



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 24. 6. 2020
COM(2020) 268 final

SPRÁVA KOMISIE

EURÓPSKEMU PARLAMENTU, RADE A DVORU AUDÍTOROV

**Výročná správa predkladaná orgánu udeľujúcemu auditórium o vnútorných auditoch
vykonaných v roku 2019**

{SWD(2020) 117 final}

Obsah

1.	ÚVOD	2
2.	ÚLOHA ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT: ZODPOVEDNOSŤ, NEZÁVISLOSŤ A OBJEKTÍVNOSŤ	2
3.	PREHĽAD AUDÍTORskej ČINNOSTI	3
3.1.	Plnenie plánu auditu na rok 2019	3
3.2.	Štatistické údaje o odporúčaniach Útvary pre vnútorný audit	4
4.	ZÁVERY VYCHÁDZAJÚCE Z AUDÍTORskej ČINNOSTI VYKONANEJ V ROKU 2019.....	6
4.1.	Závery o auditoch výkonnosti.....	6
4.1.1.	<i>Stratégie dohľadu v súvislosti s vykonávaním programov tretími stranami .</i> 6	
4.1.2.	<i>Stratégie kontroly v prípade vybraných generálnych riaditeľstiev a útvarov</i> 7	
4.1.3.	<i>Procesy riadenia ľudských zdrojov.....</i>	8
4.1.4.	<i>Procesy riadenia informačných technológií.....</i>	9
4.1.5.	<i>Lepšia právna regulácia</i>	9
4.1.6.	<i>Preskúmania, ktorými sa posudzuje vykonávanie nového rámca vnútornej kontroly v Komisii</i>	10
4.1.7.	<i>Ostatné procesy.....</i>	10
4.2.	Obmedzené závery Útvary pre vnútorný audit.....	11
4.3.	Celkové stanovisko k finančnému riadeniu Komisie	11
5.	KONZULTÁCIE S VÝBOROM KOMISIE PRE FINANČNÉ NEZROVNALOSTI	13
6.	ZMIERŇUJÚCE OPATRENIA V SÚVISLOSTI S MOŽNÝM KONFLIKTOM ZÁUJMOV (MEDZINÁRODNÉ ŠTANDARDY PRE VNÚTORNÝ AUDIT) – VYŠETROVANIE EURÓPSKEJ OMBUDSMANKY	13

1. Úvod

V tejto správe sa predstavujú **vnútorné audity, ktoré v roku 2019 vykonal Útvar Európskej komisie pre vnútorný audit v generálnych riaditeľstvách, útvaroch a výkonných agentúrach Komisie**⁽¹⁾, pričom obsahuje: i) súhrn údajov o počte a type vykonaných vnútorných auditov; ii) zhrnutie vydaných odporúčaní a iii) opatrenia prijaté na základe týchto odporúčaní. V súlade s článkom 118 ods. 8 a článkom 247 nariadenia o rozpočtových pravidlách⁽²⁾ Komisia predkladá správu Európskemu parlamentu a Rade. Táto správa vychádza zo správy vypracovanej v súlade s článkom 118 ods. 4 nariadenia o rozpočtových pravidlách vnútorným audítorom Komisie vo vzťahu k audítorským a poradenským správam, ktoré Útvar pre vnútorný audit vypracoval v roku 2019⁽³⁾.

2. ÚLOHA ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT: ZODPOVEDNOSŤ, NEZÁVISLOSŤ A OBJEKTÍVNOSŤ

Úlohou Útvary pre vnútorný audit je **posilňovať a chrániť organizačnú hodnotu poskytovaním uistenia, poradenstva a poznatkov, ktoré sú objektívne a založené na rizikách**. Útvar pre vnútorný audit pomáha Komisii uskutočňovať jej ciele vnášaním systematického, disciplinovaného prístupu na účely hodnotenia a zvyšovania účinnosti procesov riadenia rizík, kontroly a správy. Medzi jeho úlohy patrí hodnotenie a vydávanie náležitých odporúčaní na zlepšenie procesov riadenia rizík, kontroly a správy v snahe dosiahnuť tieto tri ciele: i) podporovanie náležitej etiky a hodnôt v rámci organizácie; ii) zabezpečenie účinného organizačného riadenia výkonnosti a zodpovednosti a iii) účinné oznamovanie informácií o rizikách a kontrole príslušným oblastiam organizácie. Útvar pre vnútorný audit sa tak snaží podporovať kultúru efektívneho a účinného riadenia v rámci Komisie a jej odborov.

Nezávislosť práce Útvary pre vnútorný audit je zakotvená v nariadení o rozpočtových pravidlách a jeho **poverovacej listine**⁽⁴⁾, ktorú schválila Komisia. V tejto poverovacej listine sa stanovuje, že audítori Útvary pre vnútorný audit si musia v záujme zabezpečenia objektívnosti svojich posudkov a vyhýbania sa konfliktu záujmov zachovávať svoju nezávislosť vo vzťahu k činnostiam a operáciám, ktoré skúmajú. Ak dôjde k skutočnému alebo zdanlivému narušeniu ich objektívnosti, podrobné informácie o tejto skutočnosti by sa mali zverejniť. Ak to vnútorný audítor považuje za potrebné, môže sa obrátiť priamo na predsedu Komisie a/alebo na kolégium.

Útvar pre vnútorný audit vykonáva svoju prácu v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách, Medzinárodnými štandardmi pre profesionálne vykonávanie vnútorného auditu a Etickým kódexom Inštitútu vnútorných audítorov.

Útvar pre vnútorný audit podáva správy a funkčne sa zodpovedá Výboru pre pokrok v oblasti auditu. Útvar pre vnútorný audit: i) informuje Výbor pre pokrok v oblasti auditu o závažných otázkach vyplývajúcich z auditov útvaru a o možných zlepšeniach kontrolovaných procesov; ii) predkladá výročné celkové stanovisko k stavu finančného riadenia v Komisii a iii) (aspoň raz ročne) podáva správu o svojich úlohách a ich plnení, ako sa uvádza v jeho ročnom pláne auditu. Predkladané správy sa zaoberajú závažnými rizikami, aspektmi kontroly, otázkami inštitucionálnej správy a riadenia a ďalšími otázkami.

Výbor pre pokrok v oblasti auditu pomáha kolégiu komisárov pri plnení jeho záväzkov vyplývajúcich zo zmlúv, nariadenia o rozpočtových pravidlách a iných zákonných nástrojov. Robí to: i) zabezpečovaním nezávislosti Útvary pre vnútorný audit; ii) sledovaním kvality práce pri vnútornom audite; iii) zabezpečovaním toho, aby útvary Komisie náležite zohľadňovali odporúčania vyplývajúce z vnútorného a vonkajšieho auditu, a iv) zabezpečovaním toho, aby boli v nadväznosti na tieto odporúčania prijaté náležité následné opatrenia. Týmto spôsobom Výbor pre pokrok v oblasti auditu pomáha zlepšovať účinnosť a efektívnosť Komisie pri dosahovaní jej cieľov. Výbor pre pokrok v oblasti auditu takisto uľahčuje vykonávanie dohľadu kolégia nad postupmi Komisie v oblasti správy, riadenia rizík a vnútornej kontroly. Poverovacia listina Výboru pre pokrok v oblasti auditu bola aktualizovaná v roku 2020 s cieľom zohľadniť novú Komisiu, ktorá sa 1. decembra 2019 ujala svojej funkcie, a zmeny týkajúce sa členov výboru.

⁽¹⁾ Správa sa nezaobrá decentralizovanými európskymi agentúrami, Európskou službou pre vonkajšiu činnosť ani inými subjektmi, ktorých audit vykonal Útvar pre vnútorný audit a ktorým sú venované osobitné výročné správy.

⁽²⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (Ú. v. EÚ L 193, 30.7.2018).

⁽³⁾ Do správy sú zahrnuté audítorské správy dokončené v období od 1. februára 2019 do 31. januára 2020.

⁽⁴⁾ Oznámenie Komisii s názvom Poverovacia listina Útvary Európskej komisie pre vnútorný audit, C(2020) 1760 final z 25. marca 2020.

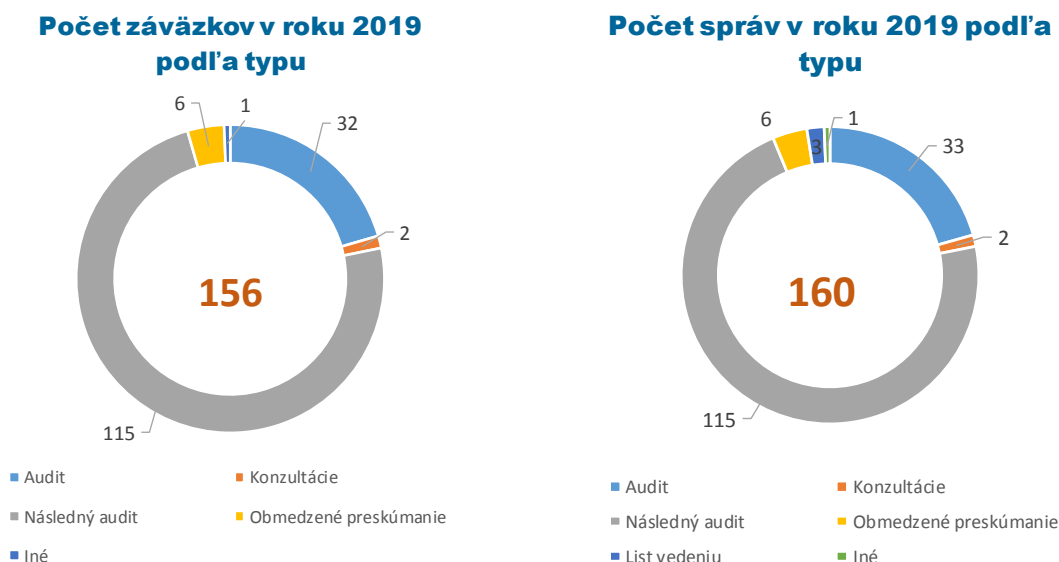
Útvar pre vnútorný audit nevykonáva audit systémov kontroly finančných prostriedkov EÚ zavedených členskými štátmi. Tieto audity siahajú až po úroveň jednotlivých prijímateľov a vykonávajú ich vnútorní audítori členských štátov, vnútroštátne orgány auditu, iné generálne riaditeľstvá Komisie a Európsky dvor audítorov. Útvar pre vnútorný audit však vykonáva audit opatrení, ktoré prijala Komisia na účely dohľadu nad i) orgánmi v členských štátoch a ii) inými orgánmi, ktoré sú zodpovedné za rozdeľovanie finančných prostriedkov EÚ, ako je napríklad Organizácia Spojených národov, a na účely ich auditu. Ako sa stanovuje v nariadení o rozpočtových pravidlách, Útvar pre vnútorný audit môže tieto úlohy vykonávať na mieste, a to aj v členských štátoch.

3. PREHĽAD AUDÍTORskej ČINNOSTI

3.1. Plnenie plánu auditu na rok 2019

Do dátumu uzávierky 31. januára 2020 bol aktualizovaný plán auditu na rok 2019 splnený na 100 %. Súčasťou tohto plánu auditu boli audity v Komisii a vo výkonných agentúrach⁽⁵⁾.

Bolo splnených 155 „záväzkov“ (zahŕňajúcich audity, konzultácie, následné audity a preskúmania), zrealizoval sa jeden ďalší (interný) projekt a bolo vydaných 160 správ (vrátane nadväzujúcich poznámok a listov vedeniu)⁽⁶⁾. Prehľad jednotlivých typov splnených záväzkov a dokončených správ je uvedený v grafoch ďalej v texte.



Zdroj: Európska komisia, Útvar pre vnútorný audit.

Pôvodný plán na rok 2019 obsahoval 44 záväzkov v oblasti auditu (vrátane auditov, preskúmaní a konzultačných úloh, ale bez následných auditov), ktoré sa mali ukončiť do dátumu uzávierky 31. januára 2020. Tento plán okrem toho obsahoval 29 ďalších záväzkov, ktoré sa mali začať plniť pred týmto dátumom uzávierky a splniť po ňom v roku 2020. Plán na rok 2019 sa v polovici roka aktualizoval. Pôvodný aj aktualizovaný plán posúdil Výbor pre pokrok v oblasti auditu.

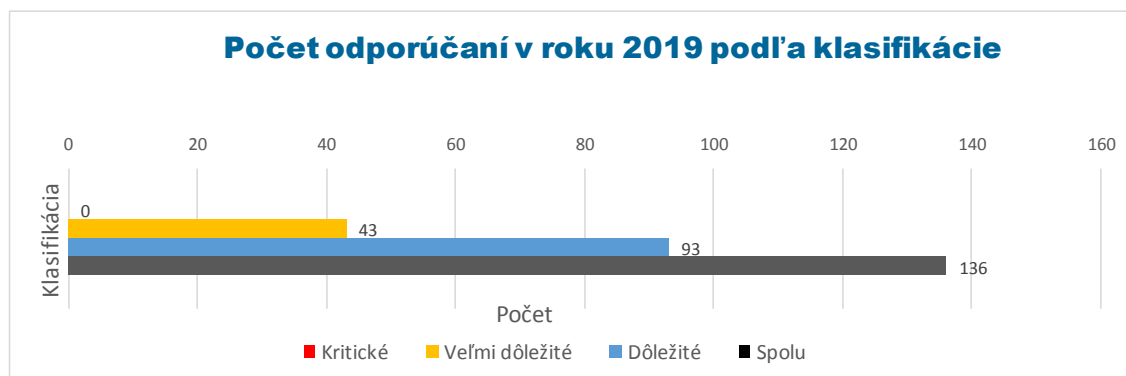
Útvar pre vnútorný audit plánuje svoju audítorskú činnosť na základe posúdenia rizika a analýzy kapacít. Vyžaduje sa to v jeho poverovacej listine a podľa medzinárodných štandardov, pričom to pomáha zabezpečiť efektívne a účinné vykonávanie plánu auditu. Vykonávanie plánu auditu sa potom pravidelne monitoruje a podľa potreby sa vykonávajú úpravy.

⁽⁵⁾ V prílohe pripojenej k tejto správe sa uvádza prehľad všetkých splnených záväzkov v oblasti auditov a následných auditov.

⁽⁶⁾ Okrem 155 záväzkov v oblasti auditu a audítorských správ bol do plánu auditu na rok 2019 zaradený jeden „ďalší“ záväzok. Týkal práce internej pracovnej skupiny súvisiacej s inováciami a digitálnymi auditmi, ktorej výsledkom bola interná správa určená pre vnútorného audítora.

3.2. Štatistické údaje o odporúčaniach Útvoru pre vnútorný audit

Počet odporúčaní, ktoré vydal Útvor pre vnútorný audit v roku 2019, možno vidieť na obrázku nižšie⁽⁷⁾.

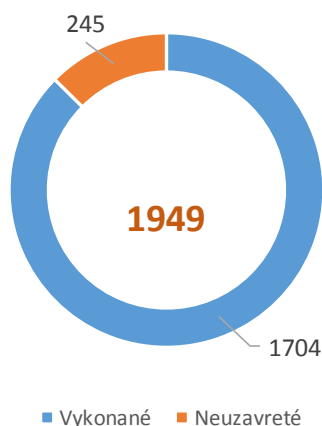


Zdroj: Európska komisia, Útvor pre vnútorný audit.

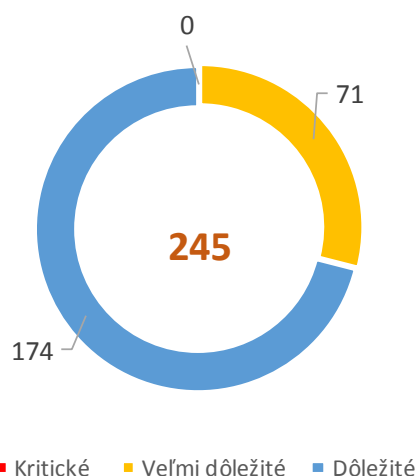
Kontrolované subjekty prijali v roku 2019 všetkých 136 odporúčaní, ktoré vydal Útvor pre vnútorný audit. V prípade všetkých odporúčaní vypracovali kontrolované subjekty návrhy akčných plánov, ktoré boli predložené Útvoru pre vnútorný audit, ktorý ich posúdil ako uspokojivé.

Z celkového počtu 1 949 (čiastočne) akceptovaných odporúčaní, ktoré v období 2015 – 2019 vydal Útvor pre vnútorný audit, bolo 1 704 (87 %) odporúčaní⁽⁸⁾ k dátumu uzávierky 31. januára 2020⁽⁹⁾ vyhodnotených ako vykonané kontrolovanými subjektmi. Z toho vyplýva, že celkovo 245 odporúčaní (13 %) je stále neuzavretých.

Počet odporúčaní vydaných v období 2015 – 2019 podľa stavu (na základe posúdenia kontrolovaných subjektov)



Počet neuzavretých odporúčaní podľa klasifikácie



Zdroj: Európska komisia, Útvor pre vnútorný audit.

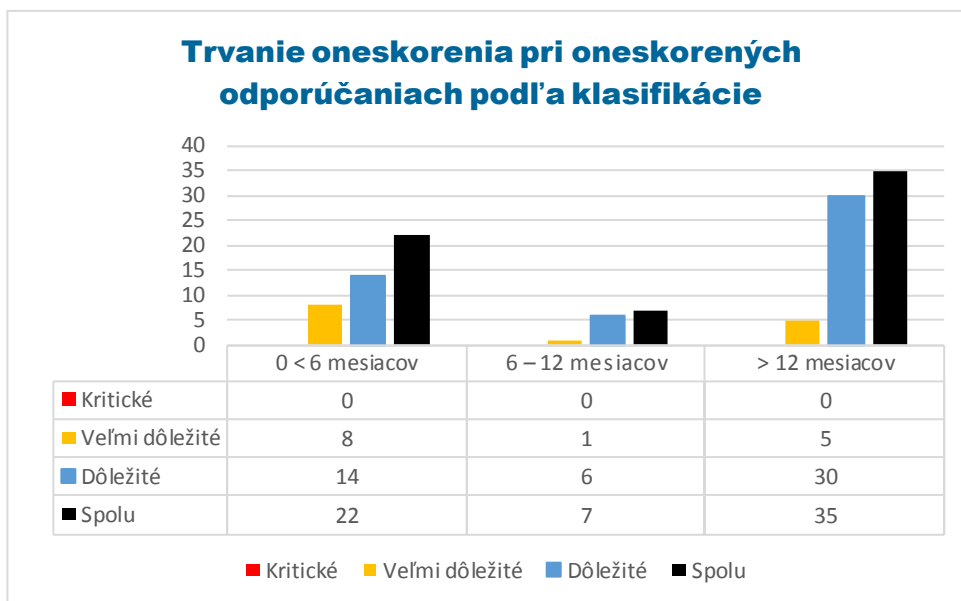
Z týchto 245 neuzavretých odporúčaní je 71 hodnotených ako veľmi dôležité a 64 je oneskorených (t. j. neboli vykonané do pôvodne dohodnutého dátumu vykonania). Tieto oneskorené odporúčania predstavujú 3,3 % z celkového počtu 1 949 (čiastočne) akceptovaných odporúčaní. Z týchto 64 oneskorených odporúčaní je značne oneskorených šesť veľmi dôležitých odporúčaní (značné oneskorenie znamená, že odporúčanie je stále neuzavreté viac ako šesť mesiacov po pôvodnom

⁽⁷⁾ Komplexný prehľad odporúčaní Útvoru pre vnútorný audit je predmetom správy adresovanej Výboru pre pokrok v oblasti auditu z 27. marca 2020 [Ares(2020)1799817].

⁽⁸⁾ Spomedzi 1 950 odporúčaní vydaných v rokoch 2015 – 2019 kontrolované subjekty (čiastočne) akceptovali 1 949 (99,9 %) odporúčaní (1 947 odporúčaní bolo akceptovaných v plnom rozsahu a dve boli akceptované čiastočne) a zamietli jedno odporúčanie (0,1 %).

⁽⁹⁾ V grafe je uvedená klasifikácia odporúčaní k dátumu uzávierky. Môže sa líšiť od klasifikácie v pôvodnej správe, ak opatrenia následne prijaté kontrolovaným subjektom Útvor pre vnútorný audit považoval za dostatočné na čiastočné zmiernenie zistených rizík, čo následne viedlo k zníženiu klasifikácie daného odporúčania.

dátume vykonania). Tieto značne oneskorené veľmi dôležité odporúčania predstavujú 0,3 % z celkového počtu kritických a veľmi dôležitých odporúčaní akceptovaných v období 2015 – 2019 (v porovnaní s 0,9 % v predchádzajúcom období vykazovania).



Zdroj: Európska komisia, Útvar pre vnútorný audit.

Celkovo sa Útvar pre vnútorný audit domnieva, že vykonávanie odporúčaní vyplývajúcich z auditu je uspokojivé a porovnateľné s predchádzajúcimi obdobiami vykazovania. Tento stav naznačuje, že útvary Komisie sú pri vykonávaní kritických a veľmi dôležitých odporúčaní dôsledné a že teda zmierňujú riziká, ktoré zistil Útvar pre vnútorný audit. V každom prípade by sa mala venovať pozornosť jednotlivým odporúčaniam klasifikovaným ako veľmi dôležité, ktoré sú značne oneskorené (t. j. oneskorenie o viac ako šesť mesiacov).

Zhrnutie týchto veľmi dôležitých a značne oneskorených odporúčaní sa uvádza v časti 3 prílohy k tejto správe. Bola vypracovaná osobitná správa o vykonávaní odporúčaní vyplývajúcich z vnútorného auditu, ktorá bola zaslaná Výboru pre pokrok v oblasti auditu.

4. ZÁVERY VYCHÁDZAJÚCE Z AUDÍTORskej ČINNOSTI VYKONANEJ V ROKU 2019

4.1. Závery o auditoch výkonnosti

S cieľom prispieť ku kultúre Komisie založenej na výkonnosti a jej väčšiemu dôrazu na pomer ceny a kvality vykonal Útvar pre vnútorný audit v roku 2019 dva typy auditov: audity výkonnosti⁽¹⁰⁾ a audity, ktoré zahŕňajú dôležité prvky výkonnosti (komplexné audity). Vykonávanie obidvoch týchto typov auditov bolo súčasťou strategického plánu auditu Útvaru pre vnútorný audit na roky 2019 – 2021.

V súlade so svojou metodikou a najlepšimi postupmi Útvar pre vnútorný audit pristupoval k výkonnosti nepriamym spôsobom. Robí to prostredníctvom skúmania toho, či a ako vedenie vytvorilo systémy kontroly určené na posudzovanie výkonnosti a poskytovanie uistenia o výkonnosti (efektívnosti a účinnosti) svojich činností. Týmto prístupom chce Útvar pre vnútorný audit zabezpečiť, aby mali generálne riaditeľstvá a útvary vytvorené primerané výkonnostné rámce, nástroje na meranie výkonnosti, kľúčové ukazovatele a systémy monitorovania.

V nasledujúcich oddieloch sa uvádzajú závery Útvaru pre vnútorný audit k rôznym výkonnostným aspektom jeho auditov uskutočnených v roku 2019.

⁽¹⁰⁾ Celkovo Útvar pre vnútorný audit vykonal 31 auditov výkonnosti a komplexných auditov. Ďalšie podrobnosti sa nachádzajú v prílohe.

4.1.1. *Stratégie dohľadu v súvislosti s vykonávaním programov tretími stranami*

Útvar pre vnútorný audit v predchádzajúcich rokoch vykonal niekoľko auditov, pri ktorých sa zamerával na mechanizmy dohľadu zavedené v generálnych riaditeľstvách a útvaroch v súvislosti s vykonávaním programov (a/alebo politik) tretími stranami. Vo svojom celkovom stanovisku k finančnému riadeniu Útvar pre vnútorný audit zdôrazňoval dôležitosť stratégií dohľadu vo vzťahu k tretím stranám, ktoré vykonávajú politiky, päť po sebe nasledujúcich rokov (2015 až 2019). Audity z roku 2019 vytvárajú nejednoznačný obraz, pričom sa zistili nedostatky (v troch z piatich auditov dokončených v roku 2019), pokiaľ ide o účinnosť kontrolovaných stratégií dohľadu. Podrobnejšie informácie o tomto nejednoznačnom obraze sú uvedené v štyroch zárážkach ďalej v texte.

- V roku 2019 sa uskutočnili dva audity – na Generálnom riaditeľstve pre energetiku a na Generálnom riaditeľstve pre mobilitu a dopravu. Ani z jedného z týchto dvoch auditov nevyplývajú žiadne kritické či veľmi dôležité odporúčania, ktoré by poukazovali na nedostatky existujúcich mechanizmov dohľadu. Zistil sa však jeden nedostatok pri audite vykonávania stratégie Generálneho riaditeľstva pre energetiku v oblasti kontroly delegovaných orgánov vykonávajúcich program pomoci na vyradovanie jadrových zariadení z prevádzky, pokiaľ ide o zúčtovanie platieb v rámci predbežného financovania, čo priamo nesúvisí so stratégiami dohľadu.
- V rámci Generálneho riaditeľstva pre výskum a inováciu sa uskutočnil jeden audit programu InnovFin – finančné prostriedky Európskej únie pre inovátorov. Program InnovFin je súčasťou opatrení v rámci programu Horizont 2020, ktorých cieľom je pomôcť spoločnostiam a ostatným organizáciám, ktoré pôsobia v oblasti výskumu a inovácie, získať ľahší prístup k dlhovému a kapitálovému financovaniu. Program podporuje rad prispôbovaných dlhových a kapitálových produktov až po priame úvery pre podniky, ktorých vykonávanie bolo delegované na Európsku investičnú banku a Európsky investičný fond. Hoci sú vnútorné kontroly zavedené Generálnym riaditeľstvom pre výskum a inováciu na účely dohľadu nad vykonávaním a výkonnosťou programu InnovFin a na účely ich monitorovania založené na vhodne navrhutej stratégii dohľadu, zistili sa nedostatky v ich výkonnostnom rámci, a teda aj nedostatky súvisiace s hodnovernosťou príslušných údajov používaných na účely posudzovania ich účinnosti.
- Na Generálnom riaditeľstve pre poľnohospodárstvo Útvar pre vnútorný audit zistil nedostatky týkajúce sa miery, do akej sú procesy riadenia a monitorovania schémy ovocia a zeleniny a dohľadu nad ňou účinné v praxi. Pre súčasné právne predpisy upravujúce schému ovocia a zeleniny je veľmi charakteristická subsidiarita. V praxi to znamená, že Komisia má obmedzené možnosti zasahovať pri riadení tejto schémy. Návrhy týkajúce sa spoločnej poľnohospodárskej politiky po roku 2020 idú v tomto smere ešte ďalej. Napriek tomu Útvar pre vnútorný audit zistil nedostatky v rámci: i) podpory a usmernení poskytovaných členským štátom; ii) informácií od členských štátov a iii) monitorovania a hodnotenia schémy ovocia a zeleniny generálnym riaditeľstvom.
- Generálne riaditeľstvá pre regionálnu a mestskú politiku, pre zamestnanosť, sociálne záležitosti a začlenenie a pre námorné záležitosti a rybárstvo priebežne monitorujú vykonávanie operačných programov na roky 2014 – 2020 prostredníctvom niekoľkých monitorovacích činností. Medzi tieto monitorovacie činnosti patrí: i) účasť v rámci monitorovacích výborov členských štátov; ii) skúmanie výročných správ o implementácii; iii) organizácia výročných hodnotiacich zasadnutí s riadiacimi orgánmi a iv) viac činností *ad hoc*, ako sú dvojstranné stretnutia s členskými štátmi, projektové návštevy a cieleňá podpora pre členské štáty. Prostredníctvom týchto rozličných monitorovacích činností generálne riaditeľstvá posudzujú pokrok dosiahnutý pri plnení operačných programov, zisťujú nedostatky pri vykonávaní a následne kontrolujú spôsoby, akými členské štáty riešia uvedené nedostatky. Kľúčovou monitorovacou udalosťou je preskúmanie výkonnosti uskutočnené v polovici roku 2019, v rámci ktorého sa posudzovalo dosiahnutie čiastkových cieľov stanovených vo výkonnostných rámcoch programov. Hoci generálne riaditeľstvá z celkového hľadiska účinne monitorujú vykonávanie a plnenie programov a hoci bolo preskúmanie výkonnosti dobre pripravené, nedostatky pretrvávajú: i) v posudzovaní plnenia programov; ii) v určovaní nedostatkov pri vykonávaní a prijímaní následných opatrení a iii) v súvislosti so spoľahlivosťou údajov o výkonnosti v prípade Generálneho riaditeľstva pre regionálnu a mestskú politiku a Generálneho riaditeľstva pre zamestnanosť, sociálne záležitosti a začlenenie.

4.1.2. Stratégie kontroly v prípade vybraných generálnych riaditeľstiev a útvarov

Generálne riaditeľstvá a útvary musia zabezpečiť zákonnosť, správnosť a správne finančné riadenie programov a projektov financovaných z rozpočtu EÚ. Povoľujúci úradníci vymenovaní delegovaním navrhujú stratégiu kontroly. Táto stratégia zahŕňa *ex ante* a *ex post* kontroly, ktoré predstavujú kľúčové prvky na podporu každoročných vyhlásení o vierohodnosti. Útvar pre vnútorný audit vykonal v roku 2019 rozličné audity v tejto oblasti a zistil niekoľko nedostatkov vo výkonnosti týchto procesov. Tieto nedostatky sú uvedené v zarážkach ďalej v texte.

- Výkonná agentúra pre malé a stredné podniky zodpovedá za vykonávanie projektov v rámci Programu pre životné prostredie a ochranu klímy. Útvar pre vnútorný audit zistil, že pri plánovaní a navrhovaní svojich kontrolných činností agentúra nevyužila informácie o rizikách na účely rozhodnutia o úrovni vykonávaných kontrol. Útvar takisto zistil, že agentúra neposúdila nákladovú účinnosť týchto kontrol pre Program pre životné prostredie a ochranu klímy izolovane od ostatných programov, ktoré vykonáva, hoci agentúra vykonáva celkové posúdenie nákladovej účinnosti všetkých kontrol pre všetky spravované programy.
- V prípade Generálneho riaditeľstva pre medzinárodnú spoluprácu a rozvoj Útvar pre vnútorný audit zistil nedostatky pri monitorovaní a opatreniach prijatých v nadväznosti na audity v delegáciách EÚ, ako aj v ústredí. Podobné nedostatky sa zistili v Generálnom riaditeľstve pre európsku susedskú politiku a rokovania o rozšírení: hoci sú usmernenia k hodnoteniu rizík, ktoré viedli k vypracovaniu plánu kontroly a ročného plánu auditu, vhodne vypracované, pretrvávajú nedostatky v opatreniach nadväzujúcich na výsledky auditu a v návrhu kľúčových ukazovateľov výkonnosti.
- Útvar pre vnútorný audit zistil v rámci Generálneho riaditeľstva pre civilnú ochranu a operácie humanitárnej pomoci EÚ nedostatky súvisiace so správnosťou a so správnym finančným riadením v rámci *ex ante* kontrol pred záverečnou platbou, ako aj v rámci *ex post* auditov. Ak sa tieto nedostatky včas neodstránia, môžu časom nepriaznivo ovplyvniť účinnosť stratégie kontroly.
- Útvar pre nástroje zahraničnej politiky financuje projekty na podporu: i) misíí civilného krízového riadenia a ii) prípravných, nadväzujúcich a núdzových opatrení, ako sú misie spoločnej bezpečnostnej a obrannej politiky. Tento útvar dostáva uistenie o plnení rozpočtu prostredníctvom: i) systému *ex ante* a *ex post* kontrol a mechanizmov vnútorného monitorovania; ii) povinností uvedených v dohodách uzatvorených medzi Komisiou a každou misiou spoločnej zahraničnej a bezpečnostnej politiky a iii) osobitných opatrení, ako sú externé audity a finančné vykazovanie v rámci misíí. Audítori zaznamenali oneskorenia pri uzatváraní mandátov misíí a neúčinné opatrenia na zmiernenie rizík týkajúcich sa plnenia rozpočtu EÚ delegovaného misii v Somálsku, ktorá nie je posudzovaná v rámci pilierov.
- A napokon, Generálne riaditeľstvo pre migráciu a vnútorné záležitosti, ktoré vykonáva aj funkciu auditu *ex post* za Generálne riaditeľstvo pre spravodlivosť a spotrebiteľov, celkovo zaviedlo potrebné procesy na riadenie auditorskej činnosti vrátane postupu schvaľovania účtovných závierok. V rámci nastavenia a plánovania auditorských činností, plnenia plánu auditu a postupu schvaľovania účtovných závierok však existujú nedostatky, ktoré by mohli ovplyvniť účinnosť týchto procesov v praxi. Hoci tieto nedostatky nevyvolávajú pochybnosti v súvislosti s vyhlásením generálneho riaditeľa o vierohodnosti, vyvolávajú otázky o tom, či generálne riaditeľstvo má v súčasnom nastavení príslušné kapacity na riešenie týchto nedostatkov v praxi.

4.1.3. Procesy riadenia ľudských zdrojov

V posledných rokoch Útvar pre vnútorný audit vykonal rozličné audity procesov riadenia ľudských zdrojov v niekoľkých generálnych riaditeľstvách a útvaroch Komisie. V roku 2018 takisto zaslal Generálnemu riaditeľstvu pre ľudské zdroje a bezpečnosť list vedeniu, v ktorom načrtol spoločné problémy, ktoré boli zistené pri týchto auditoch.

Hoci boli veľmi dôležité odporúčania z predchádzajúcich auditov ľudských zdrojov vykonané, problémy zistené v predchádzajúcich rokoch boli zistené aj v dvoch z troch auditov ľudských zdrojov vykonaných v roku 2019. Útvar pre vnútorný audit zistil nedostatky v oblasti mapovania úloh a zručností, posudzovania pracovnej záťaže a prideľovania personálu v Generálnom riaditeľstve pre dane a colnú

úniu, ako aj v Európskom úrade pre boj proti podvodom. Útvar pre vnútorný audit Generálnemu riaditeľstvu pre dane a colnú úniu navyše odporučil: i) vypracovať všeobecnú stratégiu ľudských zdrojov v súlade s jeho stratégiou činnosti a ii) vykonať potrebné prevádzkové opatrenia. Európsky úrad pre boj proti podvodom už navrhol strategický plán ľudských zdrojov. Teraz by mal ciele tohto strategického plánu premeniť na konkrétne činnosti a monitorovacie opatrenia, čím sa zabezpečí účinné vykonávanie týchto činností na mieste, aby sa podporilo dosahovanie jeho prevádzkových cieľov.

Naproti tomu audit ľudských zdrojov v Generálnom riaditeľstve pre obchod nevedol k žiadnym kritickým ani veľmi dôležitým odporúčaniam.

V rámci auditu riadenia lokalít v Spoločnom výskumnom centre boli zistené dva problémy súvisiace: i) so štruktúrami správy a riadenia a ii) s primeraným personálnym obsadením a odbornosťou zamestnancov v oblasti riadenia lokalít a činností spojených s infraštruktúrou.

A napokon, v rámci auditu efektívnosti a účinnosti riaditeľstva pre audity a analýzy v oblasti zdravia a potravín na Generálnom riaditeľstve pre zdravie a bezpečnosť potravín sa zistili nedostatky týkajúce sa: i) prideľovania zamestnancov na činnosti; ii) vykazovania času a iii) monitorovania výkonnosti. Ak sa tieto nedostatky nevyriešia, mohli by oslabiť schopnosť poskytovať potrebné uistenia, že systémy kontroly uplatňované v členských štátoch a vo vyvážajúcich krajinách spĺňajú regulačné požiadavky.

V rámci auditov sa potvrdilo, že v oblasti riadenia ľudských zdrojov musia inštitucionálne orgány, ako aj operačné zložky generálnych riaditeľstiev a útvarov plniť svoje povinnosti. Generálne riaditeľstvo pre ľudské zdroje a bezpečnosť zohráva kľúčovú úlohu pri: i) plánovaní politik Komisie v oblasti ľudských zdrojov; ii) koncipovaní centralizovaných nástrojov, ktoré sa ešte len majú vyvinúť, a iii) poskytovaní osobitných usmernení, pomoci a podpory v rámci centier ľudských zdrojov a inštitucionálnych oddelení ľudských zdrojov. Generálne riaditeľstvá a útvary by mali navrhovať a vykonávať náležité stratégie ľudských zdrojov, ktorými sa podporí dosahovanie ich cieľov a ktoré budú predstavovať riešenie zistených rizík. Spraviť to môžu prostredníctvom cielených opatrení na svojej úrovni, pričom zohľadnia osobitné črty generálneho riaditeľstva alebo útvaru, bez toho, aby museli čakať na opatrenia alebo nástroje iniciované na inštitucionálnej úrovni. To by sa nemalo vykonávať iba na úrovni generálneho riaditeľstva alebo útvaru, ale aj na úrovni konkrétnych pracovných procesov.

4.1.4. Procesy riadenia informačných technológií

Niekoľko auditov informačných technológií bolo zameraných na postupy riadenia projektov v oblasti informačných technológií. V rámci dvoch auditov zaoberajúcich sa touto témou na Generálnom riaditeľstve pre informatiku a na Generálnom riaditeľstve pre vzdelávanie, mládež, šport a kultúru neboli zistené žiadne významné problémy s výkonnosťou. V rámci auditu riadenia informačných technológií a riadenia projektov na Úrade pre publikácie sa však zistil jeden problém týkajúci sa postupov riadenia pri monitorovaní programov a projektov. Útvar pre vnútorný audit zistil niekoľko nedostatkov v kontrole aj na Európskom úrade pre boj proti podvodom, a to v súvislosti s jeho nástrojom na spravovanie obsahu a najmä v počiatočných fázach projektu na vývoj tohto nástroja. Hoci sa tieto nedostatky priebežne riešia, Útvar pre vnútorný audit sa domnieval, že sa musia riešiť bezodkladne. Z celkového hľadiska existujúce kontroly postupov riadenia projektov v oblasti informačných technológií na Európskom úrade pre boj proti podvodom neposkytli dostatočné uistenie na zmiernenie rizík a zistilo sa päť veľmi dôležitých nedostatkov.

4.1.5. Lepšia právna regulácia

V rámci rôznych auditov bolo skontrolovaných viacero aspektov lepšej právnej regulácie. Išlo o: i) audit vykonávania zásad lepšej právnej regulácie pri príprave návrhov Generálneho riaditeľstva pre komunikačné siete, obsah a technológie v oblasti politiky digitálneho jednotného trhu; ii) audit posúdenia vplyvu v rámci Generálneho riaditeľstva pre spravodlivosť a spotrebiteľov; iii) audit hodnotenia a štúdií v rámci Generálneho riaditeľstva pre oblasť klímy a Generálneho riaditeľstva pre životné prostredie a iv) audit týkajúci sa monitorovania vykonávania práva EÚ v rámci Generálneho riaditeľstva pre dane a colnú úniu. V týchto oblastiach neboli zistené žiadne významné problémy s výkonnosťou až na výnimku Generálneho riaditeľstva pre životné prostredie, ktorému sa odporučilo: i) posilniť monitorovanie vykonávania činností externých dodávateľov; ii) zjednodušiť systém riadenia dokumentov a prístup k spisom týkajúcim sa verejného obstarávania a iii) zlepšiť dohľad nad súťažnými podkladmi a posudzovanie ich kvality.

4.1.6. *Preskúmania, ktorými sa posudzuje vykonávanie nového rámca vnútornej kontroly v Komisii*

Útvar pre vnútorný audit v roku 2019 spustil niekoľko obmedzených preskúmaní [v šiestich generálnych riaditeľstvách⁽¹¹⁾] s cieľom posúdiť vykonávanie nového rámca vnútornej kontroly v Komisii. Z celkového hľadiska boli výsledky uspokojivé, keďže ani jedno zo šiestich obmedzených preskúmaní nevedlo k žiadnym kritickým ani veľmi dôležitým odporúčaniam.

4.1.7. *Ostatné procesy*

Európska štatistika poskytuje podporu Komisii pri podávaní správ zainteresovaným stranám a pri monitorovaní plnenia jej kľúčových politík, cieľov a priorít. Európske štatistiky sa používajú aj v rámci štúdií a pri rozhodovaní externých zainteresovaných strán. Je preto nevyhnutné, aby európska štatistika mala vysokú kvalitu. Útvar pre vnútorný audit zistil, že hoci sa primárne kontroly kvality zakotvené vo výrobných procesoch realizovali vhodným spôsobom, funkcia hodnotenia kvality Eurostatu nebola účinná.

Generálne riaditeľstvo pre zdravie a bezpečnosť potravín spravuje výdavky na operácie a programy v oblasti zdravia a bezpečnosti potravín. Zahŕňa to široký okruh činností súvisiacich so zdravím zvierat a rastlín, dobrými životnými podmienkami zvierat či úradnými kontrolami, ako aj činností v oblasti informačných technológií. Útvar pre vnútorný audit odhalil niekoľko nedostatkov v systéme vnútornej kontroly, o ktorý sa opierajú procesy skúmania metodiky jednotkových nákladov používanej členskými štátmi na účely financovania veterinárnych a fytosanitárnych programov a núdzových opatrení. Patria sem nedostatky týkajúce sa: organizácie procesu; interných konzultácií; predbežnej analýzy a posúdenia vplyvu navrhovaných zmien; harmonogramu internej a externej komunikácie, ako aj nedostatky v súvislosti s opatreniami kontinuity činností.

Generálne riaditeľstvo pre životné prostredie je zapojené do niekoľkých medzinárodných činností, ktorých cieľom je: zmierňovať hrozby pre životné prostredie; podporovať opatrenia šetrné k životnému prostrediu; znižovať environmentálnu stopu EÚ; vytvárať rovnaké podmienky pre podniky na domácej úrovni a vytvárať príležitosti pre spoločnosti EÚ v zahraničí. Účinná spolupráca a odhodlanie sú preto kľúčom k riešeniu týchto svetových problémov. Hoci Generálne riaditeľstvo pre životné prostredie vo všeobecnosti zaviedlo nevyhnutné procesy na účinné plánovanie svojich medzinárodných činností a na určenie priorít týchto činností, ako aj na ich primerané sledovanie a podávanie správ o nich, Útvar pre vnútorný audit zistil, že Generálne riaditeľstvo pre životné prostredie formálne nestanovilo: i) dobrovoľné dohody o partnerstve a z nich vyplývajúce mechanizmy koordinácie s Generálnym riaditeľstvom pre medzinárodnú spoluprácu a rozvoj a ii) povinnosti pre jednotlivé kroky v individuálnom procese dobrovoľných dohôd o partnerstve.

Napokon, Útvar pre vnútorný audit vykonal druhú fázu auditu správy príkazov na vymáhanie pokút uložených za porušenie pravidiel hospodárskej súťaže a v prípade príkazov na vymáhanie v kontexte schopnosti Komisie vykonať nápravu. Tento audit prebehol v dvoch fázach. Prvá fáza sa týkala posúdenia správy príkazov na vymáhanie na prevádzkovej úrovni v niekoľkých vybratých generálnych riaditeľstvách (zameranie fázy 1, audit dokončený v roku 2017) a druhá fáza sa zaoberala ústrednou úrovňou (zameranie fázy 2, audit dokončený v roku 2019). V druhej fáze auditu sa zistili nedostatky na ústrednej úrovni pri riadení platobnej neschopnosti a konkurzných konaní a v rámci procesu kompenzácií, ktorý Komisii umožňuje vymáhať dlhy tým, že sa z platieb odpočítajú sumy, ktoré dlhujú právnické osoby alebo konkrétne subjekty. Hoci tieto nedostatky zásadne nenarúšajú účinnosť vymáhania, Generálne riaditeľstvo pre rozpočet by sa ich riešením malo zaoberať včas, aby sa maximalizovala účinnosť vymáhania a aby sa nakoniec zabezpečilo, že rozpočet EÚ bude naďalej dostatočne chránený.

4.2. **Obmedzené závery Útvaru pre vnútorný audit**

Vo februári 2020 Útvar pre vnútorný audit vydal obmedzené závery o stave vnútornej kontroly pre každé⁽¹²⁾ generálne riaditeľstvo a každý útvar. Tieto obmedzené závery prispeli k výročným správam o činnosti príslušných generálnych riaditeľstiev a útvarov za rok 2019. Vychádzali z auditov vykonaných

⁽¹¹⁾ Na Generálnom riaditeľstve pre komunikáciu, Generálnom riaditeľstve pre tlmočenie, Generálnom riaditeľstve pre preklad, Úrade pre infraštruktúru a logistiku v Bruseli, Úrade pre infraštruktúru a logistiku v Luxemburgu a na Európskom úrade pre výber pracovníkov.

⁽¹²⁾ Okrem Generálneho riaditeľstva pre obranný priemysel a vesmír; Centra I.D.E.A. – Inšpirácia, diskusia, efektívnosť a aktivizácia a Osobitnej skupiny pre vzťahy so Spojeným kráľovstvom.

za posledné tri roky a týkali sa všetkých neuzavretých odporúčaní vydaných Útvárom pre vnútorný audit a bývalými oddeleniami vnútorného auditu (pokiaľ Útvar pre vnútorný audit prevzal tieto odporúčania). Záver Útvoru pre vnútorný audit o stave vnútornej kontroly sa obmedzuje na systémy riadenia a kontroly, ktoré boli predmetom auditu. Záver sa nevzťahuje na systémy, ktoré za posledné tri roky neboli kontrolované Útvárom pre vnútorný audit.

4.3. Celkové stanovisko k finančnému riadeniu Komisie

Ako sa vyžaduje v jeho poverovacej listine, Útvar pre vnútorný audit vydáva výročné celkové stanovisko k finančnému riadeniu Komisie. Toto stanovisko vychádza z auditov v oblasti finančného riadenia v Komisii vykonaných Útvárom pre vnútorný audit počas predchádzajúcich troch rokov (2017 až 2019). Zohľadňujú sa v ňom aj informácie z iných zdrojov, konkrétne zo správ Európskeho dvora audítorov. Celkové stanovisko sa vydáva súbežne s touto správou a týka sa toho istého roku.

Tak ako v predchádzajúcich vydaniach je celkové stanovisko za rok 2019 výrokom s výhradou vzhľadom na výhrady povoľujúcich úradníkov vymenovaných delegovaním uvedené vo vyhláseniach o vierohodnosti. Pri vypracovávaní svojho celkového stanoviska Útvar pre vnútorný audit zohľadnil kombinovaný vplyv: i) súm považovaných podľa údajov zverejnených vo výročných správach o činnosti za rizikové; ii) schopnosti vykonať nápravu, o ktorej svedčia v minulosti vykonané finančné opravy a vymožené sumy, a iii) odhadov budúcich opráv a rizikových súm pri uzávierke. Vzhľadom na rozsah v minulosti vykonaných finančných opráv a objem vymožených súm a za predpokladu, že opravy sa v budúcich rokoch uskutočnia na porovnateľnej úrovni, je rozpočet EÚ primerane chránený ako celok (nie nevyhnutne v jednotlivých oblastiach politiky) a z dlhodobého hľadiska (niekedy aj o niekoľko rokov neskôr).

Útvar pre vnútorný audit zdôraznil bez uvedenia ďalších výhrad v stanovisku tieto záležitosti:

i) Plnenie rozpočtu EÚ v kontexte súčasnej krízy súvisiacej s pandémiou COVID-19: treba dôkladne posúdiť nové riziká a vymedziť a vykonávať príslušné zmierňujúce opatrenia.

Zdravotná, sociálna, hospodárska a finančná situácia, ktorá vznikla v dôsledku pandémie COVID-19, predstavuje pre inštitúciu potenciálne veľké, prierezové riziká, pokiaľ ide o plnenie rozpočtu EÚ a realizáciu jej politických priorít.

Komisia zodpovedá za plnenie rozpočtu EÚ. To zahŕňa operácie týkajúce sa uistenia, dodržiavania predpisov a výkonnostných aspektov, ktoré sa uskutočnili pred krízou (ako súčasť viacročného finančného rámca na roky 2014 – 2020) a v prípade ktorých sa ešte musia vykonať náležité kontroly (najmä ex post), ale aj v priebehu samotnej krízy.

Vzhľadom na to, že kríza pokračuje, predstavuje tento kontext problémy, a to najmä pokiaľ ide o:

- plnenie rozpočtu v súlade s platným právnym rámcem na základe meniacich sa pravidiel a vývoja právnych predpisov, naliehavých postupov, použitia mimoriadnych opatrení, náročných podmienok a/alebo obmedzenej dostupnosti finančných a ľudských zdrojov,*
- mieru, do akej sa potrebné kontroly a overenia, či už na úrovni Komisie, členských štátov, tretích krajín, implementujúcich partnerov a/alebo príjemcov, môžu vykonávať podľa plánu s ohľadom na logistické obmedzenia, ako je napríklad úplný a včasný prístup k informáciám a dokumentácii, problémy pri vykonávaní úloh/kontrol na mieste a schopnosť implementujúcich partnerov a príjemcov pokračovať v bežných činnostiach,*
- potenciálny vplyv na aktuálnu a budúcu schopnosť Komisie vykonávať nápravu z dôvodu veľmi náročnej hospodárskej situácie, ktorej bude treba čeliť na úrovni EÚ aj na vnútroštátnej úrovni, vrátane možných konkurzov konečných príjemcov, čo by mohlo sťažiť vymáhanie neoprávnene vyplatených súm.*

Uistenia poskytnuté v súvislosti s finančným riadením rozpočtu EÚ sú vo svojej podstate viacročné a závisia od spoľahlivosti príslušných stratégií kontroly na jednotlivých úrovniach. Tieto stratégie sú založené na posúdeniach rizika osobitných programov a súvisiacich rozpočtových operácií, kontrolách výdavkov ex ante a ex post a stratégiách dohľadu, pokiaľ ide o vykonávanie politik a programov tretími stranami, spoločne s realizáciou schopnosti vykonávať nápravu v záujme ochrany rozpočtu EÚ.

V záujme zabezpečenia náležitej ochrany rozpočtu voči týmto bezprecedentným problémom by generálne riaditeľstvá a útvary Komisie mali i) riadne posudzovať riziká spôsobené pandemiou COVID-19 a súvisiace s finančným riadením z hľadiska uistenia, súladu s právnym rámcom a nápravnej schopnosti viacročných systémov, ako aj z hľadiska výkonnosti, a ii) vymedziť a vykonať vhodné zmierňujúce opatrenia, ako je prispôsobenie a opätovné vymedzenie ich stratégií kontroly.

ii) *Stratégie dohľadu v súvislosti s vykonávaním programov a politík tretími stranami*

Hoci Komisia zostáva plne zodpovedná za zabezpečenie zákonnosti a správnosti výdavkov a správne finančné riadenie (a tiež za dosahovanie cieľov politiky), jej programy čoraz častejšie vykonávajú tretie strany. Robí sa to najmä delegovaním plnenia operačného rozpočtu EÚ alebo určitých úloh na krajiny mimo EÚ, medzinárodné organizácie alebo medzinárodné finančné inštitúcie, vnútroštátne orgány a vnútroštátne agentúry v členských štátoch, spoločné podniky, orgány mimo EÚ a decentralizované agentúry EÚ. V určitých oblastiach politiky sa navyše čoraz častejšie používajú (alebo sa plánuje používať) alternatívne mechanizmy financovania, ako sú finančné nástroje, ktoré prinášajú Komisii osobitné ťažkosti a riziká, ako okrem iného zdôraznil Európsky dvor audítorov.

V záujme plnenia svojich povinností musia generálne riaditeľstvá dohliadať na vykonávanie programov a politík a v prípade potreby poskytovať usmernenie a poradenstvo. Preto musia vymedziť a vykonávať primerané, účinné a efektívne činnosti v oblasti dohľadu/monitorovania/podávania správ s cieľom zabezpečiť, aby delegované subjekty a ostatní partneri účinne vykonávali programy, náležite chránili finančné záujmy EÚ a dodržiavali dohody o delegovaní, ak je to relevantné, a aby sa prípadné zistené problémy riešili čo najskôr.

V rámci viacerých auditov v roku 2019 Útvar pre vnútorný audit naďalej odporúčal, aby sa v stratégiách kontroly a mechanizmoch dohľadu príslušných generálnych riaditeľstiev jasnejšie stanovili priority a potreby, pokiaľ ide o získanie uistenia o správnom finančnom riadení v týchto subjektoch EÚ a subjektoch z krajín mimo EÚ. Napriek tomu, že v posledných rokoch sa prijali opatrenia na úrovni ústredných útvarov, ako aj na úrovni príslušných generálnych riaditeľstiev na zmiernenie rizík zistených v dôsledku auditov, v niektorých oblastiach sú stále potrebné ďalšie zlepšenia.

V tejto súvislosti by generálne riaditeľstvá Komisie mali pokračovať vo svojom úsilí identifikovať a posúdiť riziká spojené s delegovaním úloh na tretie strany a pokračovať v účinných a efektívnych činnostiach dohľadu prostredníctvom ďalšieho rozvíjania príslušných stratégií kontroly. Je to dôležité pre činnosti delegované v rámci viacročného finančného rámca na roky 2014 – 2020, ale ešte väčší význam to má z hľadiska očakávaného zvýšenia využívania vlastného kapitálu, záruk a nástrojov na rozdelenie rizika v nasledujúcom viacročnom finančnom rámci na roky 2021 – 2027.

Útvar pre vnútorný audit bude monitorovať vývoj v súvislosti s dosahom krízy spôsobenej ochorením COVID-19 a závislosti od tretích strán pri vykonávaní programov na súčasný a nový (revidovaný) viacročný finančný rámec, aktualizované politické priority a finančné riadenie Komisie. Uskutoční sa to v rámci aktualizácií pravidelných (strategických) posúdení rizík a výsledných plánov auditu, ktoré vykoná Útvar pre vnútorný audit.

5. KONZULTÁCIE S VÝBOROM KOMISIE PRE FINANČNÉ NEZROVNALOSTI

Pri predkladaní stanoviska uvedeného v článku 93 nariadenia o rozpočtových pravidlách výbor zriadený podľa článku 143 nariadenia o rozpočtových pravidlách⁽¹³⁾ neuviedol v roku 2019 žiadne systémové problémy.

6. ZMIERŇUJÚCE OPATRENIA V SÚVISLOSTI S MOŽNÝM KONFLIKTOM ZÁUJMOV (MEDZINÁRODNÉ ŠTANDARBY PRE VNÚTORNÝ AUDIT) – VYŠETROVANIE EURÓPSKEJ OMBUDSMANKY

Súčasný generálny riaditeľ Útvaru pre vnútorný audit, vnútorný audítor Komisie, pán Manfred Kraff, nastúpil do úradu 1. marca 2017. Pán Kraff bol predtým zástupcom generálneho riaditeľa a účtovníkom Komisie na Generálnom riaditeľstve Európskej komisie pre rozpočet.

⁽¹³⁾ Treba poznamenať, že od nadobudnutia účinnosti nového nariadenia o rozpočtových pravidlách boli funkcie výboru pre finančné nezrovnalosti všetkých inštitúcií prenesené na systém včasného odhaľovania rizika a vylúčenia uvedený v článku 143 nariadenia o rozpočtových pravidlách.

V súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi⁽¹⁴⁾ pán Kraff po svojom vymenovaní za generálneho riaditeľa a vnútorného audítora vydal 7. marca 2017 vzhľadom na svoje minulé povinnosti pokyny týkajúce sa postupov, ktoré sa majú zaviesť na zmiernenie a/alebo prevenciu akéhokoľvek možného alebo len zdanlivého konfliktu záujmov v prípade audítorskej činnosti vykonávanej Útvorom pre vnútorný audit. Platnosť týchto postupov sa predĺžila v roku 2018 (na obdobie do 1. marca 2019), v roku 2019 (do 1. marca 2020) a v roku 2020 (do 1. marca 2021) prostredníctvom pokynov pre všetkých zamestnancov Útvoru pre vnútorný audit, ktoré vydal pán Kraff 1. marca 2018, 1. marca 2019 a 2. marca 2020. Podľa týchto postupov by pán Kraff nemal byť zapojený do dohľadu nad auditom súvisiacim s operáciami, za ktoré bol zodpovedný predtým, ako nastúpil do Útvoru pre vnútorný audit. Dohľad nad auditom týkajúcim sa takýchto prípadov tak napokon patrí medzi povinnosti pána Jeffa Masona, ktorý predtým pôsobil ako generálny riaditeľ Útvoru pre vnútorný audit (od septembra 2016 do februára 2017) a v súčasnosti je riaditeľom v Útvare pre vnútorný audit (IAS.B, Audit v Komisii a výkonných agentúrach I). V postupoch sa takisto uvádza, že o týchto pokynoch a ich vykonávaní bude informovaný Výbor pre pokrok v oblasti auditu a že pán Mason požiada Výbor pre pokrok v oblasti auditu o posúdenie každej situácie, ktorá by sa mohla považovať za narúšajúcu nezávislosť alebo objektívnosť pána Kraffa. V takýchto prípadoch pán Kraff nebude vykonávať žiadny dohľad nad súvisiacou audítorskou činnosťou.

Zavedené postupy boli prerokované s Výborom pre pokrok v oblasti auditu na jeho zasadnutí v marci 2018. Výbor dospel k záveru, že opatrenia, ktoré vypracoval Útvor pre vnútorný audit, primerane riešia riziko konfliktu záujmov v súlade s medzinárodnými štandardmi a najlepšimi postupmi. Výbor takisto s uspokojením konštatoval, že sa do praxe pri príslušných auditoch zaviedli postupy na zabezpečenie organizačnej nezávislosti. Výbor pre pokrok v oblasti auditu ďalej posúdil vykonávanie týchto postupov v roku 2018 na svojich zasadnutiach v januári 2019 (prípravná skupina), marci 2019 (prípravná skupina) a marci 2020. Výbor pre pokrok v oblasti auditu s uspokojením konštatoval, že tieto postupy sa využívali pri viacerých auditoch, a usúdil, že v rámci vnútorného auditu ide o osvedčený postup.

V období 2018 až 2020 počas vypočutí, ktoré boli súčasťou udelenia absolutória za rok vykazovania, pán Kraff predstavil Výboru Európskeho parlamentu pre kontrolu rozpočtu (CONT) zavedené postupy. Tieto postupy boli zverejnené aj vo výročných správach o činnosti Útvoru pre vnútorný audit za roky 2017, 2018 a 2019 a vo výročných správach Komisie o vnútorných auditoch zo septembra 2018, z júna 2019 a júna 2020.

Európska ombudsmanka zaslala Európskej komisii 4. decembra 2017 list s oznámením, že po sťažnosti od občana sa začne vyšetrovanie s cieľom posúdiť vhodnosť opatrení, ktoré prijala Komisia na predchádzanie akémukoľvek (aj zdanlivému) konfliktu záujmov v súvislosti s vymenovaním nového generálneho riaditeľa Útvoru pre vnútorný audit. Útvor pre vnútorný audit a ústredné útvary Komisie odpovedali na otázky ombudsmanky a poskytli všetky príslušné doplňujúce dokumenty a požadované informácie.

Ombudsmanka uzavrela vyšetrovanie 23. júla 2019. Ombudsmanka túto vec ukončila⁽¹⁵⁾, pričom dospela k záveru, že: i) Komisia prijala primerané opatrenia, aby zabránila možnému konfliktu záujmov a ochránila objektívnosť funkcie vnútorného audítora, a ii) Komisia sa tým, akým spôsobom vymenovala generálneho riaditeľa Útvoru pre vnútorný audit, nedopustila nesprávneho úradného postupu.

⁽¹⁴⁾ V medzinárodných audítorských štandardoch, na ktoré sa nariadenie o rozpočtových pravidlách výslovne odvoláva v článku 98 („Vymenovanie vnútorného audítora“), sa uvádza, že: „Ak dôjde k skutočnému alebo zdanlivému narušeniu nezávislosti alebo objektívnosti, podrobné informácie o tejto skutočnosti musia byť postúpené príslušným stranám. Spôsob odovzdania informácií závisí od povahy tohto narušenia“ (IIA-IPPF štandard 1130). V štandarde sa ďalej uvádza, že: „Interní audítori sa musia vyhýbať hodnoteniu konkrétnych operácií, za ktorých výkon boli predtým zodpovední. Ak interný audítor poskytuje uisťovacie služby v súvislosti s činnosťou, za ktorú bol zodpovedný v priebehu predchádzajúceho roku, jeho objektivita sa považuje za narušenú“ (IIA-IPPF štandard 1130.A1).

⁽¹⁵⁾ Rozhodnutie z 23. júla 2019 a pozmeňujúce rozhodnutie z 30. októbra 2019 vo veci 1324/2017/LM o spôsobe, akým Európska komisia vymenovala generálneho riaditeľa Útvoru pre vnútorný audit.