EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 17.6.2025
COM(2025) 314 final

ZPRÁVA KOMISE

EVROPSKÉMU PARLAMENTU, RADĚ A ÚČETNÍMU DVORU

Výroční zpráva předkládaná orgánu udělujícímu absolutorium o interních auditech provedených v roce 2024

{SWD(2025) 159 final}

Obsah

1.CÍLE A ROZSAH ZPRÁVY 2

2.POSLÁNÍ ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU: ODPOVĚDNOST, NEZÁVISLOST A OBJEKTIVITA 2

3.PŘEHLED AUDITNÍ ČINNOSTI 3

3.1. Provádění plánu auditů na rok 2024 3

3.2. Statistické údaje o doporučeních Útvaru interního auditu 5

4.VÝSLEDKY NA ZÁKLADĚ AUDITNÍ ČINNOSTI PROVEDENÉ V ROCE 2024 7

4.1. Celkové výsledky auditů výkonnosti 7

4.1.1. Finanční procesy 8

4.1.2. Operační procesy 9

4.1.3. Podpůrné procesy 9

4.2. Omezené závěry Útvaru interního auditu 10

4.3. Celkový závěr k finančnímu řízení Komise 10

5.KONZULTACE S VÝBOREM PRO ŘEŠENÍ FINANČNÍCH NESROVNALOSTÍ, KTERÝ ZŘÍDILA KOMISE 11

1. Cíle a rozsah zprávy

Tato zpráva informuje Evropský parlament a Radu o **interních auditech provedených v roce 2024 Útvarem interního auditu Evropské komise v generálních ředitelstvích, útvarech a výkonných agenturách Komise** ([1]). Je součástí postupu udělování absolutoria. Obsahuje: i) přehled počtu a typů provedených interních auditů; ii) shrnutí hlavních vydaných doporučení a iii) 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 2024 ([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]).

2. Poslání Útvaru interního auditu: odpovědnost, nezávislost a objektivita

Úkolem Útvaru interního auditu je posilovat a chránit organizační hodnotu tím, že poskytuje Komisi objektivní jistotu, doporučení, vhled a předvídání na základě rizik. Za tímto účelem Útvar interního auditu v rámci svého plánu auditů:

- provádí nezávislé posouzení účinnosti řízení, řízení rizik a procesů kontrol operací, činností a finančních transakcí („ověřovací služby“) a
- poskytuje poradenství, vhled a předvídání („neauditorské služby“).

Ověřovací služby se provádějí s cílem potvrdit nebo ověřit, že:

a. rizika jsou vhodně a průběžně identifikována, vyhodnocována a řízena;

b. významné finanční informace, informace týkající se řízení a provozní informace jsou přesné, spolehlivé a včasné;

c. jsou dodržovány politiky a postupy Komise a platné zákony a předpisy;

d. cílů Komise je dosahováno účinně a efektivně a

e. v celé Komisi se podporuje rozvoj a udržování vysoce kvalitních kontrolních procesů.

Nezávislost činnosti Útvaru interního auditu je zakotvena ve finančním nařízení a v jeho **chartě poslání** ([5]), kterou přijala Komise. Tato charta stanoví, že k zajištění objektivity úsudku a zabránění střetům zájmů musí vedení a auditoři Útvaru interního auditu zachovat svou nezávislost ve vztahu k činnostem a operacím, které posuzují. Je-li jejich objektivita skutečně nebo zdánlivě narušena, je třeba zveřejnit podrobné

([1]) Zpráva se nevztahuje na Evropský mírový nástroj, decentralizované evropské agentury, Evropskou službu pro vnější činnost ani jiné subjekty auditované Útvarem interního auditu, pro které 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 od 1. února 2024 do 31. ledna 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 je 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.

([5]) Sdělení Komisi, Charta poslání Útvaru interního auditu Evropské komise, C(2022) 8450 final ze dne 28. listopadu 2022.

údaje o narušení objektivity. Považuje-li to interní auditor za nezbytné, může se obrátit přímo na předsedu/předsedkyni Komise a/nebo sbor komisařů.

Útvar interního auditu vykonává svou činnost v souladu s finančním nařízením, mezinárodními standardy pro profesionální praxi interního auditu ([6]) a etickým kodexem Institutu interních auditorů.

Úkolem výboru pro pokrok v oblasti auditu zřízeného podle článku 123 finančního nařízení je zajistit nezávislost Útvaru interního auditu, sledovat kvalitu práce interního auditu a zajistit, aby útvary Komise, její výkonné agentury a další orgány doporučení zohledňovaly a uplatňovaly je. Útvar interního auditu: i) podává zprávy o významných záležitostech vyplývajících z jeho auditů a možném zlepšení auditovaných procesů; ii) poskytuje roční souhrnný závěr o stavu finančního řízení v Komisi a iii) podává zprávy (alespoň jednou za rok) o svém poslání a výkonnosti, jak stanoví jeho roční plán auditů. Tato zpráva obsahuje významná vystavení vůči rizikům, otázky kontroly, problémy v oblasti správy a řízení a další záležitosti.

Výbor pro pokrok v oblasti auditu je sboru komisařů nápomocen při plnění jeho povinností podle Smluv, finančního nařízení a jiných právních nástrojů. Činí tak: i) zajištěním nezávislosti Útvaru interního auditu; ii) sledováním kvality práce v rámci interního auditu; iii) zajištěním toho, aby útvary Komise náležitě zohledňovaly doporučení interního a externího auditu; iv) zajištěním toho, aby byla tato doporučení řádně uplatňována. Takto pomáhá Výbor pro pokrok v oblasti auditu zvýšit účinnost a efektivnost Komise při dosahování jejích cílů. Usnadňuje sboru komisařů rovněž dohled nad správou Komise, řízením rizik a postupy vnitřní kontroly ([7]).

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: i) orgány v členských státech; ii) ostatní subjekty odpovídající za vyplácení finančních prostředků EU. V souladu s čl. 118 odst. 2 finančního nařízení má Útvar interního auditu úplný a neomezený přístup ke všem informacím, které potřebuje k výkonu svých úkolů, v případě potřeby i na místě, a to i v členských státech a zemích, které nejsou členy EU.

3. Přehled auditní činnosti

3.1. Provádění plánu auditů na rok 2024

Útvar interního auditu provedl plán auditů na rok 2024 na pozadí rostoucího tlaku na zdroje v některých generálních ředitelstvích Komise a širších výzev v souvislosti s ruskou útočnou válkou proti Ukrajině a dalšími vznikajícími geopolitickými krizemi. K datu uzávěrky, tj. k 31. lednu 2025, **dokončil** Útvar interního auditu ([8]) celkem **26 zakázek** (audity, omezené přezkumy a jiné) v generálních ředitelstvích a útvarech Komise ([9]). To představuje 93% míru dokončení aktualizovaného plánu auditů na rok 2024. Kromě toho byla v březnu 2025 dokončena jedna zpráva o auditu, která je výjimečně zahrnuta do výroční zprávy o interním auditu za rok 2024 ([10]).

([6]) Globální standardy interního auditu vstoupily v platnost 9. ledna 2025. Tyto standardy nahrazují Mezinárodní rámec profesní praxe Institutu interních auditorů z roku 2017, který byl platný v roce 2024.

(7) Podrobnosti viz sdělení Komisi, Charta výboru Evropské komise pro pokrok v oblasti auditu, C(2020) 1165 final ze dne 27. února 2020.

(8) Audit více subjektů týkající se strategií boje proti podvodům ve skupině GŘ pro vnější činnost je považován za dokončený, přestože u jednoho ze čtyř útvarů Komise zahrnutých do rozsahu auditu (Generální ředitelství pro mezinárodní partnerství) nebyla závěrečná zpráva o auditu dokončena k datu uzávěrky 31. ledna 2025. Očekává se, že tato zpráva bude zahrnuta do výroční zprávy o interním auditu za rok 2025.

([9]) Útvar interního auditu Komise provádí audit celkem u 50 organizačních jednotek (útvarů). V případě některých z těchto jednotek byla v roce 2024 vydána více než jedna závěrečná zpráva o auditu nebo zpráva o přezkumu. Podrobný přehled jednotek, u nichž byly vydány závěrečné zprávy o auditu a zprávy o přezkumu, je uveden v pracovním dokumentu útvarů Komise přiloženém k této zprávě.

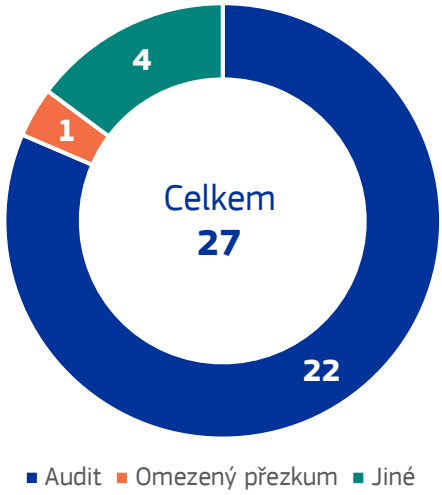
([10]) Audit řízení lidských zdrojů na Generálním ředitelství pro finanční stabilitu, finanční služby a unii kapitálových trhů, k němuž byl návrh zprávy vydán dne 19. prosince 2024 a konečná zpráva o auditu byla vydána dne 10. března 2025.

V souladu se svou chartou a mezinárodními auditorskými standardy 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. Dále tento postup pomáhá zajistit co nejlepší využití zdrojů a efektivní a účinné provádění plánu auditů. Útvar interního auditu pravidelně sleduje plnění plánu auditu a podle potřeby jej upravuje.

Útvar interního auditu **navázal na 56 předchozích auditních zakázek** za účelem přezkoumání provádění doporučení a vydal 75 následných zpráv pro příslušná generální ředitelství a útvary ([11]). Výsledně bylo uzavřeno 21 zakázek ([12]). Útvar interního auditu dospěl k závěru, že všechna doporučení byla účinně prováděna, přičemž 35 doporučení zůstalo otevřených a jejich provádění k datu uzávěrky stále probíhalo.

Celkový **počet zakázek** dokončených k datu uzávěrky dne 31. ledna 2025 a jejich **rozdělení podle typu** se nachází v následujících grafech.

Zakázky podle typu



Zdroj: Evropská komise

V roce 2024 vydal Útvar interního auditu **43 zpráv** (závěrečné zprávy o auditu a poznámky). **Počet zpráv** je vyšší než počet zakázek, protože u některých horizontálních auditů nebo auditů více subjektů ([13]) vypracovává Útvar interního auditu několik zpráv pro různé auditované subjekty v rámci auditu. V roce 2024 bylo provedeno sedm auditů více generálních ředitelství nebo auditů více subjektů (a vydáno 21 závěrečných zpráv souvisejících s těmito audity).

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

([12]) Seznam auditů uzavřených po provedení následných opatření je uveden v oddíle 2.2 pracovního dokumentu útvarů Komise.

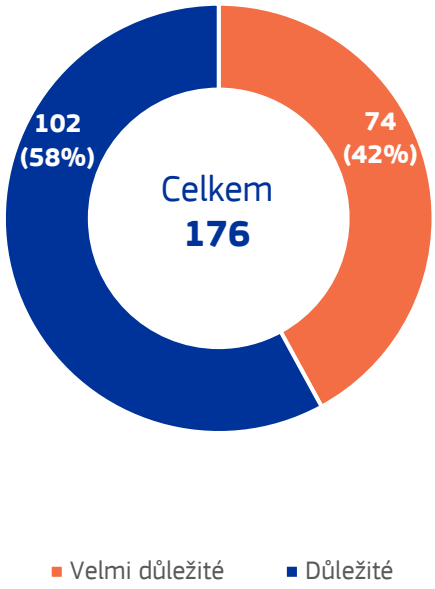
([13]) Jedná se o audity, které zahrnují více generálních ředitelství a/nebo útvarů Komise (audity více generálních ředitelství), nebo audity prováděné v útvarech Komise a v decentralizovaných agenturách nebo jiných nezávislých subjektech (audity více subjektů).

3.2. Statistické údaje o doporučeních Útvaru interního auditu

DOPORUČENÍ VYDANÁ V ROCE 2024 ([14])

Útvar interního auditu vydal **176 doporučení**, která vyplynula z jeho auditní činnosti v roce 2024. Jak je znázorněno níže, 58 % těchto doporučení bylo hodnoceno jako důležitá doporučení a 42 % jako velmi důležitá doporučení, přičemž žádná doporučení nebyla zásadní. Pro všechna (částečně) přijatá doporučení vypracovaly auditované subjekty akční plány.

Doporučení podle hodnocení



Zdroj: Evropská komise, Útvar interního auditu

V roce 2024 auditované subjekty přijaly **174 doporučení** a dvě doporučení přijaly částečně**.** Pro všechna (částečně) přijatá doporučení vypracovaly auditované subjekty akční plány. Ty byly předloženy Útvaru interního auditu, který je poté vyhodnotil jako uspokojivé nebo si vyžádal revidovaný akční plán.

DOPORUČENÍ VYDANÁ V LETECH 2020 AŽ 2024 ([15])

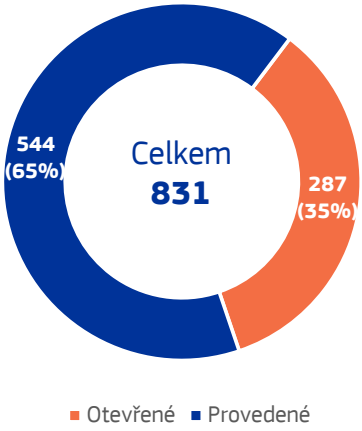
Útvar vypracoval komplexní přehled opatření přijatých v návaznosti na doporučení, která byla opožděna o více než šest měsíců. Tento přehled byl předložen výboru pro pokrok v oblasti auditu.

([14]) Včetně čtyř doporučení (jednoho velmi důležitého a tří důležitých) z auditu řízení lidských zdrojů na Generálním ředitelství pro finanční stabilitu, finanční služby a unii kapitálových trhů, který byl dokončen 10. března 2025. Tento audit a jeho doporučení však nebyly zahrnuty do závěrečné souhrnné zprávy za rok 2024 určené výboru pro pokrok v oblasti auditu.

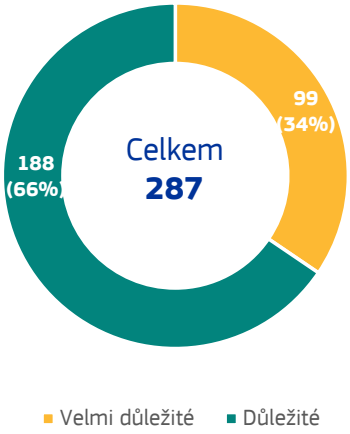
([15]) S výjimkou čtyř doporučení vydaných po datu uzávěrky 31. ledna 2025, jak je vysvětleno v předchozí poznámce pod čarou.

Jak je znázorněno níže, ke dni uzávěrky 31. ledna 2025 bylo z celkového počtu 831 (částečně) přijatých doporučení ([16]) vydaných Útvarem interního auditu v období 2020–2024 auditovanými subjekty vyhodnoceno jako provedené 544 (65 %) ([17]). Dosud zůstává celkem 287 doporučení (35 %) otevřených.

Počet přijatých doporučení vydaných v letech 2020–2024 podle stavu
(na základě hodnocení auditovaných subjektů)



Počet otevřených doporučení podle hodnocení



Zdroj: Evropská komise, Útvar interního auditu

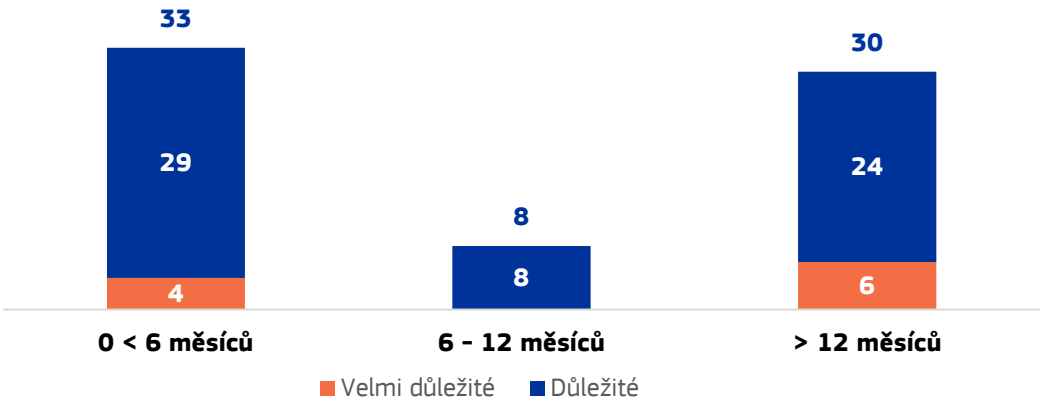
Z 287 doporučení, která zůstala otevřená ke dni uzávěrky, nebylo žádné hodnoceno jako zásadní, 99 (34 %) bylo hodnoceno jako velmi důležitá doporučení a 188 (66 %) jako důležitá doporučení.

Z otevřených doporučení je **71 opožděných** (nebyla provedena v původně stanoveném termínu). Tato opožděná doporučení představují 8,5 % z celkového počtu (částečně) přijatých doporučení. Z těchto opožděných doporučení je šest velmi důležitých doporučení zařazeno mezi doporučení s velkým zpožděním (doporučení má velké zpoždění, pokud je stále otevřeno po uplynutí více než šesti měsíců od původního data provedení). To je sice více než tři doporučení v předchozím roce, ale i tak to svědčí o přísné politice následných opatření, kterou Útvar interního auditu uplatňuje při posuzování plnění svých doporučení. Tato velmi důležitá doporučení s velkým zpožděním představují pouze 0,7 % z celkového počtu (částečně) přijatých doporučení v období 2020–2024 (v porovnání s 0,4 % v předchozím vykazovaném období). Před rokem 2020 nebyla vydána žádná velmi důležitá doporučení s velkým zpožděním.

([16]) Z 831 doporučení vydaných v letech 2020–2024 bylo plně přijato 823 doporučení, dvě byla přijata částečně a čtyři byla zamítnuta.

([17]) 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.

Zpoždění opožděných doporučení podle hodnocení
(vydaných v letech 2020-2024)



Zdroj: Evropská komise, Útvar interního auditu

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

Tato velmi důležitá a dlouho opožděná doporučení jsou shrnuta v části 3 pracovního dokumentu útvarů Komise.

4. Výsledky na základě auditní činnosti provedené v roce 2024

4.1. Celkové výsledky auditů výkonnosti

Na podporu kultury Komise založené na výkonnosti a důrazu na co nejlepší zhodnocení vynaložených prostředků dokončil Útvar interního auditu 23 zakázek zaměřených na výkonnost. Přibližně u 80 % těchto zakázek zjistil Útvar interního auditu vysoká zbytková rizika v auditovaných oblastech nebo procesech, a vydal proto velmi důležitá doporučení. Byly rovněž zaznamenány různé silné stránky a osvědčené postupy (více informací viz oddíl 1 pracovního dokumentu útvarů Komise).

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.

V níže uvedených oddílech jsou uvedeny závěry Útvaru interního auditu týkající se různých aspektů výkonnosti posuzovaných v rámci auditů v roce 2024 ([18]).

([18]) Útvar interního auditu provedl celkem 23 auditních zakázek zaměřených na výkonnost (20 auditů výkonnosti a sdružených auditů) nebo zakázek zahrnujících některé aspekty výkonnosti (2 audity IT a 1 omezený přezkum IT). Další podrobnosti viz pracovní dokument útvarů Komise.

4.1.1. Finanční procesy

Většina auditů Útvaru interního auditu spočívala v ujištění sboru komisařů, generálních ředitelství a útvarů o účinném a efektivním provádění vnitřních kontrol v oblasti finančního řízení (viz také celkový závěr o finančním řízení v oddíle 4.3).

Čtyři provedené audity neodhalily zásadní ani velmi závažné nedostatky v kontrolních systémech, a to: 1) audit strategií boje proti podvodům ve skupině GŘ pro vnější činnost; 2) audit fáze IV grantového řízení programu Horizont 2020 ve Výkonné agentuře Evropské rady pro výzkum; 3) audit výkonnosti řízení odborníků pro hodnocení návrhů ve Výkonné agentuře pro vzdělávání a kulturu; 4) audit zadávání veřejných zakázek na Generálním ředitelství pro tlumočení.

Dalších devět auditů odhalilo **potřebu zlepšení** a vedlo k vydání řady velmi důležitých doporučení ([19]).

Generální ředitelství pro zemědělství a rozvoj venkova pokročilo v přípravě na vytvoření modelu budování věrohodnosti v rámci nových strategických plánů společné zemědělské politiky. Zůstala však řada prvků, které bylo třeba dále rozvíjet, aby bylo zajištěno, že zavedený rámec kontrol bude dostatečně spolehlivý a poskytne záruku, že výdaje na společnou zemědělskou politiku v rámci nového modelu provádění budou prováděny v souladu s právním rámcem společné zemědělské politiky.

Generální ředitelství pro regionální a městskou politiku, pro zaměstnanost, sociální věci a sociální začleňování a pro námořní záležitosti a rybolov celkově navrhla přiměřené postupy budování věrohodnosti pro fondy prováděné v rámci sdíleného řízení, aby se zmírnila klíčová rizika a byly řešeny hlavní nové body zavedené právními předpisy pro programové období 2021–2027. Jednotnou strategii auditu generálních ředitelství však bude třeba aktualizovat, protože některé prvky nebyly v této fázi programového období dostatečně jasné nebo nebyly dostatečně rozpracovány. Generální ředitelství pro regionální a městskou politiku také v rámci sdíleného a nepřímého řízení provádí Fond solidarity EU. Útvar zavedl kontrolní postupy pro řízení fondu, ale je třeba dále zlepšovat jeho koncepci a účinné řízení.

Generální ředitelství pro hospodářské a finanční záležitosti vhodně nastavilo a účinně a efektivně provedlo postupy řízení pro přípravnou fázi operací makrofinanční pomoci. Je však třeba dále zlepšovat koncepci a účinné a efektivní provádění procesů řízení rizik a kontroly, jakož i označování a ochranu citlivých neutajovaných informací.

V oblasti **nepřímého řízení** bylo při auditu kontrol finančního řízení civilních misí v rámci společné bezpečnostní a obranné politiky, které provádí Služba nástrojů zahraniční politiky, zjištěno, že Služba sice navrhla a zavedla kontrolní rámec přizpůsobený specifickým vlastnostem misí, ale je třeba dále zlepšit jeho koncepci, která má vliv na jeho účinné provádění.

Generální ředitelství pro mezinárodní partnerství sice zavedlo kontrolní systém zahrnující pokyny, šablony, kontrolní seznamy a odbornou přípravu na podporu provádění procesů udělování grantů a zadávání veřejných zakázek v rámci nepřímého řízení s partnerskými zeměmi a provádění souvisejících kontrol ex ante delegacemi EU, jejich koncepci je však třeba dále zlepšit, aby se zajistilo dodržování pravidel a jejich účinné a efektivní provádění.

Generální ředitelství pro výzkum a inovace sice vynaložilo obrovské investice na vytvoření odpovídající a inovativní strategie kontrol programu Horizont Evropa, aby zajistilo zákonné a řádné provádění a řádné finanční řízení programu, je však třeba dále zlepšit klíčové složky kontrolní strategie, aby bylo plně dosaženo dlouhodobého cíle, kterým je chybovost nižší než práh významnosti 2 % pro program Horizont Evropa.

Výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí je jednou z pěti výkonných agentur, které provádějí program Horizont Evropa. Agentura sice navrhla a zavedla přiměřené kontrolní mechanismy pro procesy řízení grantů programu Horizont Evropa, je však třeba dále zlepšit řízení střetů zájmů a procesů hodnocení, což by mohlo snížit účinnost a efektivitu provádění.

([19]) 19 z celkem 74 velmi důležitých doporučení vydaných v roce 2024 (26 %).

A konečně **audit zaměřený na budování věrohodnosti** pro výdaje v rámci přímého řízení na Generálním ředitelství pro námořní záležitosti a rybolov zjistil, že ačkoli subjekt přiměřeně navrhl a provedl své postupy budování věrohodnosti, pokud jde o výdaje v rámci přímého řízení, je třeba dále zlepšit návrh a finanční provádění dohod o partnerství v oblasti udržitelného rybolovu.

4.1.2. Operační procesy

Útvar interního auditu provedl **tři audity zaměřené na konkrétní programy nebo nástroje**. Audit **Programu pro jednotný trh** přinesl pozitivní výsledky, nebyly zjištěny žádné kritické ani velmi závažné nedostatky.

Audit **provádění a monitorování systému EU pro obchodování s emisemi** a **audit nového vyřazování jaderných zařízení z provozu** a nakládání s jaderným odpadem ve Společném výzkumném středisku vyústil v deset, resp. čtyři velmi důležitá doporučení. Při auditu systému EU pro obchodování s emisemi bylo zjištěno, že procesy řízení aukcí systému EU pro obchodování s emisemi fungují dobře, ale je třeba dále zlepšit koncepci a účinné provádění dalších procesů Generálního ředitelství pro oblast klimatu, které se týkají provádění a monitorování systému EU pro obchodování s emisemi. V případě programu vyřazování jaderných zařízení z provozu a nakládání s jaderným odpadem je třeba dále zlepšit systémy správy, řízení a kontroly, aby bylo zajištěno udržitelné, účinné a efektivní provádění programu ve všech jaderných zařízeních Společného výzkumného střediska.

4.1.3. Podpůrné procesy

Řízení lidských zdrojů

Od Komise se požaduje, aby byla výkonnější, aniž by zvyšovala celkový počet svých zaměstnanců, neboť má stabilní personální obsazení. V důsledku toho stále více útvarů Komise nedostává požadované personální posily, což vede k velkému tlaku na zdroje, což Komise označila za průřezové kritické riziko. V této souvislosti provedl Útvar interního auditu tři audity, jejichž cílem bylo posoudit různé aspekty řízení lidských zdrojů v Komisi.

Audit hodnocení potřeb lidských zdrojů v Komisi na institucionální úrovni dospěl k závěru, že stávající postupy hodnocení potřeb lidských zdrojů v legislativním a rozpočtovém kontextu se posunuly vpřed, ale vyžadují zásadní zlepšení. Byly zjištěny dvě klíčové otázky týkající se: 1) podpory ze strany ústředních útvarů při posuzování potřeb lidských zdrojů na úrovni místních oddělení; 2) kontroly kvality potřeb lidských zdrojů prováděné ústředními útvary. Řešení těchto otázek má zásadní význam pro zajištění co nejlepšího využití omezených zdrojů Komise a pro plnění jejích klíčových priorit a povinností.

Audit více subjektů zaměřený na přidělování lidských zdrojů v delegacích EU dospěl k závěru, že postup Komise pro přidělování lidských zdrojů v delegacích EU je v souladu s pravidly, ale je třeba zlepšit jeho koncepci a účinné a efektivní provádění, aby bylo dosaženo cíle, kterým je získat celkový přehled o pracovním vytížení delegací EU.

Audit řízení lidských zdrojů na Generálním ředitelství pro finanční stabilitu, finanční služby a unii kapitálových trhů provedený na úrovni jednotlivých útvarů dospěl k závěru, že ačkoli útvar zavedl odpovídající vnitřní systém řízení lidských zdrojů, je třeba dále zlepšit koncepci strategického rámce útvaru pro lidské zdroje, což může ovlivnit jeho účinné a efektivní provádění.

Řízení IT

Audit více generálních ředitelství zaměřený na řízení rizik v oblasti bezpečnosti IT, který se týkal jak institucionální, tak místní úrovně, zjistil, že i když Komise navrhla odpovídající rámec a postupy řízení rizik v oblasti bezpečnosti IT v souladu s rámcem Komise pro bezpečnost IT, je třeba dále zlepšit účinné a efektivní provádění postupů v následujících oblastech: 1) metodika řízení rizik v oblasti bezpečnosti IT a související nástroje; 2) kritéria přijatelnosti rizik; 3) monitorování a podávání zpráv o výsledcích hodnocení rizik; 4) úplnost a přesnost informací o bezpečnosti IT. Byly zjištěny oblasti pro zlepšení jak na úrovni Komise, tak na decentralizované úrovni.

Omezený přezkum systému SUMMA([20]), který byl proveden v rámci příprav na jeho zprovoznění, se zaměřil na kontroly zavedené generálním ředitelstvím pro rozpočet s cílem zmírnit hlavní rizika týkající se přechodu centrálního účetního, rozpočtového a pokladního systému Komise. V době omezeného přezkumu existovaly velmi důležité oblasti pro další zlepšení. Dále byly identifikovány další oblasti pro zlepšení, které mohou mít dopad na následné účinné a efektivní využívání systému v praxi.

Další podpůrné procesy

Audit rámce financování IT dospěl k závěru, že generální ředitelství pro digitální služby vyvinulo úsilí o vytvoření a zavedení přiměřeného kontrolního rámce pro řízení základních IT služeb a procesů zpětného vyúčtování. Přestože současný rámec financování IT přinesl některé pozitivní prvky, je třeba jeho koncepci dále zlepšit, pokud jde o koncepci základních IT služeb a přiměřenost současného rámce financování IT k poskytování udržitelných podnikových IT služeb v budoucnosti.

Audit Útvaru interního auditu zaměřený na ochranu osobních údajů v Úřadu pro správu a vyplácení individuálních nároků dospěl k závěru, že kontrolní systém, který Úřad zavedl pro klíčové obchodní procesy nakládání s osobními údaji, není dostatečně navržen a účinně zaveden tak, aby byl zajištěn soulad s příslušným právním základem. Přestože Útvar interního auditu bere na vědomí důležité kroky, které Úřad v roce 2024 (po ukončení auditní práce v terénu) podnikl k odstranění klíčových nedostatků, je třeba ještě dosáhnout významného pokroku v oblasti 1) odpovědnosti, úloh a povinností; 2) řešení v případě společného zpracování, mezinárodního předávání osobních údajů a dohod o úrovni služeb; 3) dodržování zásad ochrany údajů a 4) IT kontrol za účelem zajištění integrity, důvěrnosti a dostupnosti osobních údajů.

4.2. Omezené závěry Útvaru interního auditu

Útvar interního auditu vydal v únoru 2025 jednotlivým generálním ředitelstvím a útvarům Komise omezené závěry ohledně stavu vnitřní kontroly ([21]). Tyto omezené závěry se promítly do výročních zpráv o činnosti dotčených generálních ředitelství a útvarů za rok 2024. Vycházejí z auditů provedených v posledních pěti letech a zahrnují všechna vydaná otevřená doporučení. Závěry Útvaru interního auditu ohledně stavu vnitřních kontrol jsou omezeny na systémy řízení a kontroly, které byly podrobeny auditu. Zahrnuty nejsou systémy, které v uplynulých pěti letech auditem Útvaru interního auditu neprošly.

4.3. Celkový závěr k finančnímu řízení Komise

Útvar interního auditu vydává roční celkový závěr k finančnímu řízení Komise, jak vyžaduje jeho charta poslání. Závěr je založen na auditní činnosti v oblasti finančního řízení v rámci Komise, kterou Útvar interního auditu provedl během posledních pěti let (2022 až 2024). 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 2024 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, jak je uvedeno v příloze.

Útvar interního auditu neuvedl další výhrady k celkovému závěru pro rok 2024, upozornil však Komisi, že je třeba reagovat na vysoká průřezová rizika pro celý orgán i rozpočet EU a využít při tom poznatků získaných při řízení jejích finančních zdrojů v náročných podmínkách.

([20]) Nástroj pro akruální a rozpočtové účetnictví.

([21]) V případě poradenského útvaru Inspirace, debata, zapojení a akcelerace opatření nebyly v období 2020–2024 provedeny žádné audity, protože nebyla zjištěna žádná vysoká rizika, a proto nebyly předloženy žádné omezené závěry.

To souvisí zejména se složitostí (inovativních) mechanismů financování a souvisejícími výzvami při jejich provádění. Komise, která je v konečném důsledku odpovědná za zajištění legality a správnosti výdajů a řádného finančního řízení, proto bude muset pokračovat v přijímání opatření ke zmírnění nově zjištěných vysokých rizik.

Vzhledem k tomu, že Komise přistoupila k ambicióznímu přepracování rozpočtu EU, jehož cílem je, aby byl rozpočet jednodušší, cílenější a měl větší dopad, **je třeba přizpůsobit tradiční rámec řízení, kontroly a ověřování**, aby zůstal relevantní pro inovativní, komplexní financování a nové modely provádění, včetně přístupů založených na výkonnosti.

Aby byl rámec pro ověřování a kontrolu v příštím víceletém finančním rámci i nadále účinný, musí být **úměrný** souvisejícím rizikům. Úroveň a intenzita kontrol by měla být přizpůsobena modelu provádění budoucího nástroje (nástrojů), aby se zabránilo zdvojování kontrol a auditů a snížila se administrativní zátěž.

Strategie zajištění věrohodnosti a kontroly by měla být **zakotvena od samého počátku** a měla by být rozvíjena souběžně s přípravou politiky a plánováním jejího provádění, čímž se zajistí jak účinné a efektivní provádění programů, tak i podpora širších cílů finančního řízení a správy.

Je nezbytné **zachovat odpovídající úroveň kontrol v** průběhu celého životního cyklu programu, zejména pokud pozdní čerpání finančních prostředků vytváří tlak. Aby bylo zajištěno průběžné a spolehlivé provádění nových strategií kontroly a zajištění věrohodnosti, měly by být od počátku až do konce definovány a přiděleny potřebné lidské zdroje, a to jak z hlediska kapacit, tak i dovedností.

5. Konzultace s výborem pro řešení finančních nesrovnalostí, který zřídila Komise

V roce 2024 neoznámil výbor zřízený podle článku 145 finančního nařízení žádné systémové problémy v oblastech, kde vydává stanovisko uvedené v článku 93 finančního nařízení.