EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 17.6.2025
COM(2025) 314 final

POROČILO KOMISIJE

EVROPSKEMU PARLAMENTU, SVETU IN RAČUNSKEMU SODIŠČU

Letno poročilo organu, ki da razrešnico, o notranjih revizijah, opravljenih v letu 2024

{SWD(2025) 159 final}

Kazalo

1.CILJI IN PODROČJE UPORABE POROČILA 2

2.POSLANSTVO SLUŽBE ZA NOTRANJO REVIZIJO: ODGOVORNOST, NEODVISNOST IN OBJEKTIVNOST 2

3.PREGLED REVIZIJSKEGA DELA 3

3.1. Izvajanje revizijskega načrta za leto 2024 3

3.2. Statistični podatki o priporočilih Službe za notranjo revizijo 5

4.REZULTATI NA PODLAGI REVIZIJSKEGA DELA, OPRAVLJENEGA V LETU 2024 7

4.1. Splošni rezultati revizij smotrnosti 7

4.1.1. Finančni postopki 8

4.1.2. Operativni postopki 9

4.1.3. Podporni postopki 9

4.2. Delni sklepi Službe za notranjo revizijo 10

4.3. Splošni sklep o finančnem poslovodenju Komisije 10

5.POSVETOVANJE S KOMISIJO ZA FINANČNE NEPRAVILNOSTI PRI KOMISIJI 11

1. Cilji in področje uporabe poročila

To poročilo obvešča Evropski parlament in Svet o **notranjih revizijah, ki jih je leta 2024 opravila Služba Evropske komisije za notranjo revizijo v generalnih direktoratih, službah in izvajalskih agencijah Komisije**[1]. Je del postopka razrešnice. Vključuje: (i) povzetek števila in vrste opravljenih notranjih revizij; (ii) zbirni pregled glavnih danih priporočil in (iii) ukrepe, sprejete na podlagi navedenih priporočil. V skladu s členom 118(8) in členom 253 finančne uredbe[2] Komisija poročilo 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 2024[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 navaja splošne rezultate glede smotrnosti ter splošni sklep o finančnem poslovodenju (oddelek 4)[4].

2. Poslanstvo Službe za notranjo revizijo: odgovornost, neodvisnost in objektivnost

Poslanstvo Službe za notranjo revizijo je izboljšati in zaščititi organizacijsko vrednost, tako da Komisiji zagotavlja objektivna zagotovila, nasvete, vpogled in predvidevanje, ki temeljijo na tveganju. V ta namen Služba za notranjo revizijo v okviru svojega revizijskega načrta:

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

Storitve dajanja zagotovil se izvajajo z namenom potrditve ali preverjanja, da:

a. se tveganja ustrezno in stalno ugotavljajo, ocenjujejo in obvladujejo;

b. so pomembne finančne, upravljavske in poslovne informacije točne, zanesljive in pravočasne;

c. se upoštevajo politike, postopki ter veljavni zakoni in predpisi Komisije;

d. se cilji Komisije dosegajo uspešno in učinkovito ter

e. se v celotni Komisiji spodbujata razvoj in vzdrževanje visokokakovostnih kontrolnih postopkov.

Neodvisnost Službe za notranjo revizijo je določena v finančni uredbi in njeni listini o delu[5], ki jo je sprejela Komisija. V tej listini je določeno, da morajo vodstvo in revizorji Službe za notranjo revizijo za zagotavljanje objektivnosti presoje in preprečitev navzkrižja interesov ohraniti svojo neodvisnost glede dejavnosti in operacij, ki jih pregledujejo. Če je njihova objektivnost dejansko ali na videz oslabljena, je treba

---

1 V poročilu niso zajeti evropski mirovni instrument, decentralizirane evropske agencije, Evropska služba za zunanje delovanje ali drugi avtonomni organi, v katerih je Služba za notranjo revizijo opravila revizijo in za katere se pripravljajo ločena letna 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 2024 do 31. januarja 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.

5 Sporočilo Komisije, Listina o delu Službe Evropske komisije za notranjo revizijo, C(2022)8450 final, z dne 28. novembra 2022.

razkriti podrobnosti o oslabitvi. Če notranji revizor meni, da je to potrebno, se lahko obrne neposredno na predsednico Komisije in/ali kolegij komisarjev.

Služba za notranjo revizijo opravlja svoje delo v skladu s finančno uredbo in Mednarodnimi standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju[6] ter etičnim kodeksom Inštituta notranjih revizorjev.

Vloga odbora za spremljanje poteka revizij, ustanovljenega v skladu s členom 123 finančne uredbe, je zagotoviti neodvisnost Službe za notranjo revizijo, spremljati kakovost notranjih revizij in zagotavljati, da službe Komisije, njene izvajalske agencije in drugi organi upoštevajo priporočila in ravnajo v skladu z njimi. Služba za notranjo revizijo: (i) poroča o resnejših težavah, ki se razkrijejo pri revizijah, in o morebitnih izboljšavah revidiranih postopkov; (ii) poda letni splošni sklep o stanju finančnega poslovodenja v Komisiji ter (iii) (vsaj letno) poroča o svojem delu in smotrnosti, kot je določeno v njenem letnem revizijskem načrtu. To poročanje vključuje pomembne izpostavljenosti tveganju, vprašanja glede kontrole in institucionalnega upravljanja ter druge zadeve.

Odbor za spremljanje poteka revizij pomaga kolegiju pri izpolnjevanju njegovih obveznosti iz Pogodb, finančne uredbe in drugih zakonskih instrumentov. To počne z: (i) zagotavljanjem neodvisnosti Službe za notranjo revizijo; (ii) spremljanjem kakovosti notranjih revizij; (iii) zagotavljanjem, da službe Komisije ustrezno upoštevajo priporočila notranje in zunanje revizije, ter (iv) zagotavljanjem, da priporočilom sledijo ustrezni nadaljnji ukrepi. Tako odbor za spremljanje poteka revizij pomaga povečati uspešnost in učinkovitost Komisije pri doseganju njenih ciljev. Poleg tega kolegiju olajšuje nadzor nad praksami Komisije na področju upravljanja, obvladovanja tveganja in notranjih kontrol[7].

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: (i) organov v državah članicah in (ii) drugih organov, odgovornih za izplačevanje finančnih sredstev EU. Služba za notranjo revizijo ima v skladu s členom 118(2) finančne uredbe popoln in neomejen dostop do vseh informacij, ki jih potrebuje za opravljanje svojih nalog, po potrebi tudi dostop na kraju samem v državah članicah in tretjih državah.

3. Pregled revizijskega dela

3.1. Izvajanje revizijskega načrta za leto 2024

Služba za notranjo revizijo je revizijski načrt za leto 2024 izvajala ob naraščajočem pritisku na vire v nekaterih generalnih direktoratih Komisije ter širših izzivih, povezanih z rusko vojno agresijo proti Ukrajini in drugimi nastajajočimi geopolitičnimi krizami. Do presečnega datuma, tj. 31. januarja 2025, je **dokončala**[8] skupno **26 nalog** (revizije, omejeni pregledi in drugo) v generalnih direktoratih in službah Komisije[9]. To pomeni 93-

6 Globalni standardi notranjega revidiranja (GIAS) so začeli veljati 9. januarja 2025. Nadomeščajo mednarodni okvir strokovnega ravnanja Inštituta notranjih revizorjev iz leta 2017, ki se je uporabljal leta 2024.

7 Za podrobnosti glej Sporočilo Komisiji, Listina odbora za spremljanje poteka revizij Evropske Komisije, C(2020)1165 final, z dne 27. februarja 2020.

8 Revizija z več subjekti o strategijah za boj proti goljufijam v okviru zunanjega delovanja se šteje za dokončano, čeprav za eno od štirih služb Komisije, vključenih v obseg revizije (Generalni direktorat za mednarodna partnerstva), končno revizijsko poročilo do presečnega datuma, tj. 31. januarja 2025, še ni bilo izdano. To poročilo naj bi bilo vključeno v letno poročilo o notranji reviziji za leto 2025.

9 Presojevalno okolje Službe Komisije za notranjo revizijo vključuje skupaj 50 organizacijskih subjektov (služb). Za nekatere od teh subjektov je bilo leta 2024 izdano več kot eno končno revizijsko poročilo oziroma poročilo o pregledu. Za podroben pregled subjektov, za katere so bila izdana končna revizijska poročila in poročila o pregledu, glej delovni dokument služb Komisije, priložen temu poročilu.

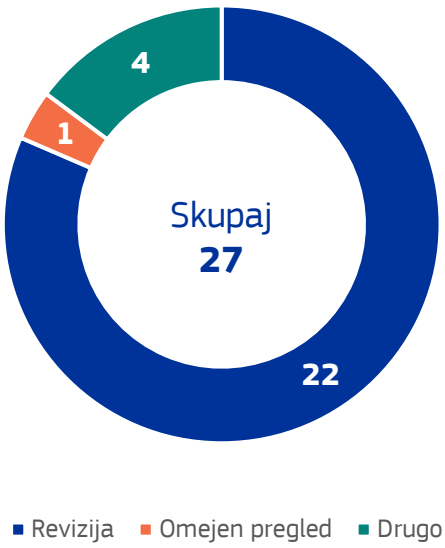
odstotno stopnjo dokončanja posodobljenega revizijskega načrta za leto 2024. Poleg tega je bilo eno revizijsko poročilo dokončano marca 2025 in je izjemoma vključeno v letno poročilo o notranji reviziji za leto 2024[10].

Služba za notranjo revizijo svoje revizijsko delo načrtuje na podlagi ocene tveganja in analize zmogljivosti v skladu s svojo listino in mednarodnimi revizijskimi standardi. Cilj je oblikovati revizijski načrt, ki zajema področja z najvišjim tveganjem, s čimer se poveča njegova dodana vrednost, ter 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.

Služba za notranjo revizijo **je nadaljevala 56 prejšnjih revizijskih nalog** za pregled izvajanja priporočil in izdala 75[11] obvestil o nadaljnjem ukrepanju za zadevne generalne direktorate in službe. Zato je bilo zaključenih 21 nalog[12]. Služba za notranjo revizijo je ugotovila, da so bila vsa priporočila uspešno izvedena, 35 pa jih je ostalo odprtih in se bodo izvajala do presečnega datuma.

Na spodnjih diagramih sta prikazana skupno **število in razčlenitev vrst nalog** do presečnega datuma 31. januarja 2025.

Vrste nalog



Vir: Evropska komisija.

Leta 2024 je Služba za notranjo revizijo izdala **43 poročil** (končna revizijska poročila in obvestila o vpogledih). **Število poročil** je večje od števila nalog, ker je Služba za notranjo revizijo pri nekaterih nalogah z več

[10] Revizija upravljanja človeških virov v Generalnem direktoratu za finančno stabilnost, finančne storitve in unijo kapitalskih trgov, za katero je bil osnutek poročila izdan 19. decembra 2024, končno revizijsko poročilo pa 10. marca 2025.

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

[12] Seznam revizij, zaključenih po nadaljnjih ukrepih, je vključen v oddelek 2.2 delovnega dokumenta služb Komisije.

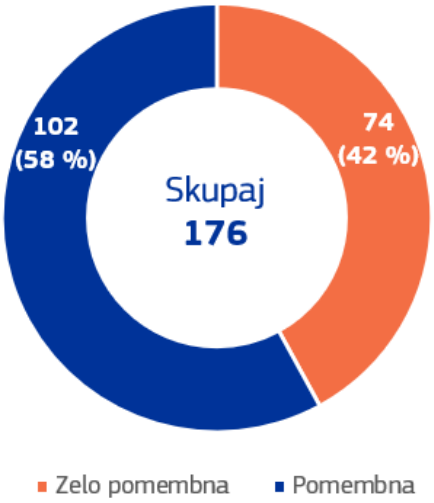
revidiranci[13] pripravila več poročil za različne revidirance v okviru revizije. Leta 2024 je izvedla sedem revizij z več generalnimi direktorati ali več subjekti (ter izdala 21 končnih poročil v zvezi s temi revizijami).

3.2. Statistični podatki o priporočilih Službe za notranjo revizijo

PRIPOROČILA, IZDANA V LETU 2024[14]

Služba za notranjo revizijo je izdala **176 priporočil**, ki so izhajala iz njenega revizijskega dela v letu 2024. Kot je prikazano v nadaljevanju, je bilo 58 % teh priporočil ocenjenih kot pomembnih, 42 % pa kot zelo pomembnih, brez kritičnih priporočil. Revidiranci so za vsa (delno) sprejeta priporočila pripravili akcijske načrte.

Priporočila po ocenah



Vir: Evropska komisija, Služba za notranjo revizijo.

V letu 2024 so revidiranci sprejeli **174 priporočil** in delno sprejeli dve priporočili. Revidiranci so za vsa (delno sprejeta) priporočila pripravili akcijske načrte. Ti akcijski načrti so bili predloženi Službi za notranjo revizijo, ki jih je nato ocenila kot zadovoljive ali zahtevala revidiran akcijski načrt.

PRIPOROČILA, IZDANA V OBDOBJU 2020–2024[15]

Služba za notranjo revizijo je pripravila celovit pregled nadaljnjega izvajanja priporočil, ki so zamujala več kot šest mesecev. Ta pregled je bil predložen odboru za spremljanje poteka revizij.

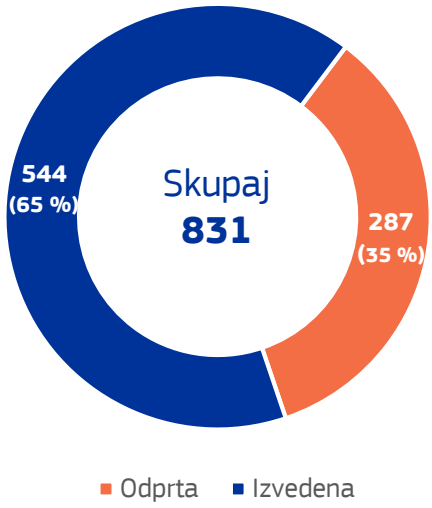
[13] To se nanaša na revizije, ki zajemajo več generalnih direktoratov in/ali služb Komisije (revizije z več generalnimi direktorati), ali revizije, izvedene v službah Komisije in decentraliziranih agencijah ali drugih avtonomnih organih (revizije z več subjekti).

[14] Vključno s štirimi priporočili (eno zelo pomembno in tri pomembna) iz revizije upravljanja človeških virov v Generalnem direktoratu za finančno stabilnost, finančne storitve in unijo kapitalskih trgov, ki je bila dokončana 10. marca 2025. Vendar ta revizija in priporočila na njeni podlagi niso bili vključeni v končno poročilo o pregledu za leto 2024, naslovljeno na odbor za spremljanje poteka revizij.

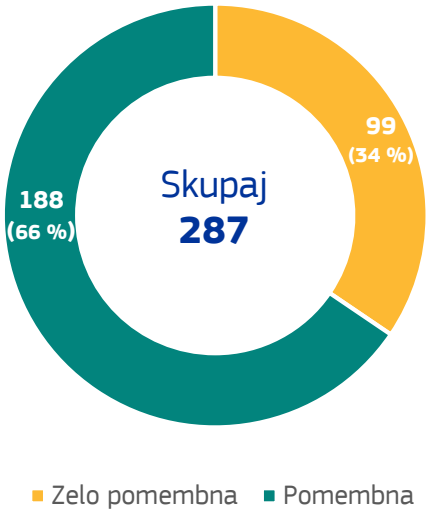
[15] Razen štirih priporočil, izdanih po presečnem datumu 31. januarja 2025, kot je pojasnjeno v prejšnji opombi.

Kot je prikazano v nadaljevanju, so na presečni datum, tj. 31. januarja 2025, revidiranci ocenili, da je bilo v obdobju 2020–2024 izvedenih 544 (65 %) od skupaj 831 (delno) sprejetih priporočil[16] Službe za notranjo revizijo[17]. To pomeni, da je še vedno odprtih 287 priporočil (35 %).

Število sprejetih priporočil, izdanih v obdobju 2020–2024, po statusu
(na podlagi ocene revidirancev)



Število odprtih priporočil po ocenah



Vir: Evropska komisija, Služba za notranjo revizijo.

Od 287 priporočil, ki so ostala odprta na presečni datum, nobeno ni bilo ocenjeno kot kritično, 99 (34 %) jih je bilo ocenjenih kot zelo pomembnih, 188 (66 %) pa kot pomembnih.

Od odprtih priporočil je pri **71 prišlo do zamude** (niso bila izvedena do prvotno dogovorjenega datuma). Priporočila z zamudo predstavljajo 8,5 % od (delno) sprejetih priporočil. Od priporočil z zamudo je šest zelo pomembnih priporočil uvrščenih med priporočila z daljšo zamudo (tj. odprta več kot šest mesecev po prvotnem roku za izvedbo). To je več od treh priporočil v prejšnjem letu, vendar kljub temu potrjuje dosledno politiko nadaljnjega ukrepanja Službe za notranjo revizijo pri ocenjevanju izvajanja svojih priporočil. Ta zelo pomembna priporočila z daljšo zamudo predstavljajo 0,7 % skupnega števila (delno) sprejetih priporočil v obdobju 2020–2024 (v primerjavi z 0,4 % v prejšnjem obdobju poročanja). Ni zelo pomembnih priporočil z daljšo zamudo, izdanih pred letom 2020.

[16] Od 831 priporočil, izdanih v obdobju 2020–2024, je bilo 823 priporočil v celoti sprejetih, štiri so bila delno sprejeta, štiri pa so bila zavrnjena.

[17] 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 tako zniža oceno priporočila.

Zamuda pri priporočilih z zamudo po ocenah

(izdanih v obdobju 2020–2024)



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.

4. Rezultati na podlagi revizijskega dela, opravljenega v letu 2024

4.1. Splošni rezultati revizij smotrnosti

Da bi Služba za notranjo revizijo podprla kulturo Komisije, ki temelji na smotrnosti, in poudarek na stroškovni učinkovitosti, je dokončala 23 nalog, osredotočenih na smotrnost. Pri približno 80 % teh nalog je Služba za notranjo revizijo ugotovila visoka preostala tveganja na revidiranih področjih ali pri revidiranih postopkih, zato je izdala zelo pomembna priporočila. Ugotovljene so bile tudi različne prednosti in dobre prakse (za več podrobnosti glej oddelek 1 delovnega dokumenta služb Komisije).

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.

V oddelkih v nadaljevanju so predstavljeni sklepi Službe za notranjo revizijo o različnih vidikih smotrnosti, ocenjenih v njenih revizijah v letu 2024[18].

4.1.1. Finančni postopki

Večina revizij, ki jih je izvedla Služba za notranjo revizijo, je bila namenjena dajanju zagotovil kolegiju ter generalnim direktoratom in službam glede učinkovitega in uspešnega izvajanja notranjih kontrol na področju finančnega poslovodenja (glej tudi splošni sklep o finančnem poslovodenju v oddelku 4.3).

[18] Služba za notranjo revizijo je opravila skupno 23 revizijskih nalog s poudarkom na smotrnosti (20 revizij smotrnosti in celovitih revizij) ali nalog, ki so vključevale nekatere vidike smotrnosti (2 reviziji IT in 1 omejen pregled IT). Za več informacij glej delovni dokument služb Komisije.

Pri **štirih revizijah so bile ugotovljene kritične ali zelo pomembne pomanjkljivosti** v sistemih kontrol, in sicer pri: (1) reviziji strategij za boj proti goljufijam na področju zunanjega delovanja; (2) reviziji četrte faze upravljanja nepovratnih sredstev v okviru programa Obzorje 2020 v Izvajalski agenciji Evropskega raziskovalnega sveta; (3) reviziji smotnosti vodenja strokovnjakov za ocenjevanje predlogov v Evropski izvajalski agenciji za izobraževanje in kulturo in (4) reviziji javnega naročanja v Generalnem direktoratu za tolmačenje.

Pri drugih devetih revizijah se je pokazalo, da so **potrebne izboljšave**, zaradi česar je bilo izdanih več zelo pomembnih priporočil[19].

Generalni direktorat za kmetijstvo in razvoj podeželja je napredoval pri pripravah na snovanje modela za oblikovanje zagotovil v okviru novih strateških načrtov skupne kmetijske politike. Vendar je bilo še vedno treba razviti številne elemente, da bi zagotovili dovolj trden kontrolni okvir, ki je sposoben zagotoviti, da se odhodki skupne kmetijske politike v okviru novega modela izvajanja izvršujejo v skladu s pravnim okvirom skupne kmetijske politike.

Generalni direktorati za regionalno in mestno politiko, za zaposlovanje, socialne zadeve in vključevanje ter za pomorske zadeve in ribištvo so na splošno zasnovali ustrezne postopke za oblikovanje zagotovil za sklade, ki se izvajajo v okviru deljenega upravljanja, da bi ublažili ključna tveganja in upoštevali glavne nove elemente, uvedene z zakonodajo za programsko obdobje 2021–2027. Kljub temu bo treba enotno revizijsko strategijo generalnih direktoratov posodobiti, saj nekateri elementi v tej fazi programskega obdobja niso bili dovolj jasni ali niso bili dovolj razviti. Generalni direktorat za regionalno in mestno politiko izvaja tudi Solidarnostni sklad EU v okviru deljenega in posrednega upravljanja. Služba je vzpostavila kontrolne postopke za upravljanje sklada, vendar je treba nadalje izboljšati njegovo zasnovo in uspešno upravljanje.

Generalni direktorat za ekonomske in finančne zadeve je ustrezno zasnoval ter učinkovito in uspešno izvedel postopke upravljanja za pripravljalno fazo zagotavljanja makrofinančne pomoči. Vseeno je treba dodatno izboljšati zasnovo ter učinkovito in uspešno izvajanje postopkov obvladovanja tveganj in kontrolnih postopkov, pa tudi označevanje in varstvo občutljivih netajnih podatkov.

Kar zadeva **posredno upravljanje,** je bilo pri reviziji kontrol finančnega poslovodenja civilnih misij skupne varnostne in obrambne politike, ki jo je izvedla Služba za instrumente zunanje politike, ugotovljeno, da je Služba sicer oblikovala in uvedla kontrolni okvir, prilagojen posebnostim misij, vendar so potrebne nadaljnje izboljšave njegove zasnove, ki vplivajo na njegovo uspešno izvajanje.

Čeprav je **Generalni direktorat za mednarodna partnerstva** vzpostavil kontrolni sistem, ki obsega smernice, predloge, kontrolne sezname in usposabljanje za podporo pri izvajanju postopkov dodeljevanja nepovratnih sredstev in postopkov oddaje javnih naročil v okviru posrednega upravljanja s partnerskimi državami ter pri izvajanju s tem povezanih predhodnih kontrol s strani delegacij EU, je treba njihovo zasnovo dodatno izboljšati, da se zagotovita skladnost s pravili ter njihovo uspešno in učinkovito izvajanje.

Čeprav je **Generalni direktorat za raziskave in inovacije** izvedel velike naložbe za oblikovanje ustrezne in inovativne kontrolne strategije programa Obzorje Evropa, da bi zagotovil njegovo zakonito in pravilno izvajanje ter dobro finančno poslovodenje, so potrebne nadaljnje izboljšave ključnih elementov kontrolne strategije, da bi v celoti dosegli dolgoročni cilj za program Obzorje Evropa – stopnjo napak pod 2-odstotnim pragom pomembnosti.

Evropska izvajalska agencija za podnebje, infrastrukturo in okolje je ena od petih izvajalskih agencij, ki izvajajo program Obzorje Evropa. Čeprav je Agencija zasnovala in vzpostavila ustrezne kontrole za postopke upravljanja nepovratnih sredstev v okviru programa Obzorje Evropa, so potrebne nadaljnje izboljšave pri vodenju postopkov v primeru nasprotja interesov in postopkov ocenjevanja, zaradi katerih se lahko zmanjšata uspešnost in učinkovitost izvajanja.

Nazadnje je bilo pri **reviziji oblikovanja zagotovil** za odhodke v okviru neposrednega upravljanja v Generalnem direktoratu za pomorske zadeve in ribištvo ugotovljeno, da je služba sicer ustrezno zasnovala in

[19] 19 od skupno 74 zelo pomembnih priporočil, izdanih leta 2024 (26 %).

izvedla postopke za oblikovanje zagotovil v zvezi z odhodki v okviru neposrednega upravljanja, vendar je treba dodatno izboljšati zasnovo in finančno izvajanje sporazumov o partnerstvu o trajnostnem ribištvu.

4.1.2. Operativni postopki

Služba za notranjo revizijo je opravila **tri revizije, osredotočene na posebne programe ali instrumente**. Revizija **programa za enotni trg** je prinesla pozitivne rezultate, pri čemer niso bile ugotovljene nobene kritične ali zelo pomembne pomanjkljivosti.

Deset zelo pomembnih priporočil je bilo podanih v okviru revizije **izvajanja in spremljanja sistema EU za trgovanje z emisijami**, štiri zelo pomembna priporočila pa pri **reviziji novega programa razgradnje jedrskih elektrarn** in ravnanja z odpadki v Skupnem raziskovalnem središču. Pri reviziji sistema EU za trgovanje z emisijami je bilo ugotovljeno, da postopki za upravljanje dražb v okviru sistema EU za trgovanje z emisijami delujejo dobro, vendar je treba dodatno izboljšati zasnovo in uspešno izvajanje drugih postopkov Generalnega direktorata za podnebno politiko za izvajanje in spremljanje sistema EU za trgovanje z emisijami. Kar zadeva program razgradnje jedrskih elektrarn in ravnanja z odpadki, so potrebne nadaljnje izboljšave sistemov upravljanja, vodenja in kontrole, da se zagotovi trajnostno, učinkovito in uspešno izvajanje programa v vseh jedrskih objektih Skupnega raziskovalnega središča.

4.1.3. Podporni postopki

Upravljanje človeških virov

Od Komisije se pričakuje večji obseg rezultatov, pri čemer ne more povečati svojih človeških virov, ker naj bi delovala z nespremenjenim številom zaposlenih. Posledično vse več služb Komisije ne prejme zahtevanih kadrovskih okrepitev, zaradi česar se povečuje pritisk na vire, kar Komisija prepoznava kot medsektorsko kritično tveganje. Služba za notranjo revizijo je v zvezi s tem opravila tri revizije, da bi ocenila različne vidike upravljanja človeških virov pri Komisiji.

Pri reviziji ocene potreb po človeških virih na ravni celotne Komisije je bilo ugotovljeno, da so obstoječi postopki za ocenjevanje potreb po človeških virih v zakonodajnem in proračunskem okviru napredovali, vendar so potrebne ključne izboljšave. Ugotovljeni sta bili dve glavni težavi: (1) podpora osrednjih služb pri ocenjevanju potreb po človeških virih na ravni lokalnih služb in (2) preverjanje kakovosti potreb po človeških virih s strani osrednjih služb. Reševanje teh težav je ključno za zagotovitev najboljše uporabe omejenih virov Komisije ter izpolnjevanje njenih ključnih prednostnih nalog in obveznosti.

Pri reviziji z več subjekti dodeljevanja človeških virov v delegacijah EU je bilo ugotovljeno, da je postopek Komisije za dodeljevanje človeških virov v delegacijah EU skladen s pravili, vendar je treba izboljšati njegovo zasnovo ter uspešno in učinkovito izvajanje, da bi dosegli cilj zagotavljanja globalnega pregleda nad delovno obremenitvijo delegacij EU.

Na ravni posamezne službe je bilo pri reviziji upravljanja človeških virov v Generalnem direktoratu za finančno stabilnost, finančne storitve in unijo kapitalskih trgov ugotovljeno, da je služba sicer vzpostavila ustrezen notranji sistem za upravljanje človeških virov, vendar so potrebne nadaljnje izboljšave zasnove strateškega okvira službe za človeške vire, ki lahko vplivajo na njegovo uspešno in učinkovito izvajanje.

Upravljanje informacijske tehnologije

Pri reviziji obvladovanja informacijskotehnoloških varnostnih tveganj, ki je bila opravljena v več generalnih direktoratih in je zajemala tako institucionalno kot lokalno raven, je bilo ugotovljeno, da je Komisija sicer zasnovala ustrezen okvir in postopke za obvladovanje informacijskotehnoloških varnostnih tveganj v skladu z okvirom Komisije za informacijskotehnološko varnost, vendar je treba dodatno izboljšati uspešno in učinkovito izvajanje postopkov na naslednjih področjih: (1) metodologija za obvladovanje informacijskotehnološkega varnostnega tveganja in povezana orodja; (2) merila za sprejemanje tveganja; (3 spremljanje rezultatov ocene tveganja in poročanje o njih ter (4) popolnost in točnost informacij o informacijskotehnološki varnosti. Področja, na katerih so potrebne izboljšave, so bila opredeljena tako na ravni Komisije kot na decentralizirani ravni.

V okviru priprav na uporabo sistema SUMMA[20] je bil opravljen omejen pregled, osredotočen na kontrole, ki jih je Generalni direktorat za proračun vzpostavil za zmanjšanje glavnih tveganj v zvezi s prehodom z osrednjega računovodskega, proračunskega in zakladniškega sistema Komisije. Ta pregled je pokazal, da so na zelo pomembnih področjih še naprej potrebne izboljšave. Poleg tega so bila ugotovljena dodatna področja za izboljšave, ki bi lahko vplivala na poznejšo učinkovito in uspešno uporabo sistema v praksi.

Drugi podporni postopki

Pri reviziji okvira za financiranje IT je bilo ugotovljeno, da si Generalni direktorat za digitalne storitve prizadeva oblikovati in izvajati ustrezen kontrolni okvir za upravljanje osnovnih storitev IT in postopkov za obratno bremenitev. Kljub temu, da je sedanji okvir za financiranje IT prinesel nekaj pozitivnih elementov, je treba njegovo zasnovo še izboljšati, in sicer v zvezi s konceptom osnovnih storitev IT in ustreznostjo sedanjega okvira za financiranje IT, da se zagotovijo trajnostne korporativne storitve IT v prihodnosti.

Pri reviziji varstva osebnih podatkov v Uradu za vodenje in plačevanje posameznih pravic, ki jo je opravila Služba za notranjo revizijo, je bilo ugotovljeno, da kontrolni sistem, ki ga je Urad vzpostavil za ključne poslovne procese, s katerimi se obdelujejo osebni podatki, ni ustrezno zasnovan in se ne izvaja uspešno, da bi bila zagotovljena skladnost z ustrezno pravno podlago. Čeprav je Služba za notranjo revizijo seznanjena s pomembnimi ukrepi, ki jih je Urad sprejel leta 2024 (po koncu revizijskega dela na terenu) za odpravo ključnih pomanjkljivosti, je še vedno potreben znaten napredek pri (1) odgovornosti, vlogah in dolžnostih; (2) ureditvah v primeru skupne obdelave, mednarodnih prenosov osebnih podatkov in sporazumov o ravni storitve; (3) skladnosti z načeli varstva podatkov in (4) kontrolah informacijske tehnologije, da se zagotovijo celovitost, zaupnost in razpoložljivosti osebnih podatkov.

4.2. Delni sklepi Službe za notranjo revizijo

Služba za notranjo revizijo je februarja 2025 vsem generalnim direktoratom in službam Komisije izdala delne sklepe o stanju notranjih kontrol[21]. Ti delni sklepi so bili vključeni v letna poročila zadevnih generalnih direktoratov in služb o dejavnostih za leto 2024. Na podlagi revizijskega dela, opravljenega v zadnjih petih letih, zajemajo vsa izdana odprta priporočila. Sklep Službe za notranjo revizijo o stanju notranjih kontrol je omejen na sisteme upravljanja in kontrol, ki so bili revidirani. Ne nanaša se na sisteme, ki jih Služba za notranjo revizijo v zadnjih petih letih ni revidirala.

4.3. 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, ki ga je Služba za notranjo revizijo opravila v preteklih treh letih (v obdobju 2022–2024). 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 notranji revizor menil, da je Komisija leta 2024 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.

Služba za notranjo revizijo je brez dodatnih pridržkov k splošnemu sklepu za leto 2024 opozorila Komisijo, da se je treba odzvati na velika medsektorska tveganja za institucijo in proračun EU, in sicer je treba graditi na izkušnjah, pridobljenih pri upravljanju njenih finančnih sredstev v zahtevnih razmerah.

[20] Orodje za računovodstvo na podlagi nastanka poslovnega dogodka in proračunsko računovodstvo.

[21] V svetovalni službi IDEA (Inspire, Debate, Engage and Accelerate Action) v obdobju 2020–2024 niso bile izvedene nobene revizije, saj niso bila ugotovljena visoka tveganja, zato delni sklep ni bil predložen.

To je povezano zlasti z zapletenostjo (inovativnih) mehanizmov financiranja in z izzivi pri njihovem izvajanju. Komisija, ki je končno odgovorna za zagotavljanje zakonitosti in pravilnosti odhodkov ter dobrega finančnega poslovodenja, bo morala zato še naprej sprejemati ukrepe za zmanjšanje novih ugotovljenih visokih tveganj.

Ker se Komisija loteva ambicioznega preoblikovanja proračuna EU, da bi bil enostavnejši, bolj osredotočen in učinkovitejši, **je treba tradicionalni okvir upravljanja, kontrole in zagotovil prilagoditi**, da bo še naprej primeren za inovativne, kompleksne modele financiranja in nove modele izvajanja, vključno s pristopi, ki temeljijo na smotrnosti.

Da bi bil okvir zagotovil in kontrol uspešen tudi v naslednjem večletnem finančnem okviru, mora biti **sorazmeren** s povezanimi tveganji. Raven in temeljitost kontrol bi bilo treba prilagoditi modelu izvajanja prihodnjih instrumentov, da bi se izognili podvajanju kontrol in revizij ter zmanjšali upravno breme.

Strategija dajanja zagotovil in kontrol bi morala biti **vključena že od samega začetka** in bi jo bilo treba razvijati vzporedno z načrtovanjem oblikovanja in izvajanja politike, s čimer se zagotavlja uspešno in učinkovito izvajanje programov ter podpirajo širši cilji finančnega poslovodenja in upravljanja.

Pomembno je **ohraniti ustrezno raven** kontrol v celotnem življenjskem ciklu programov, zlasti kadar pozno izvrševanje sredstev povzroča dodatne pritiske. Za zagotovitev neprekinjenega in zanesljivega izvajanja novih strategij kontrol in dajanja zagotovil bi bilo treba že od začetka – pa vse do zaključka –opredeliti in zagotoviti potrebne človeške vire, tako v smislu zmogljivosti kot spretnosti.

5. 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 2024 ni poročala o sistemskih problemih.