenega revizijskega dela v letu 2025. Kot je prikazano v nadaljevanju, je bilo 2 % teh priporočil ocenjenih kot kritičnih, 52 % kot zelo pomembnih in 46 % kot pomembnih.

Priporočila po ocenah



Vir: Evropska komisija, Služba za notranjo revizijo.

V letu 2025 so revidiranci sprejeli **118 priporočil** in delno sprejeli pet priporočil. Revidiranci so za vsa (delno sprejeta) priporočila pripravili akcijske načrte. Služba za notranjo revizijo jih je nato ocenila kot zadovoljive ali zahtevala revidiran akcijski načrt. Za priporočila, ki delno niso bila sprejeta, so revidiranci sprejeli preostalo tveganje. Vsa poročila o zanesljivosti so bila skupaj z akcijskimi načrti predložena odboru Komisije za spremljanje poteka revizij.

Splošni rezultati na podlagi revizijskega dela, opravljenega v letu 2025

Splošni rezultati glede smotrnosti

Da bi Služba za notranjo revizijo podprla kulturo Komisije, ki temelji na smotrnosti, in poudarek na stroškovni učinkovitosti, je dokončala 29 revizijskih nalog, osredotočenih na smotrnost. Služba za notranjo revizijo je pri približno 80 % teh nalog ugotovila visoka preostala tveganja na revidiranih področjih ali pri revidiranih postopkih, zato je izdala zelo pomembna priporočila. V enem revizijskem poročilu je bilo dvema subjektoma izdano kritično priporočilo, pri čemer so bila ugotovljena zelo visoka preostala tveganja. Ugotovljene so bile tudi različne prednosti in dobre prakse.

Služba za notranjo revizijo v skladu s svojo metodologijo in dobrimi praksami smotrnost revidira posredno. Ocenjuje smotrnost služb Komisije pri izvajanju politik, programov in ukrepov glede na tveganja, povezana z njimi. S tem pristopom želi zagotoviti, da so generalni direktorati in službe razvili trdne okvire smotrnosti, ustrezna orodja za merjenje smotrnosti in celovite sisteme spremljanja ter da jih uporabljajo za upravljanje smotrnosti in tveganj.

Iz nalog Službe za notranjo revizijo v letu 2025 je razvidno, da so finančno poslovodenje ter operativni in podporni procesi Komisije še naprej zanesljivi, čeprav je treba nekaterim področjem nameniti pozornost, da se zagotovita skladnost in dolgoročna učinkovitost.

Sistemi finančnega poslovodenja so na splošno učinkoviti (glej Splošni sklep), vendar je treba odpraviti nekatere ranljivosti pri javnem naročanju in upravljanju nepovratnih sredstev, zlasti v strategijah dajanja zagotovil in revizijskih strategijah. Revizije programov financiranja so pokazale, da je potrebna večja doslednost pri merjenju smotrnosti, pri čemer bi se lahko z jasnejšimi kazalniki in racionalizirani procesi povečala preglednost in učinek, zlasti glede na prehod na modele izvajanja, ki temeljijo na smotrnosti. Tudi operativna uspešnost bi imela koristi od jasnejše opredelitve vlog in odgovornosti ter dobrega obvladovanja tveganj, povezanih s podpornimi sistemi, predvsem informacijskimi. Nazadnje je treba glede na to, da se Komisija opira na človeške in tehnološke vire, okrepiti sisteme za izbor in zaposlovanje osebja, za upravljanje projektov informacijske tehnologije ter za upravljanje kibernetske varnosti kot ključne gradnike sodobne javne uprave.

V oddelkih v nadaljevanju so predstavljeni sklepi Službe za notranjo revizijo o različnih vidikih smotrnosti, ocenjenih v njenih revizijah v letu 2025.

Finančni postopki

Revizije Službe za notranjo revizijo so kolegiju ter generalnim direktoratom in službam dale zagotovilo, da se notranje kontrole na področju finančnega poslovodenja izvajajo učinkovito in uspešno (glej tudi splošni sklep o finančnem poslovodenju v oddelku 4.2).

Pri **petih revizijah**, ki jih je izvedla Služba za notranjo revizijo, **niso bile ugotovljene nobene večje pomanjkljivosti v sistemih kontrol**, ki so bili predmet pregleda. Pri **drugih 13 revizijah** se je pokazalo, da so **potrebne izboljšave**, zaradi česar so bila izdana kritična in zelo pomembna priporočila.

Služba za notranjo revizijo je na področju **upravljanja nepovratnih sredstev** ugotovila **dva primera**, v katerih so morali pregledani subjekti izboljšati vzpostavljene postopke.

Pet revizij, ki jih je Služba za notranjo revizijo izvedla na področju **upravljanja nepovratnih sredstev**, se je končalo z **revizijskimi ugotovitvami brez pridržka**: (a) financiranje nevladnih organizacij v okviru programa za okolje in podnebne ukrepe (LIFE); (b) izvajanje Instrumenta za povezovanje Evrope; (c) vodenje projektov in obdelava plačil v okviru programa EU za zdravje; (d) vodenje projektov in obdelava plačil v okviru Evropskega obrambnega sklada in (e) zgodnje izvajanje nepovratnih sredstev v okviru dveh kratkoročnih obrambnih

instrumentov, in sicer instrumenta za okrepitev evropske obrambne industrije s skupnimi javnimi naročili (EDIRPA) in akta v podporo proizvodnji streliva (ASAP).

Revizija **postopkov priprave sporazumov o nepovratnih sredstvih in dodeljevanja nepovratnih sredstev Evropskega sveta za inovacije** je privedla do negativnega mnenja in kritičnega priporočila glede potrebe, da zadevni generalni direktorat in zadevna izvajalska agencija v skladu z veljavnimi pravili revidirata postopek sprejemanja odločitev o dodelitvi sredstev, ki se nanaša na program Pospeševalec Evropskega sveta za inovacije. V okviru revizije so bila podana tudi zelo pomembna priporočila za oba revidiranca glede okrepitve kontrol v zvezi s pripravo sporazumov o nepovratnih sredstvih; pregleda poročanja o kazalniku „čas za dodelitev" v letnem poročilu o dejavnostih ter ocene ključnih temeljnih vzrokov za zamude; pregleda postopka spreminjanja sklepov o dodelitvi ter okrepitve spremljanja proračuna in zagotovitve formalnega posredovanja sklepov o dodelitvi Evropski investicijski banki.

V drugi reviziji **nepovratnih sredstev** je bilo ugotovljeno, da je sistem notranjih kontrol za upravljanje nepovratnih sredstev iz programa Instrumenta za opremo za carinske kontrole ustrezno zasnovan in se je učinkovito izvajal, razen pri dveh vprašanjih, povezanih s strategijo kontrole tega instrumenta, ter pri dokumentiranju spremljanja projektov in obdelave plačil v orodju eGrants.

Služba za notranjo revizijo je za tekoče programsko obdobje izvedla dve reviziji na področju **upravljanja programov**.

V prvi od teh dveh revizij upravljanja programov je bilo zaradi poenostavitve izvajanja **skladov kohezijske politike v programskem obdobju 2021–2027** ugotovljeno, da so bili za krepitev zmogljivosti, predhodno ocenjevanje ter spremljanje in poročanje o možnostih poenostavljenega obračunavanja stroškov in financiranju, ki ni povezano s stroški, zasnovani in izvedeni ustrezni ter učinkoviti postopki notranjih kontrol. Vendar je treba izboljšati s tem povezane smernice, dokumentacijo in predhodne ocene. Poleg tega je treba okrepiti usposabljanje in spremljati tveganja odvisnosti od zunanjih strokovnjakov. Nazadnje morajo generalni direktorati izboljšati spremljanje in poročanje.

V drugi od teh dveh revizij upravljanja programov je Služba za notranjo revizijo ugotovila, da so bili postopki notranjih kontrol za pregled in odobritev sprememb nacionalnih strateških načrtov **skupne kmetijske politike** (SKP) ustrezno zasnovani in izvedeni. Vendar ni bilo dovolj jasno, od kdaj velja upravičenost do odobrenih sprememb ukrepov Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja, ki so bile sicer že predhodno priglašene, ampak so se izkazale za neskladne s pravno podlago za priglasitve. Poleg tega je bila ugotovljena zelo pomembna pomanjkljivost, kar zadeva pojasnila o sprejemljivih odstopanjih med kazalniki rezultatov in izložki ter glede popravljanja ugotovljenih neskladij v strateških načrtih SKP.

Služba za notranjo revizijo je na tematskem področju **oblikovanja zagotovil in revizijske strategije ugotovila primere**, v katerih so morali pregledani subjekti izboljšati vzpostavljene postopke.

V programu, zajetem z **uredbo o skupnih določbah za programsko obdobje 2021–2027**, je revidirani generalni direktorat vzpostavil revizijske ureditve na podlagi enotne revizijske strategije, vendar do konca revizijskega dela na terenu ni v celoti vzpostavil dodatnih revizijskih ureditev za posebno obravnavanje dokumentov, celovit pristop k ocenjevanju tveganj in načrtovanje revizij, ki vključuje dejavnike tveganja, specifične za sklade, in skupne dejavnike tveganja.

V drugi reviziji je bilo ugotovljeno, da so bili postopki obvladovanja tveganj in kontrolni postopki za metodologijo za oceno tveganja v okviru **mehanizma za okrevanje in odpornost** ter za naknadne revizije mejnikov in ciljev v skladu z uredbo o vzpostavitvi mehanizma za okrevanje in odpornost ustrezno zasnovani in so se učinkovito izvajali, razen dveh zelo pomembnih vprašanj v zvezi s: (a) trajanjem revizij ter (b) revizijskimi standardi in programom zagotavljanja kakovosti.

Kar zadeva zanesljivost revizijskih mnenj o **zakonitosti in pravilnosti odhodkov programa Erasmus+**, ki jih prijavijo nacionalne agencije, je revidirani generalni direktorat učinkovito izvajal ukrepe, ki so bili ustrezno zasnovani za zagotavljanje zanesljivosti revizijskih mnenj, ki jih izdajo neodvisni revizijski organi, da se pridobi potrebno zagotovilo, razen enega vprašanja v zvezi z obravnavanjem ugotovitev.

Da bi se zagotovilo, da se **finančna pomoč, dodeljena državam, za katere velja razglasitev krize**, izvaja v skladu z načelom dobrega operativnega upravljanja in finančnega poslovodenja, je bilo ugotovljeno, da so bili vzpostavljeni sistemi obvladovanja tveganj in kontrol ustrezno zasnovani in se učinkovito izvajajo, razen mehanizma za spremljanje in poročanje, ki je povezan s pogodbami, sklenjenimi po prožnih postopkih.

Služba za notranjo revizijo je opravila tudi **omejene preglede rezultatov kontrol, ki so jih predložili partnerji.** V teh pregledih je bilo ugotovljeno, da so sistemi, ki so jih pristojni generalni direktorati na področju zunanjih odnosov zasnovali in izvajali, da bi zagotovili, da izjave o upravljanju prispevajo k zagotovilu glede učinkovitega izvajanja sredstev EU pri posrednem upravljanju s pooblaščenimi subjekti, ustrezni, razen vprašanj, povezanih z nekaterimi vidiki zasnove ter z uspešnostjo in učinkovitostjo izjav o upravljanju kot kontrolnega ukrepa.

Kar zadeva **okvir za spremljanje in ocenjevanje smotrnosti**, je Služba za notranjo revizijo **ugotovila primera**, v katerih so morali pregledani subjekti izboljšati vzpostavljene postopke.

Revizija **programa InvestEU** je potrdila, da je bil vzpostavljen ustrezen in učinkovit notranji mehanizem za usmerjanje in usklajevanje financiranja operacij sklada InvestEU ter da je bila za spremljanje izvajanja vzpostavljena zanesljiva metodologija za kazalnike smotrnosti in spremljanja. Vendar so bile ugotovljene pomanjkljivosti pri ciljih, opredeljenih v ustrezni pravni podlagi, ter pri kazalnikih, ki se uporabljajo za spremljanje in oceno doseganja ciljev programa.

Revizija zasnove okvira za spremljanje in ocenjevanje smotrnosti **skupne kmetijske politike** za obdobje 2023–2027 je pokazala, da je bil ta ustrezno zasnovan za spremljanje, ocenjevanje in poročanje o smotrnosti strateških načrtov SKP. Vendar je bilo treba pristop k odobritvi sprememb ciljev in mejnikov za kazalnike rezultatov dodatno pojasniti, saj v temeljni zakonodaji ni bilo jasnih določb.

Kar zadeva **upravljanje javnih naročil in pogodb**, je Služba za notranjo revizijo **ugotovila tri primere**, v katerih so morali pregledani subjekti izboljšati vzpostavljene postopke.

V eni reviziji je bila ugotovljena zelo pomembna težava v zvezi z uspešnostjo in učinkovitostjo pristopa k javnemu naročanju za prevode, oddane v zunanje izvajanje. V okviru druge revizije je bila ugotovljena zelo pomembna težava v zvezi s prepoznavanjem vidikov, povezanih z (morebitnimi) nasprotji interesov, ki ga mora odgovorna izvajalska agencija okrepiti v sodelovanju s svojimi matičnimi generalnimi direktorati.

V okviru revizije upravljanja javnih naročil visoke vrednosti in pogodb je bilo ugotovljeno, da je treba vzpostavljeni sistem notranjih kontrol znatno okrepiti ter tako povečati njegovo učinkovitost in uspešnost. Služba za notranjo revizijo je ugotovila pet zelo pomembnih težav v zvezi s: (a) strategijo obvladovanja tveganj in kontrole; (b) merili za oddajo naročila in postopku ocenjevanja; (c) oceno vrednosti pogodbe in trajanjem pogodbe; (d) sistemom za zgodnje odkrivanje in izključitev ter (e) predhodnimi kontrolami plačil.

Operativni postopki

Služba za notranjo revizijo je opravila **šest revizij**, osredotočenih na posebne dejavnosti ali programe.

Revizija **upravljanja evropskih služb za zaposlovanje (EURES)** in portala EURES je pokazala, da sta odgovorni generalni direktorat in povezana decentralizirana agencija vzpostavila več ureditev, ki urejajo njuno sodelovanje. Vendar te ureditve na več področjih, vključno z upravljanjem informacijske tehnologije in mandatom usmerjevalnega odbora za informacijsko tehnologijo, niso bile vedno dovolj podrobne ali posodobljene.

Revizija, opravljena na področju **mehanizmov usklajevanja, povezanih s finančnim nadzorom**, je pokazala, da je odgovorni generalni direktorat ustrezno zasnoval ter uspešno in učinkovito izvajal mehanizme usklajevanja s tremi nadzornimi organi, razen glede vprašanj, povezanih s postopkom vprašanj in odgovorov ter pregledom in ocenjevanjem.

Druga revizija je pokazala, da so bili postopki za upravljanje **kontrolnih podatkov skupne ribiške politike** ustrezno zasnovani ter so se uspešno in učinkovito izvajali v skladu s pravnim okvirom, veljavnim v času revizije, razen glede enega vprašanja, povezanega s prejemanjem, uporabo in objavo podatkov o ribolovnih možnostih.

Revizija izbirnega postopka v **Evropskem uradu za izbor osebja** je pokazala, da postopki upravljanja in obvladovanja tveganj ter kontrolni postopki, ki jih je vzpostavil urad, pristojen za novi model natečajev za stalno osebje, niso bili ustrezno zasnovani. Ugotovljene težave so se med drugim nanašale na upravljanje potreb naročnikov in s tem povezanih vidikov komuniciranja, načrt uvedbe novega modela natečajev in postopka za izbor ter kazalnike in spremljanje za oceno doseganja ciljev novega modela natečajev.

Revizija, opravljena na področju **upravljanja storitev otroškega varstva**, je pokazala, da so odgovorni uradi na splošno zasnovali ustrezen okvir in sistem kontrol. Vendar so bile pri izvajanju ugotovljene težave, povezane z vlogami in odgovornostmi nadzornih odborov ter vključenih zunanjih akterjev, vzpostavitvijo medinstitucionalnega proračuna ter razporeditvijo stroškov in izračunom prispevkov staršev in institucij ter kontrolami informacijske tehnologije pri upravljanju projektov in informacijsko varnostjo zadevnega orodja informacijske tehnologije.

Revizija **upravljanja prispevkov v naravi** v okviru programa **Obzorje Evropa** je pokazala, da je odgovorni generalni direktorat skupnim podjetjem na splošno zagotavljal ustrezno podporo, razen glede enega zelo pomembnega vprašanja v zvezi z informacijsko podporo in funkcionalnostmi, ki so na voljo v orodju informacijske tehnologije.

Podporni postopki

Upravljanje človeških virov

Revizija programa preoblikovanja človeških virov je pokazala, da so bili struktura upravljanja programa in njegovi postopki na splošno dobro vzpostavljeni, vendar ostaja zelo pomembno težava v zvezi s procesi upravljanja informacijske varnosti, ki lahko vpliva na doseganje strateških ciljev programa in skladnost z notranjimi varnostnimi standardi Komisije.

Upravljanje informacijske tehnologije, upravljanje projektov informacijske tehnologije in upravljanje informacijske varnosti

Služba za notranjo revizijo je na tem področju opravila **dve reviziji**.

Revizija **upravljanja informacijske tehnologije in informacijske varnosti** v enem generalnem direktoratu je pokazala, da je bil sistem upravljanja, obvladovanja tveganj in kontrol, vzpostavljen za upravljanje informacijske tehnologije in ureditve glede informacijske varnosti, na splošno ustrezno zasnovan ter se uspešno in učinkovito izvaja, razen vprašanja, povezanega z usklajevanjem poslovnih potreb in pričakovanj glede ponovne vzpostavitve delovanja, vzdrževanjem načrtov za informacijsko varnost ter formalizacijo postopkov za upravljanje incidentov in dostopa uporabnikov.

Kar zadeva **projekt Arachne+**, postopki upravljanja, obvladovanja tveganj in kontrolni postopki, ki jih je kot lastnik sistema uvedel en generalni direktorat ob podpori drugih generalnih direktoratov, niso bili primerni za učinkovito izvedbo druge faze projekta ter za doseganje strateških ciljev in poslovnih pričakovanj glede celotnega projekta v dodeljenem času in z dodeljenimi viri. Kontrolni postopki na področju informacijske varnosti in varstva osebnih podatkov so bili skladni s postopkovnimi koraki Komisije, vendar so bile potrebne precejšnje izboljšave glede kakovosti artefaktov na področju informacijske varnosti.

Poleg tega so bili **v okviru več drugih revizij proučeni vidiki informacijske tehnologije** revidiranih procesov in v različnih primerih ugotovljene ustrezne kontrole ali pomanjkljivosti.

Splošni sklep o finančnem poslovodenju Komisije

Služba za notranjo revizijo mora v skladu s svojo listino o delu izdati letni **splošni sklep** o finančnem poslovodenju Komisije. Ta sklep temelji na revizijskem delu na področju finančnega poslovodenja v Komisiji, opravljenem v zadnjih treh letih (2023–2025). V njem so upoštevane tudi informacije iz drugih virov, in sicer poročil Evropskega računskega sodišča. Splošni sklep se izda hkrati s tem poročilom in se nanaša na isto leto.

Na podlagi teh revizijskih informacij je notranja revizorka menila, da je Komisija leta 2025 vzpostavila postopke za upravljanje, obvladovanje tveganj in notranjo kontrolo, ki so kot celota **ustrezni, da dajejo razumno zagotovilo** o doseganju njenih finančnih ciljev, razen za tista področja finančnega poslovodenja, za katera so odredbodajalci na podlagi prenosa pooblastil v izjavah o zanesljivosti izrazili pridržke.

Notranja revizorka brez dodatnih pridržkov k splošnemu sklepu za leto 2025 opozarja, da je treba **zagotoviti, da okvir kontrol in zagotovil ostane trden, sorazmeren in učinkovit, tako da se tveganja obvladujejo na sprejemljivi ravni**, zlasti ob upoštevanju prednostnih nalog, ki se časovno prekrivajo, in stalnega pritiska na vire. To je še posebej pomembno glede na to, da je treba pospešiti izvajanje in zagotoviti pravočasen zaključek sedanjih programov, ob tem pa se pripraviti na prihodnji večletni finančni okvir, s katerim se bodo uvedli dodatni inovativni instrumenti in modeli izvajanja.

Zaradi zahtevnih družbeno-gospodarskih in političnih razmer ter potrebe po odzivu na različne krize v zadnjih nekaj letih je bilo treba hitro mobilizirati doslej neprimerljive količine virov in sredstev ter uvesti nove instrumente, ki temeljijo na smotrnosti. Zamudam pri **dokončanju in izvajanju strategij nadzora in revizije za tekoče programsko obdobje**, ki so posledica potrebnih prilagoditev spremenjenim modelom izvajanja, bi bilo treba nameniti ustrezno pozornost. Hkrati si mora Komisija še naprej prizadevati za poenostavitev, da bo financiranje EU ostalo dostopno in prinašalo rezultate, ob tem pa zagotoviti dobro finančno poslovodenje.

Komisija bi morala v okviru obsežne prenove modelov financiranja in izvajanja v **naslednjem večletnem finančnem okviru** izkoristiti izkušnje, pridobljene v sedanjem sedemletnem obdobju, in **zagotoviti, da bo model zagotovil opredeljen že od začetka**, tako da se strategije kontrole za posamezne instrumente pripravijo pravočasno, in sicer še pred začetkom izvajanja.

Zaradi nadaljnjega prehoda na modele izvajanja, ki temeljijo na smotrnosti, bo potreben **spremenjen pristop**, ki bo Komisiji omogočil, da poda **zagotovilo o zakonitosti in pravilnosti odhodkov**, vključno s podporo državam članicam, kadar bo to potrebno, prilagoditvami organizacije revizijske funkcije ter revizijo tradicionalnih kazalnikov zakonitosti in pravilnosti, kot je stopnja napake.

Glede na to, da se Komisija vse bolj zanaša na države članice in/ali tretje osebe, je treba še naprej posvečati pozornost sorazmernim in učinkovitim kontrolam za **nadzor nad proračunskimi zneski, ki jih izvajajo države članice in/ali tretje osebe**.

Poleg tega je zaradi širjenja vse obsežnejših finančnih operacij Unije še posebej pomemben **trden in dobro integriran okvir za obvladovanje tveganj** ter **strog nadzor nad posojili, proračunskimi jamstvi in financiranjem** prek izdaje dolžniških vrednostnih papirjev.

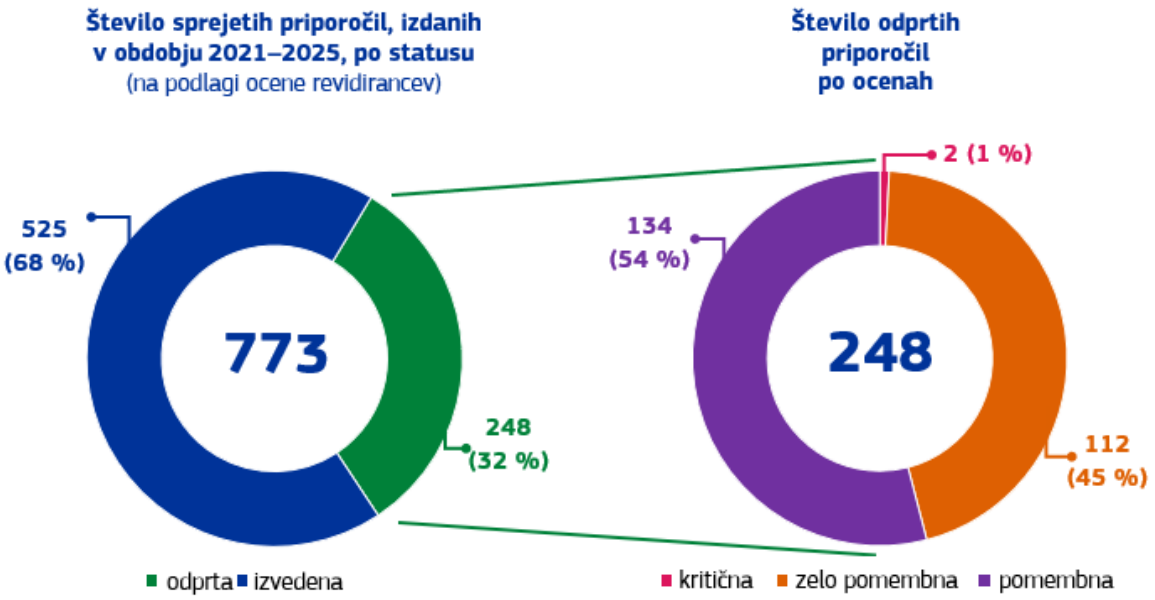
Nazadnje, da bi Komisija zagotovila doseganje svojih ciljev glede odgovornosti, dobrega finančnega poslovodenja in zaščite proračuna EU, bi morala nadaljevati prizadevanja in izkoristiti priložnosti za **optimizacijo uporabe omejenih virov** ter za **prilagoditev svoje organizacije, procesov in poslovanja**. Oblikovanje novih modelov zagotovil in posameznih strategij kontrole bi morala spremljati opredelitev ustreznih človeških virov – tako glede števila kot tudi usposobljenosti in časovnega okvira – ter strategija za učinkovito izkoriščanje ustreznih tehnoloških sredstev, ob tem pa bi bilo treba skrbno obvladovati tveganja, ki jih ta prinašajo.

Ukrepi, ki so jih sprejeli revidiranci

Vpliv notranje revizije na izboljšanje smotrnosti poslovanja in odgovornosti Komisije je odvisen od izvajanja priporočil, danih v okviru revizije. Da bi se organom upravljanja omogočil nadzor, Služba za notranjo revizijo izvede nadaljnje revizije, kadar revidiranec sporoči, da je priporočilo pripravljeno za pregled. Služba za notranjo revizijo odboru za spremljanje poteka revizij redno zagotavlja informacije o stanju izvajanja njenih priporočil.

Služba za notranjo revizijo je **nadaljevala 50 prejšnjih revizijskih nalog**, da bi pregledala izvajanje priporočil, ter zadevnim generalnim direktoratom in službam izdala 82[9] obvestil o nadaljnjem ukrepanju. Zato so bila pri 22 nalogah vsa priporočila zaključena[10], pri preostalih 28 nalogah pa je bilo na presečni datum odprto eno ali več priporočil[11].

Kot je prikazano v nadaljevanju, so na presečni datum, tj. 31. decembra 2025, revidiranci ocenili, da je bilo v obdobju 2021–2025 od skupaj 773 (delno) sprejetih priporočil[12] Službe za notranjo revizijo izvedenih 525 (68 %)[13]. To pomeni, da je še vedno odprtih 248 priporočil (32 %).



Vir: Evropska komisija, Služba za notranjo revizijo.

Od 248 priporočil, ki so ostala odprta na presečni datum, sta bili dve ocenjeni kot kritični, 112 (45 %) jih je bilo ocenjenih kot zelo pomembnih, 134 (54 %) pa kot pomembnih.

9 Nekatere revizijske naloge so se spremljale več kot enkrat, nekatera obvestila o nadaljnjih ukrepih pa so zajemala več kot eno revizijsko nalogo.

10 Oddelek 2.2 delovnega dokumenta služb vsebuje seznam revizij, ki so bile zaključene po izvedbi nadaljnjih ukrepov.

11 Oddelek 2.1 delovnega dokumenta služb vsebuje seznam revizij, ki so ostale odprte po izvedbi nadaljnjih ukrepov na podlagi kritičnih in/ali zelo pomembnih priporočil.

12 Od 777 priporočil, izdanih v obdobju 2021–2025, je bilo 763 priporočil v celoti sprejetih, deset je bilo delno sprejetih, štiri pa so bila zavrnjena.

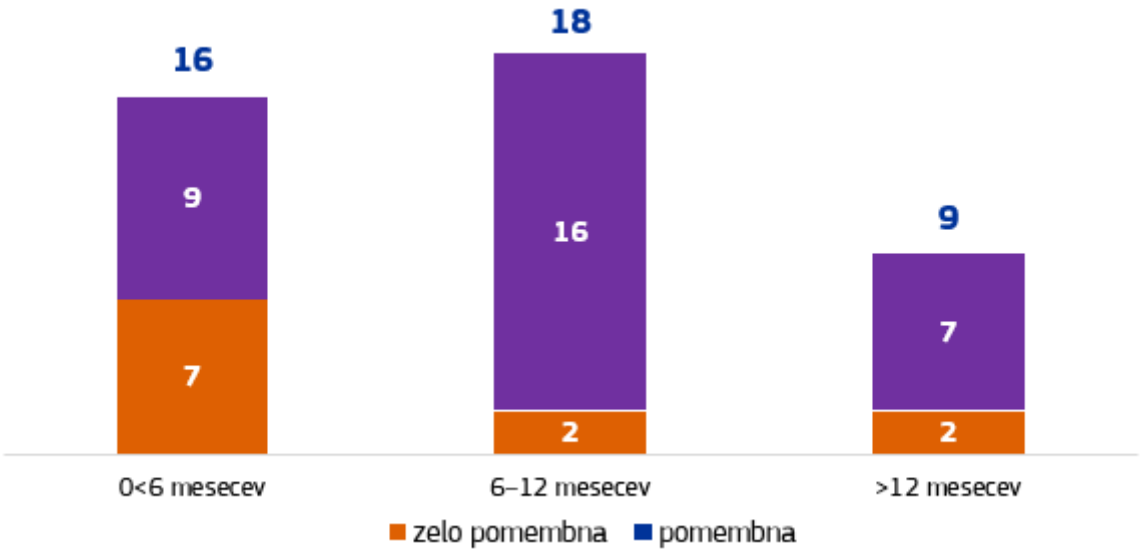
13 Na diagramu je prikazana ocena priporočil na presečni datum. Ta se lahko razlikuje od ocene v prvotnem revizijskem poročilu, ker lahko Služba za notranjo revizijo v nadaljnji reviziji oceni, da so ukrepi, ki jih je sprejel revidiranec, delno zmanjšali prvotno ugotovljena tveganja, in zato zniža oceno priporočila.

Od odprtih priporočil jih je bilo **43 z zamudo** (niso bila izvedena do prvotno dogovorjenega datuma). Priporočila z zamudo so predstavljala 5,6 % od (delno) sprejetih priporočil.

Od priporočil z zamudo so bila štiri zelo pomembna priporočila, izdana v obdobju 2021–2025, uvrščena med priporočila **z daljšo zamudo** (tj. odprta več kot šest mesecev po prvotnem datumu izvedbe), v prejšnjem letu je bilo takih priporočil šest. Ta zelo pomembna priporočila z daljšo zamudo so predstavljala 0,5 % skupnega števila (delno) sprejetih priporočil v obdobju 2021–2025 (enako kot v prejšnjem obdobju poročanja). Poleg tega obstaja še eno zelo pomembno priporočilo z daljšo zamudo, ki je bilo izdano pred revizijskim načrtom za leto 2021, s čimer se je skupno število **zelo pomembnih priporočil** na presečni datum povečalo na **pet**.

Zamuda pri priporočilih z zamudo po ocenah

(izdanih v obdobju 2021–2025)



Vir: Evropska komisija, Služba za notranjo revizijo.

Služba za notranjo revizijo na splošno meni, da je izvajanje njenih priporočil zadovoljivo in primerljivo s prejšnjimi obdobji poročanja. To dokazuje, da službe Komisije skrbno izvajajo kritična in zelo pomembna priporočila ter tako zmanjšujejo tveganja, na katera opozori Služba za notranjo revizijo.

Ta zelo pomembna priporočila z daljšo zamudo so povzeta v delu 3 delovnega dokumenta služb Komisije, priloženega temu poročilu.

Posvetovanje s komisijo za finančne nepravilnosti pri Komisiji

Komisija, ustanovljena v skladu s členom 145 finančne uredbe, v mnenju, ki ga je pripravila v skladu s členom 93 finančne uredbe, v letu 2025 ni poročala o sistemskih problemih.