EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 15.6.2026
COM(2026) 279 final

# ZPRÁVA KOMISE

# EVROPSKÉMU PARLAMENTU, RADĚ A ÚČETNÍMU DVORU

## Výroční zpráva předkládaná orgánu udělujícímu absolutorium o interních auditech provedených v roce 2025

{SWD(2026) 149 final}

# Obsah

**CÍL A ROZSAH ZPRÁVY** ..... **2**

**ÚTVAR INTERNÍHO AUDITU** ..... **2**

**PŘEHLED AUDITNÍ ČINNOSTI** ..... **4**

**CELKOVÉ VÝSLEDKY NA ZÁKLADĚ AUDITNÍ ČINNOSTI PROVEDENÉ V ROCE 2025** ..... **6**

Celkové výsledky výkonnosti ..... 6

Celkový závěr k finančnímu řízení Komise ..... 9

**OPATŘENÍ PŘIJATÁ AUDITOVANÝMI SUBJEKTY** ..... **11**

**KONZULTACE S VÝBOREM PRO ŘEŠENÍ FINANČNÍCH NESROVNALOSTÍ, KTERÝ ZŘÍDILA KOMISE** ..... **12**

# Cíl a rozsah zprávy

Tato zpráva informuje Evropský parlament a Radu o **interních auditech provedených v roce 2025 Útvarem interního auditu Evropské komise v 51 organizačních jednotkách: generálních ředitelstvích, útvarech, úřadech EU a výkonných agenturách** ([1]). Jedná se o příspěvek k postupu udělování absolutoria a obsahuje: a) přehled počtu a typů provedených interních auditů; b) shrnutí hlavních vydaných doporučení a c) opatření přijatá na základě těchto doporučení. V souladu s čl. 118 odst. 8 a článkem 253 finančního nařízení ([2]) Komise předává zprávu Evropskému parlamentu a Radě. Vychází ze zprávy, kterou vypracoval v souladu s čl. 118 odst. 4 finančního nařízení interní auditor Komise ohledně auditů Útvaru interního auditu a jiných zakázek dokončených v roce 2025 ([3]).

Kromě toho se zpráva podle čl. 118 odst. 5 finančního nařízení zaměřuje na celkové dodržování zásad řádného finančního řízení a výkonnosti a uvádí celkové výsledky výkonnosti a celkový závěr o finančním řízení (oddíl 4) ([4]) a zdůrazňuje případné systémové problémy zjištěné komisí pro řešení finančních nesrovnalostí (oddíl 5).

# Útvar interního auditu

**Útvar interního auditu** je nezávislý útvar v Komisi, který je veden interním auditorem Komise.

V rámci svého mandátu vyplývajícího z finančního nařízení poskytuje interní auditor Komisi poradenství v oblasti řízení rizik, a to prostřednictvím posuzování:

- vhodnosti a účinnosti vnitřních systémů řízení;
- výkonnosti útvarů při provádění politik, programů a opatření;
- efektivnosti a účinnosti systémů kontroly a auditu použitelných na všechny operace plnění rozpočtu.

**Úkolem Útvaru interního auditu je** posilovat schopnost Komise vytvářet, chránit a udržovat veřejnou hodnotu – jako moderní, odpovědná a na výkon zaměřená instituce – tím, že poskytuje nezávislé, na rizika zaměřené a objektivní ujištění, poradenství, porozumění podstatě věci a předvídavý pohled.

Za tímto účelem Útvar interního auditu:

([1]) Zpráva se nevztahuje na Evropskou službu pro vnější činnost, Evropského inspektora ochrany údajů, Úřad evropského veřejného žalobce, Evropský mírový nástroj, decentralizované agentury EU, společné podniky EU nebo jiné nezávislé subjekty auditované Útvarem interního auditu. Pro tyto subjekty jsou vydávány zvláštní výroční zprávy.

([2]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2024/2509 ze dne 23. září 2024, kterým se nahrazuje nařízení (EU, Euratom) 2018/1046 (článek 247).

([3]) V této zprávě jsou zahrnuty auditní zprávy dokončené mezi 1. únorem 2025 a 31. prosincem 2025, s výjimkou auditu řízení lidských zdrojů na Generálním ředitelství pro finanční stabilitu, finanční služby a unii kapitálových trhů, jehož závěrečná auditní zpráva byla vydána 10. března 2025 a byla výjimečně zahrnuta do výroční zprávy o interním auditu za rok 2024.

([4]) Souhrn ujištění poskytnutých Útvarem interního auditu je zveřejněn souběžně s touto zprávou ve výroční zprávě o řízení a plnění rozpočtu EU.

- provádí nezávislé posouzení účinnosti správy, řízení rizik a procesů kontrol operací, činností a finančních transakcí („ujišťovací služby“) a

- poskytuje poradenství, porozumění podstatě věci a předvídavý pohled („jiné než ujišťovací služby“).

Hlavními výstupy jsou zprávy o interním auditu, které obsahují nezávislá stanoviska ke kvalitě systémů řízení a kontroly, jakož i doporučení ke zlepšení provádění operací a k podpoře řádného finančního řízení.

V roce 2025 přijala Komise **přepracované znění listiny úkolů, práv a povinností (**[5]), čímž došlo k významné aktualizaci právního a operačního rámce Útvaru interního auditu. Listina zajišťuje plný soulad s přepracovaným finančním nařízením z roku 2024 a s novými globálními standardy interního auditu ([6]). Tím, že listina zaručuje nezávislost interního auditora a poskytuje mu plný a neomezený přístup k informacím a zaměstnancům nezbytným pro výkon jeho činnosti, zajišťuje nezbytné záruky pro efektivní fungování útvaru. Externí hodnocení kvality z roku 2021, které je platné po dobu pěti let, potvrdilo soulad Útvaru interního auditu se standardy a etickým kodexem platnými v té době.

Útvar interního auditu přijal svou **strategii auditu na období 2025–2029** v roce 2025. Tento přístup je v souladu s novým politickým mandátem Komise a jeho cílem je podpořit lepší výkonnost a odpovědnost v rámci Komise i dalších orgánů EU a zároveň poskytovat zúčastněným stranám služby s přidanou hodnotou.

V souladu s čl. 8 odst. 2 listiny plní interní auditor **vůči Výboru pro pokrok v oblasti auditu** řadu **povinností** v oblasti **předkládání výročních zpráv**. Výbor pro pokrok v oblasti auditu je sboru komisařů nápomocen při plnění jeho povinností podle Smluv, finančního nařízení a jiných právních nástrojů. Jeho úkolem podle článku 123 finančního nařízení je zajistit nezávislost Útvaru interního auditu**,** sledovat kvalitu činnosti interního auditu a zajistit, aby útvary Komise, její výkonné agentury a další orgány doporučení zohledňovaly a uplatňovaly je.

Ve svém výročním prohlášení předloženém Výboru pro pokrok v oblasti auditu interní auditorka potvrdila, že si Útvar interního auditu v roce 2025 zachoval plnou **organizační nezávislost** a při provádění své auditní činnosti nebyl vystaven žádnému zasahování ani omezením a že nedošlo k žádnému narušení objektivity jednotlivců, skutečně nebo zdánlivě.

Interní auditor zajistil, aby zdroje dostupné v roce 2025 byly dostatečné a byly efektivně využity k optimalizaci plnění schváleného plánu interního auditu. Zdroje disponovaly vhodnou kombinací znalostí, dovedností a dalších kompetencí.

Útvar interního auditu neprovádí audity systémů kontroly finančních prostředků EU v členských státech. Tyto audity se zaměřují na úroveň jednotlivých příjemců a provádějí je interní auditoři členských států, vnitrostátní auditní orgány, ostatní generální ředitelství Evropské komise a Evropský účetní dvůr. Útvar interního auditu však provádí audity opatření, která Komise přijala v oblasti dohledu a kontroly, pokud jde o: a) orgány v členských státech a b) ostatní subjekty odpovídající za vyplácení finančních prostředků EU.

([5]) Rozhodnutí Komise (EU) 2025/2570 ze dne 18. prosince 2025, kterým se stanoví listina úkolů, práv a povinností Útvaru interního auditu Komise.

([6]) Globální standardy interního auditu, vyhlášené Institutem interních auditorů s účinností od 9. ledna 2025 jsou vodítkem pro celosvětovou profesionální praxi interního auditu a slouží jako základ pro hodnocení a zvyšování kvality funkce interního auditu. Tyto standardy nahrazují Mezinárodní rámec profesní praxe Institutu interních auditorů z roku 2017, který byl platný v roce 2024.

# Přehled auditní činnosti

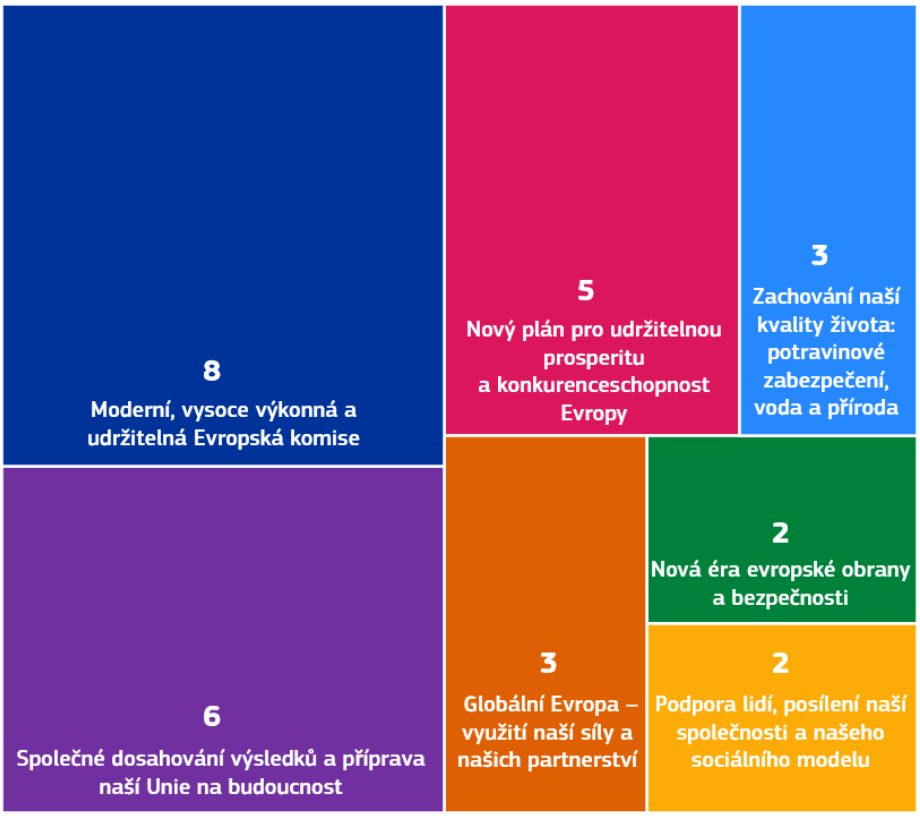
Rok 2025 byl prvním rokem provádění strategie auditu Útvaru interního auditu na období 2025–2029, která je v souladu s novým politickým mandátem, prioritami a cíli Komise. K datu uzávěrky, tj. k 31. prosinci 2025 ([7]), **dokončil** Útvar interního auditu celkem **35 zakázek** (29 ujišťovacích auditů a 6 jiných než ujišťovacích zakázek) v generálních ředitelstvích a útvarech Komise. Útvar interního auditu vypracoval 100 % zpráv o ujištění plánovaných v plánu auditu Komise na rok 2025. V březnu 2025 byla dokončena jedna zpráva o auditu, která byla zahrnuta do výroční zprávy o interním auditu za rok 2024 ([8]).

V souladu se svou listinou a Globálními standardy interního auditu plánuje Útvar interního auditu svou auditní činnost na základě posouzení rizik a analýzy kapacity. Cílem je stanovit plán auditů, který se vztahuje na nejrizikovější oblasti, čímž maximalizuje svou přidanou hodnotu a zároveň pomáhá zajistit co nejlepší využití zdrojů a efektivní a účinné provádění plánu auditů. Útvar interního auditu pravidelně sleduje provádění plánu auditu a podle potřeby jej upravuje.

V roce 2025 vydal Útvar interního auditu **33 zpráv** (závěrečné zprávy o auditu a poznámky) a dvě interní zprávy.

Níže uvedený graf znázorňuje, jakým způsobem **ujišťovací zakázky** přispívají k dosažení obecných cílů obsažených ve **strategickém plánu** Komise **na období 2025–2029**.

**Přínos k obecným cílům Komise**



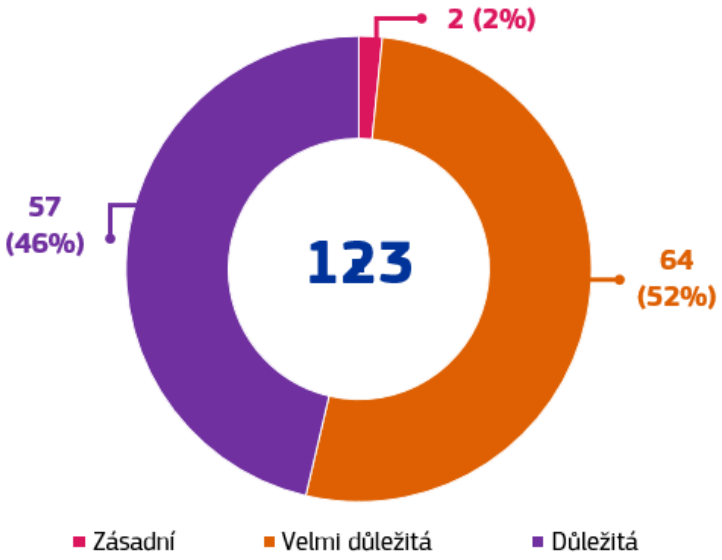

*Zdroj: Evropská komise, Útvar interního auditu*

([7]) Plán auditu na rok 2025 představuje přechodný rok k novému datu uzávěrky, jímž je 31. prosince 2025. Do roku 2024 bylo referenčním obdobím pro plány auditu období od 1. února roku n do 31. ledna roku n+1.

([8]) Tato zpráva o auditu se týkala auditu řízení lidských zdrojů na Generálním ředitelství pro finanční stabilitu, finanční služby a unii kapitálových trhů. Závěrečná zpráva o tomto auditu byla vydána dne 10. března 2025.

Útvar interního auditu vydal **123 doporučení**, která vyplynula z jeho auditní činnosti v roce 2025. Jak je znázorněno níže, 2 % těchto doporučení bylo hodnoceno jako stěžejní, 52 % jako velmi důležitá a 46 % jako důležitá.

### Doporučení podle hodnocení




*Zdroj: Evropská komise, Útvar interního auditu*

V roce 2025 auditované subjekty přijaly **118 doporučení** a 5 doporučení přijaly částečně. Pro všechna (částečně) přijatá doporučení vypracovaly auditované subjekty akční plány. Útvar interního auditu je poté vyhodnotil jako uspokojivé nebo si vyžádal revidovaný akční plán. V případě doporučení, které nebyla přijata v plném rozsahu, auditované subjekty přijaly zbytkové riziko. Všechny zprávy o ujištění byly předloženy Výboru pro pokrok v oblasti auditu společně s akčními plány.

# Celkové výsledky na základě auditní činnosti provedené v roce 2025

## Celkové výsledky výkonnosti

Na podporu kultury Komise založené na výkonnosti a důrazu na co nejlepší zhodnocení vynaložených prostředků dokončil Útvar interního auditu 29 auditních zakázek zaměřených na aspekty výkonnosti. Přibližně u 80 % těchto zakázek zjistil Útvar interního auditu vysoká zbytková rizika v auditovaných oblastech nebo procesech, a vydal proto velmi důležitá doporučení. Jedna zpráva o auditu obsahovala zásadní doporučení pro dva subjekty a poukazovala na velmi vysoká zbytková rizika. Byly rovněž zaznamenány různé silné stránky a osvědčené postupy.

V souladu se svou metodikou a osvědčenými postupy Útvar interního auditu provádí audit výkonnosti nepřímo. Posuzuje výkonnost útvarů Komise při provádění politik, programů a opatření s ohledem na rizika s nimi spojená. Tímto přístupem se Útvar interního auditu snaží zajistit, aby generální ředitelství a útvary zavedly spolehlivé výkonnostní rámce, vhodné nástroje pro měření výkonnosti a komplexní systémy monitorování, a aby je využívaly k řízení výkonnosti a rizik.

Ze zakázek provedených Útvarem interního auditu v roce 2025 vyplývá, že finanční řízení Komise i její provozní a podpůrné procesy zůstávají spolehlivé, ačkoli některé oblasti vyžadují pozornost, aby bylo zajištěno dodržování předpisů a dlouhodobá účinnost.

Ačkoli jsou systémy finančního řízení obecně účinné (viz celkový závěr), je třeba se zabývat některými zranitelnými místy v oblasti zadávání veřejných zakázek a grantového řízení, zejména pokud jde o strategie ujišťování a auditu. Audity programů financování odhalily potřebu větší jednotnosti při měření výkonnosti, přičemž jasnější ukazatele a zefektivněné procesy by mohly zvýšit transparentnost a dopad, zejména s ohledem na přechod k realizačním modelům založeným na výkonnosti. Stejně tak by se provozní výkonnost zlepšila díky jasnějšímu vymezení úloh a povinností a díky řádnému řízení rizik spojených s podpůrnými systémy, zejména v oblasti IT. Vzhledem k tomu, že je Komise závislá na lidských a technologických zdrojích, je třeba posílit systémy pro výběr a nábor zaměstnanců, pro řízení IT projektů a pro řízení kybernetické bezpečnosti, neboť se jedná o klíčové stavební kameny moderní veřejné správy.

V následujících oddílech jsou uvedeny závěry Útvaru interního auditu týkající se různých aspektů výkonnosti posuzovaných v rámci auditů v roce 2025.

## Finanční procesy

Audity provedené Útvarem interního auditu poskytly sboru komisařů, jakož i generálním ředitelstvím a útvarům ujištění, že vnitřní kontroly v oblasti finančního řízení jsou prováděny účinně a efektivně (viz také celkový závěr o finančním řízení v oddíle 4.2).

**Pět auditů** provedených Útvarem interního auditu **neodhalilo žádné závažné nedostatky ve** zkoumaných **kontrolních systémech**. **Dalších 13 auditů** odhalilo **potřebu zlepšení** a vedlo k vydání zásadních a velmi důležitých doporučení.

V oblasti **řízení grantů** identifikoval Útvar interního auditu dva **případy**, kdy musely prověřované subjekty zlepšit stávající procesy.

**Pět auditů** provedených Útvarem vnitřního auditu v oblasti **řízení grantů** vyústilo v **závěry auditu bez výhrad**: a) financování nevládních organizací (NGO) v rámci Programu pro životní prostředí a oblast klimatu (LIFE); b) provádění Nástroje pro propojení Evropy; c) řízení projektů a platební proces v rámci programu EU pro zdraví; d) řízení projektů a platební proces v rámci Evropského obranného fondu a e) včasné provádění grantů v rámci krátkodobých nástrojů v oblasti obrany, jimiž jsou nástroj na posílení evropského obranného průmyslu prostřednictvím kolaborativního zadávání veřejných zakázek (EDIRPA) a akt na podporu výroby munice (ASAP).

Audit **přípravy grantových dohod a udělovacích řízení Evropské rady pro inovace** vedl k vydání záporného stanoviska a zásadního doporučení týkajícího se nutnosti, aby generální ředitelství a příslušná výkonná agentura revidovaly proces rozhodování o udělení grantu v rámci programu Accelerator Evropské rady pro inovace v souladu s platnými pravidly. Výsledkem auditu byla také velmi důležitá doporučení pro oba auditované subjekty ohledně posílení kontrol souvisejících s přípravou grantové dohody; revize způsobu vykazování ukazatele „doba pro udělení grantu" ve výroční zprávě o činnosti a posouzení hlavních příčin zpoždění; revize opravného procesu rozhodování o udělení grantu a posílení monitorování rozpočtu a zajištění formálního předání rozhodnutí o udělení Evropské investiční bance.

V rámci dalšího auditu zaměřeného na **granty** bylo zjištěno, že systém vnitřní kontroly pro řízení grantů v rámci Nástroje pro finanční podporu vybavení pro celní kontroly je vhodně navržen a účinně prováděn, s výjimkou dvou problémů souvisejících s kontrolní strategií tohoto nástroje a s dokumentací monitorování projektů a zpracování plateb v nástroji eGrants.

Útvar interního auditu provedl v rámci současného programového období dva audity v oblasti **řízení programů**.

V rámci prvního z těchto dvou auditů zaměřených na řízení programů byly s cílem zjednodušit provádění **fondů politiky soudržnosti v** programovém **období 2021–2027** navrženy a zavedeny odpovídající a účinné procesy vnitřní kontroly v oblastech budování kapacit, předběžného posuzování, monitorování a podávání zpráv o zjednodušeném vykazování nákladů a financování nesouvisejícím s náklady. Je však třeba zlepšit související pokyny, dokumentaci a předběžná posouzení. Kromě toho je třeba posílit odbornou přípravu a sledovat rizika závislosti na externích odbornících. A konečně je třeba, aby generální ředitelství zlepšila monitorování a podávání zpráv.

V druhém z těchto dvou auditů zaměřených na řízení programů dospěl Útvar interního auditu k závěru, že procesy vnitřní kontroly pro přezkoumávání a schvalování změn vnitrostátních strategických plánů v rámci **společné zemědělské politiky** (SZP) byly vhodně navrženy a zavedeny. Panovaly však nejasnosti ohledně počátečního data pro způsobilost schválených změn v rámci intervencí Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova, které byly dříve oznámeny, avšak zjistilo se, že nejsou v souladu s právním základem pro oznamování. Kromě toho byla zjištěna velmi závažná slabina týkající se vyjasnění přípustných odchylek mezi ukazateli výsledků a výstupy a opravou zjištěného nesouladu ve strategických plánech SZP.

V rámci tematické oblasti **budování věrohodnosti a strategie auditu identifikoval** Útvar interního auditu **případy**, kdy prověřované subjekty musely zlepšit stávající procesy.

V rámci programu, na který se vztahuje **nařízení o společných ustanoveních pro programové období 2021–2027**, auditované generální ředitelství zavedlo auditní opatření založená na jednotné strategii auditu, avšak po ukončení auditní práce v terénu ještě stále nemělo plně zavedeno dodatečná auditní opatření pro zvláštní zacházení s dokumenty, komplexní přístup k posouzení rizik a plánování auditu zahrnující rizikové faktory specifické pro jednotlivé fondy i společné rizikové faktory.

V rámci jiného auditu bylo zjištěno, že řízení rizik a procesy kontrol týkající se metodiky posuzování rizik **v rámci Nástroje pro oživení a odolnost** a následné audity milníků a cílů v souladu s nařízením o Nástroji pro oživení a odolnost byly vhodně navrženy a účinně prováděny, s výjimkou dvou velmi závažných problémů souvisejících s: a) délkou trvání auditů a b) auditními standardy a programem zajištění kvality.

Pokud jde o spolehlivost výroků auditora o **legalitě a správnosti výdajů v rámci programu Erasmus+** vykazovaných vnitrostátními agenturami, auditované generální ředitelství účinně provedlo opatření, která byla vhodně navržena tak, aby zajistila spolehlivost výroků auditora vydaných nezávislými auditními subjekty a poskytla tak potřebné ujištění, s výjimkou jedné záležitosti související se zpracováním připomínek.

Pokud jde o zajištění toho, aby **finanční pomoc poskytovaná zemím, na které se vztahuje vyhlášení krizové situace**, byla poskytována v souladu se zásadou řádného provozního a finančního řízení, bylo zjištěno, že zavedené systémy řízení rizik a kontroly jsou vhodně navrženy a účinně prováděny, s výjimkou mechanismu monitorování a podávání zpráv týkajícího se smluv uzavřených v rámci pružných postupů.

Útvar interního auditu rovněž provedl **omezené přezkumy výsledků kontrol předložených partnery.** Z těchto přezkumů vyplynulo, že systémy navržené a zavedené příslušnými generálními ředitelstvími v oblasti vnějších vztahů s cílem zajistit, aby prohlášení řídících subjektů přispívala k ujištění o účinném provádění finančních prostředků EU v rámci nepřímého řízení pověřenými subjekty, jsou přiměřené, s výjimkou otázek souvisejících s některými aspekty jejich koncepce a s účinností a efektivností prohlášení řídících subjektů jako kontrolního opatření.

Pokud jde o **rámec pro sledování a hodnocení výkonnosti,** Útvar interního auditu **identifikoval případy**, kdy prověřované subjekty musely zlepšit stávající procesy:

Audit **programu InvestEU** potvrdil, že pro financování operací Fondu InvestEU existuje přiměřený a účinný vnitřní mechanismus řízení a koordinace a že byla zavedena spolehlivá metodika týkající se ukazatelů výkonnosti a monitorování, která slouží ke sledování provádění programu. Zjistil však nedostatky v cílech, které jsou stanoveny v příslušném právním základu, a v ukazatelích používaných ke sledování a hodnocení plnění cílů programu.

Audit zaměřený na koncepci rámce pro sledování a hodnocení výkonnosti **společné zemědělské politiky** na období 2023–2027 zjistil, že tento rámec byl vhodně navržen tak, aby umožňoval sledování, hodnocení a podávání zpráv o výkonnosti strategických plánů SZP. Nicméně bylo třeba dále vyjasnit postup schvalování změn cílů a milníků u ukazatelů výsledků, vzhledem k tomu, že základní právní předpisy neobsahují jasná ustanovení.

V oblasti **zadávání veřejných zakázek a řízení smluv** identifikoval Útvar interního auditu **tři případy**, kdy musely prověřované subjekty zlepšit stávající procesy.

Jeden audit odhalil jeden velmi závažný problém, pokud jde o účinnost a efektivnost postupu při zadávání veřejných zakázek v souvislosti s externě zajišťovanými překlady. Další audit odhalil jeden velmi důležitý aspekt týkající se identifikace (možných) střetů zájmů, kterou musí příslušná výkonná agentura ve spolupráci se svými mateřskými generálními ředitelstvími posílit.

V rámci auditu zaměřeného na zadávání veřejných zakázek s vysokou hodnotou a řízení smluv je třeba výrazně posílit zavedený systém vnitřní kontroly, aby se zvýšila jeho účinnost a efektivita. Útvar interního auditu odhalil pět velmi závažných problémů týkajících se: a) řízení rizik a kontrolní strategie b) kritérií pro udělení a postupu hodnocení; c) odhadu hodnoty zakázky a doby trvání zakázky; d) systému včasného odhalování rizik a vylučování hospodářských subjektů a e) předběžných kontrol plateb.

## Operační procesy

Útvar interního auditu provedl **šest auditů** zaměřených na konkrétní činnosti nebo programy.

Audit zaměřený **na řízení evropských služeb zaměstnanosti (EURES)** a portálu EURES zjistil, že příslušné generální ředitelství a přidružená decentralizovaná agentura zavedly řadu opatření, jimiž se řídí jejich spolupráce. V řadě oblastí však tato opatření nebyla vždy dostatečně podrobná nebo aktualizovaná, mimo jiné v oblasti řízení IT a v rámci mandátu řídícího výboru pro IT.

Audit zaměřený na **koordinační mechanismy v oblasti finančního dohledu zjistil**, že příslušné generální ředitelství vhodně navrhlo a účinně a efektivně provádělo koordinační mechanismy ve spolupráci se třemi orgány dohledu, s výjimkou problémů týkajících se procesu kladení otázek a poskytování odpovědí a přezkumu a hodnocení.

Další audit zjistil, že procesy pro správu **kontrolních údajů v rámci společné rybářské politiky** byly vhodně navrženy a účinně a efektivně prováděny v souladu s právním rámcem platným v době auditu, s výjimkou jednoho problému týkajícího se se přijímání, využívání a zveřejňování údajů o rybolovných právech.

Audit výběrového řízení v **Evropském úřadu pro výběr personálu** zjistil, že správa, řízení rizik a kontrolní procesy zavedené úřadem odpovědným za nový model výběrových řízení pro stálé zaměstnance nebyly vhodně navrženy. Mezi zjištěné problémy patřilo řešení potřeb klientů a související komunikační aspekty; plán zavádění nového modelu výběrového řízení a postupu výběrového řízení a ukazatele a monitorování sloužící k hodnocení plnění cílů nového modelu výběrového řízení.

Audit zaměřený na **řízení odboru péče o děti** zjistil, že příslušné úřady celkově vytvořily vhodný rámec a systém kontroly. Při provádění však byly zjištěny problémy týkající se úloh a povinností výborů dohledu a zapojených externích subjektů; sestavení interinstitucionálního rozpočtu, rozdělení nákladů a výpočtu příspěvků rodičů a institucí a kontrol IT v oblasti řízení projektů a bezpečnosti IT příslušného nástroje IT.

Audit týkající **se řízení věcného plnění v** rámci **programu Horizont Evropa** zjistil, že příslušné generální ředitelství poskytlo společným podnikům celkově přiměřenou podporu, s výjimkou jednoho velmi závažného problému týkajícího se podpory IT a funkcí dostupných v nástroji IT.

## Podpůrné procesy

### Řízení lidských zdrojů

Audit zaměřený na program transformace lidských zdrojů zjistil, že ačkoli byla řídící struktura a procesy programu celkově dobře zavedeny, přetrvává zde velmi závažný problém týkající se procesů řízení bezpečnosti informačních technologií, který může mít dopad na dosažení strategických cílů programu a na dodržování interních bezpečnostních norem Komise.

### Správa informačních technologií (IT), řízení projektů IT a řízení bezpečnosti IT

Útvar interního auditu provedl v této oblasti **dva audity**.

Audit zaměřený na **správu IT a** řízení **bezpečnosti IT** v jednom generálním ředitelství odhalil, že celkově byl systém správy, řízení rizik a kontroly zavedený pro správu IT a opatření v oblasti bezpečnosti IT vhodně navržen a účinně a efektivně prováděn, s výjimkou jednoho problému souvisejícího se sladěním obchodních potřeb a očekáváním souvisejícím s inkasem pohledávek, udržováním plánů bezpečnosti IT a formalizací procesů týkajících se řízení incidentů a přístupu uživatelů.

V případě **projektu Arachne+** nebyly správa, řízení rizik a kontrolní procesy zavedené generálním ředitelstvím jako vlastníkem systému za podpory dalších generálních ředitelství dostatečné k tomu, aby bylo možné účinně realizovat druhou fázi projektu a dosáhnout strategických cílů a obchodních očekávání pro celý projekt v rámci přiděleného času a zdrojů. Kontrolní procesy v oblasti bezpečnosti IT a ochrany osobních údajů byly v souladu s procesními kroky stanovenými Komisí, avšak pokud jde o kvalitu artefaktů v oblasti bezpečnosti IT, bylo nutné provést významná zlepšení.

Kromě toho **se řada dalších auditů zabývala aspekty IT** auditovaných procesů a v různých případech zjistila, zda jsou zavedeny odpovídající kontrolní mechanismy, či zda existují nedostatky.

# Celkový závěr k finančnímu řízení Komise

Útvar interního auditu vydává roční celkový závěr k finančnímu řízení Komise, jak vyžaduje jeho listina úkolů, práv a povinností. Závěr je založen na auditní činnosti v oblasti finančního řízení v rámci Komise, která byla provedena v posledních třech letech (2023 až 2025). Zohledňuje rovněž informace z dalších zdrojů, konkrétně zprávy Evropského účetního dvora. Celkový závěr je vydáván současně s touto zprávou a pokrývá tentýž rok.

Na základě těchto auditních informací dospěl interní auditor k názoru, že Komise v roce 2025 zavedla postupy správy, řízení rizik a vnitřní kontroly, které jsou jako celek **dostatečnou zárukou přiměřené věrohodnosti**, pokud jde o dosažení jejích finančních cílů, s výjimkou těch oblastí finančního řízení, k nimž pověřené schvalující osoby vyjádřily výhrady ve svém prohlášení o věrohodnosti.

Interní auditor neuvedl další výhrady k celkovému závěru pro rok 2025, upozorňuje však na nutnost **zajistit, aby rámec kontroly a ověřování zůstal spolehlivý, přiměřený a účinný, a umožnil tak udržet rizika na přijatelné úrovni**, zejména v kontextu souběžných priorit a neustálého tlaku na zdroje. To je obzvláště

relevantní s ohledem na nutnost urychlit provádění a zajistit včasné uzavření stávajících programů a zároveň se připravit na nadcházející víceletý finanční rámec, který zavede další inovativní nástroje a realizační modely.

Náročné socioekonomické a politické prostředí a nutnost reagovat na různé krize v posledních několika letech si vyžádaly rychlou mobilizaci bezprecedentního množství zdrojů a finančních prostředků a vytvoření nových nástrojů založených na výkonnosti. Měla by být věnována náležitá pozornost zpoždění při **dokončování a zavádění strategií kontroly a auditu pro současné programové období**, které je důsledkem nezbytných úprav revidovaných realizačních modelů. Současně musí Komise pokračovat v úsilí o zjednodušení, aby zajistila, že financování z fondů EU zůstává dostupné a přináší výsledky, přičemž je třeba zajistit řádné finančního řízení.

V kontextu rozsáhlé reformy modelů financování a realizačních modelů v **příštím víceletém finančním rámci** by Komise měla využít poznatky získané během současného sedmiletého období a **zajistit, aby byl model míry jistoty definován již od samého počátku**, aby bylo možné vypracovat kontrolní strategie pro jednotlivé nástroje v dostatečném předstihu před zahájením provádění.

Pokračující přechod k realizačním modelům založeným na výkonnosti bude vyžadovat **revidovaný přístup, který** umožní Komisi poskytovat **záruky ohledně legality a správnosti výdajů**, včetně podpory členským státům v případě potřeby, úprav organizace auditní funkce a revize tradičních ukazatelů legality a správnosti, jako je chybovost.

Je třeba i nadále věnovat pozornost přiměřeným a účinným kontrolám za účelem **dohledu nad rozpočtovými prostředky prováděnými členskými státy a/nebo třetími stranami**, jelikož se na ně Komise stále více spoléhá.

Kromě toho rozšiřující se finanční operace Unie zdůrazňují význam **spolehlivého a dobře integrovaného rámce pro řízení rizik** a **přísného dohledu nad úvěry, rozpočtovými zárukami a financováním** prostřednictvím emise dluhových cenných papírů.

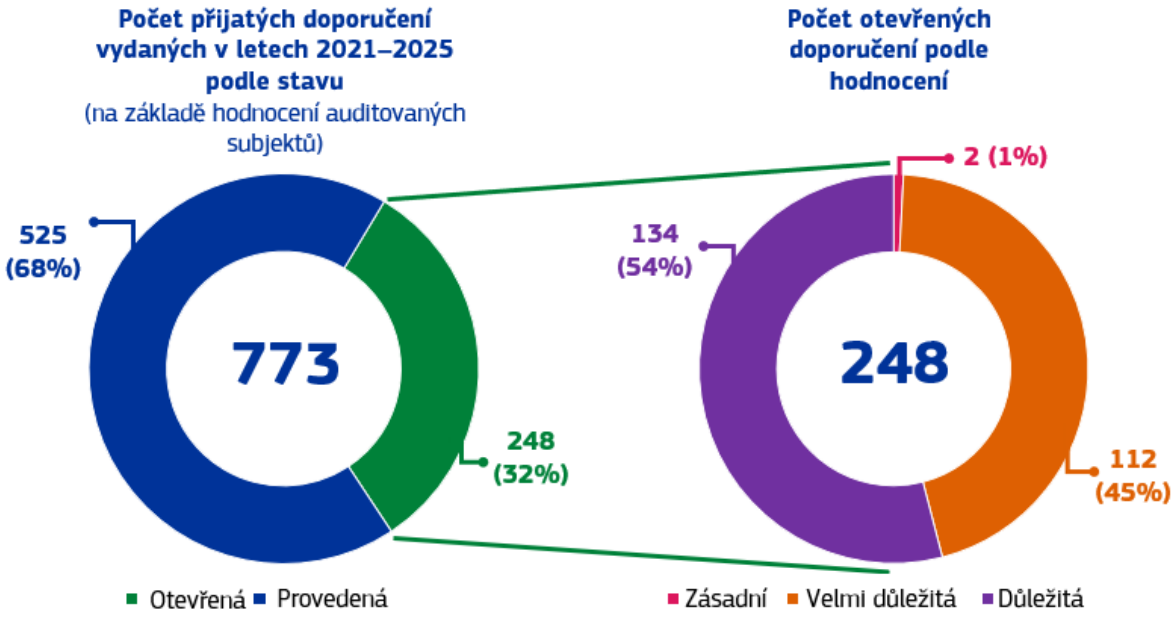
A nakonec, v zájmu splnění svých cílů týkajících se odpovědnosti a řádného finančního řízení a ochrany rozpočtu EU by Komise měla pokračovat ve svém úsilí a využívat příležitosti k **optimalizaci využívání omezených zdrojů** a **přizpůsobit svou organizaci, procesy a činnost**. Návrh nových modelů míry jistoty a jednotlivých kontrolních strategií by měl být doprovázen definicí odpovídajících lidských zdrojů, a to z hlediska počtu, dovedností i načasování, a strategií pro účinné využívání vhodných technologických prostředků, při současném pečlivém řízení rizik, která s sebou přinášejí.

# Opatření přijatá auditovanými subjekty

Dopad činnosti interního auditu na zlepšení výkonnosti a odpovědnosti Komise závisí na tom, do jaké míry jsou prováděna doporučení vydaná v jeho rámci. S cílem umožnit dohled ze strany řídících orgánů provádí Útvar interního auditu následné audity v případech, kdy auditovaný subjekt oznámil, že je doporučení připraveno k přezkumu. Útvar interního auditu rovněž pravidelně informuje Výbor pro pokrok v oblasti auditu o stavu provádění svých doporučení.

Útvar interního auditu **navázal na 50 předchozích auditních zakázek** za účelem přezkoumání provádění doporučení a vydal 82 ([9]) následných zpráv pro příslušná generální ředitelství a útvary. Výsledně byla uzavřena všechna doporučení u 22 zakázek ([10]), zatímco u zbývajících 28 zakázek zůstalo k datu uzávěrky otevřeno jedno nebo více doporučení ([11]).

Jak je znázorněno níže, ke dni uzávěrky 31. prosince 2025 bylo z celkového počtu 773 (částečně) přijatých doporučení ([12]) vydaných Útvarem interního auditu v letech 2021–2025 auditovanými subjekty 525 (68 %) vyhodnoceno jako provedená doporučení ([13]). Dosud zůstává celkem 248 doporučení (32 %) otevřených.




*Zdroj: Evropská komise, Útvar interního auditu*

([9]) Některé auditní zakázky byly sledovány více než jednou a některé následné zprávy se týkaly více než jedné auditní zakázky.

([10]) Oddíl 2.2 pracovního dokumentu útvarů Komise obsahuje seznam auditů uzavřených po provedení následných opatření.

([11]) Oddíl 2.1 pracovního dokumentu útvarů Komise obsahuje seznam auditů, které zůstaly otevřené po provedení následných opatření v návaznosti na zásadní a/nebo velmi důležitá doporučení.

([12]) Z 777 doporučení vydaných v letech 2021–2025 bylo plně přijato 763 doporučení, 10 bylo přijato částečně a čtyři byla zamítnuta.

([13]) Graf znázorňuje hodnocení doporučení ke dni uzávěrky. To se může lišit od hodnocení v původní auditní zprávě, protože v rámci následného auditu může Útvar interního auditu vyhodnotit, že opatření přijatá auditovaným subjektem částečně zmírnila původně zjištěná rizika, a proto lze hodnocení doporučení snížit.

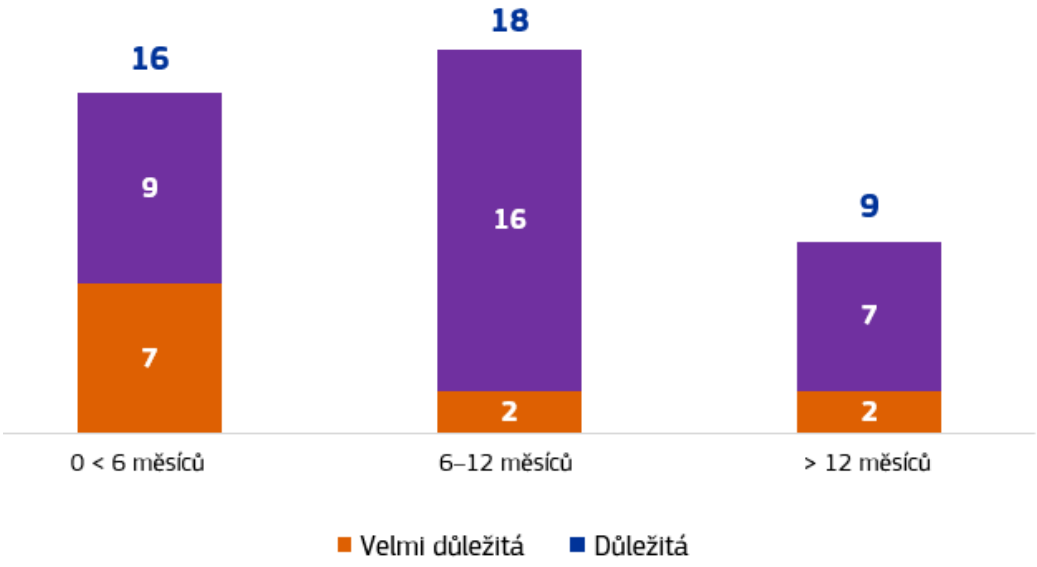
**Z 248 doporučení, která zůstala otevřená ke dni uzávěrky**, byla dvě hodnocena jako zásadní, 112 (45 %) jako velmi důležitá a 134 (54 %) jako důležitá.

Z otevřených doporučení **bylo 43 opožděných** (tj. nebyla provedena v původně stanoveném termínu). Tato opožděná doporučení představovala 5,6 % z celkového počtu (částečně) přijatých doporučení.

Z těchto opožděných doporučení byla čtyři velmi důležitá doporučení vydaná v letech 2021–2025 zařazena mezi **doporučení s velkým zpožděním** (doporučení má velké zpoždění, pokud je stále otevřeno po uplynutí více než šesti měsíců od původního data provedení), zatímco v předchozím roce to bylo šest doporučení. Tato velmi důležitá doporučení s velkým zpožděním představovala 0,5 % z celkového počtu (částečně) přijatých doporučení v období 2021–2025 (což je v souladu s hodnotou v předchozím vykazovaném období). Navíc má velké zpoždění jedno velmi důležité doporučení, které bylo vydáno ještě před schválením plánu auditu na rok 2021, čímž se celkový počet **velmi důležitých doporučení** k datu uzávěrky zvýšil na **pět**.

**Zpoždění opožděných doporučení podle hodnocení**

(vydaných v letech 2021–2025)




*Zdroj: Evropská komise, Útvar interního auditu*

Útvar interního auditu se celkově domnívá, že provádění jeho doporučení je uspokojivé a srovnatelné s předchozími vykazovanými obdobími. To ukazuje, že útvary Komise zásadní a velmi důležitá doporučení náležitě prováděly, a zmírňují tak rizika, která Útvar interního auditu zdůraznil.

Tato velmi důležitá doporučení s velkým zpožděním jsou shrnuta v části 3 pracovního dokumentu útvarů Komise, který je přiložen k této zprávě.

# Konzultace s výborem pro řešení finančních nesrovnalostí, který zřídila Komise

Výbor zřízený podle článku 145 finančního nařízení neoznámil v roce 2025 při vydání svého stanoviska uvedeného v článku 93 finančního nařízení žádné systémové problémy.