



Kontrola NKÚ SR aj v oblasti IT?

Mgr. Ľubica Gazdová
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky



Audit výkonnosti

ISSAI 300, čl. 9

Nezávislé, objektívne a spoľahlivé preverenie, či inštitúcie (financované z verejných prostriedkov), štátne podniky, systémy, operácie a programy prebiehajú v súlade s princípmi hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti a či existuje priestor pre zlepšovanie.

Ako to funguje a ako by to malo fungovať!

Ciel' auditu výkonnosti

- ▶ definovanie cieľov auditu výkonnosti je základom pre určenie prístupu ku kontrole a ku kontrolnému postupu,
- ▶ **zodpovedať kľúčové otázky** auditu a predložiť odporúčania na zlepšenie:
 - stanovené ciele auditu :

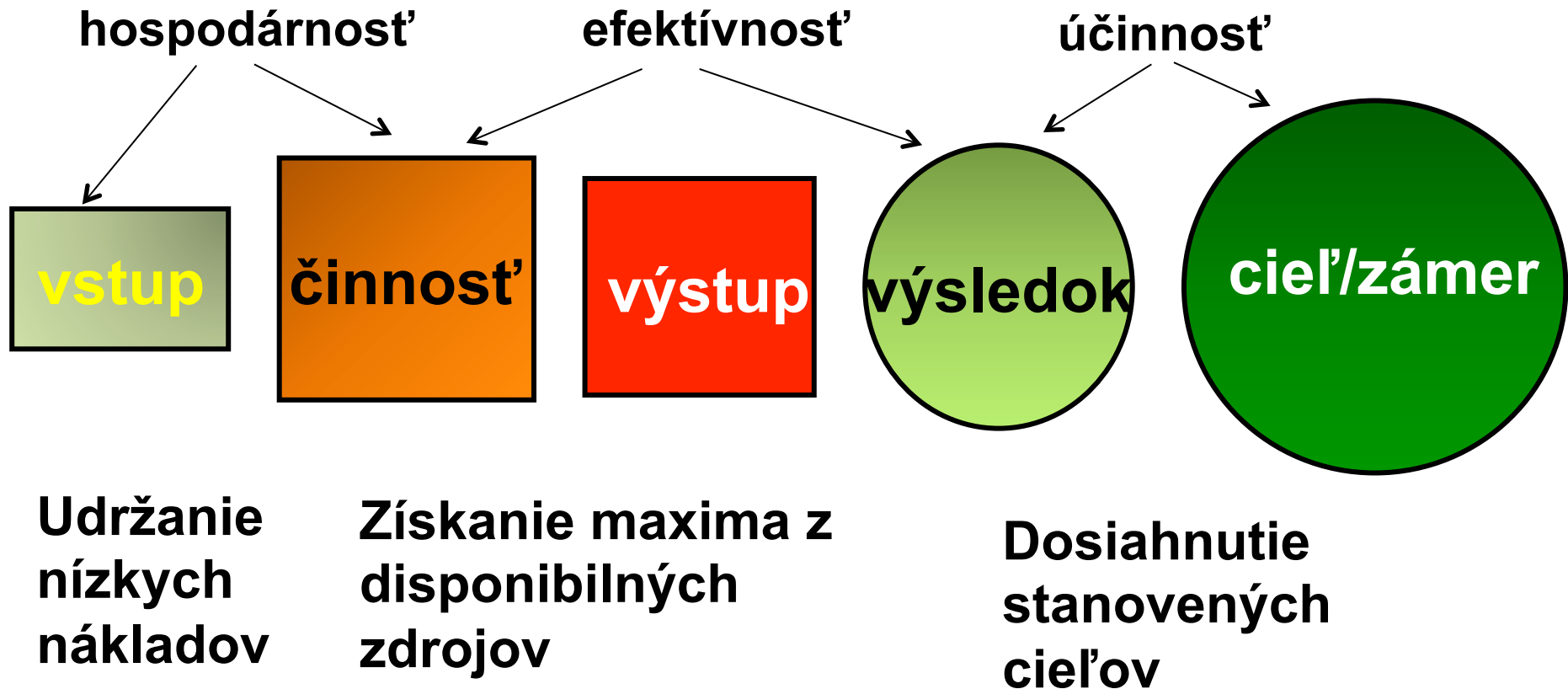
Sú veci tak ako majú byť?

- a analytické ciele auditu :

Prečo veci nie sú tak ako majú byť?

- ▶ Nastavené ciele vytvárajú **pridanú hodnotu** pre budúcich užívateľov.

Prístup NKÚ SR ku auditu výkonnosti





„3E“

► Hospodárnosť

- minimalizovanie nákladov so zreteľom na primeranú kvalitu,

► Efektívnosť

- získavať maximum z dostupných zdrojov,

Robia sa veci správne?

► Účinnosť

- dosiahnutie vyhlásených zámerov alebo cieľov

Robia sa správne veci?



Hospodárnosť

Cieľ: zistiť, či sa na plnenie stanovených cieľov zvolili najvhodnejšie vstupy a či sa dosiahli za najnižšie náklady, napr. :

- ▶ auditovaný subjekt získava náležitý druh, kvalitu a množstvo tovarov, prác, služieb za najnižšiu cenu;
- ▶ auditovaný subjekt hospodári s prostriedkami tak, aby znížil celkové výdavky na minimum;
- ▶ či by zmena v koncepcii alebo v realizácii pomoci viedla k zníženiu nákladov.



Riziká v oblasti hospodárnosti

- ▶ **plytvanie**, t. j. používanie zdrojov, ktoré nie sú potrebné na dosiahnutie želaných výstupov alebo výsledkov;
- ▶ **preplácanie**, t. j. získanie použitých zdrojov, ktoré by sa dali získať za nižšie náklady;
- ▶ **predražovanie**, t. j. platba za vyššiu kvalitu vstupu, než sa požaduje, aby sa dosiahli želané výsledky.



Efektívnosť

Robia sa veci správne?

- boli zdroje poskytnuté k optimálnemu alebo uspokojivému využitiu, alebo či pri rovnakých alebo podobných výsledkoch by sa mohlo dosiahnuť s menším množstvom zdrojov:
 - sú programy, subjekty a aktivity efektívne riadené, organizované, vykonávané, monitorované a hodnotené,
 - sú **aktivity** subjektov verejnej správy **v súlade s vyhlásenými** cieľmi a požiadavkami,
 - majú verejné služby správnu kvalitu, či sú orientované na prijímateľa a či sú poskytované včas.



Všeobecné riziká v oblasti efektívnosti

- ▶ straty, t. j. vynakladané prostriedky nevedú k želaným výstupom;
- ▶ nie optimálny pomer vstupov a výstupov (napr. ukazovatele nízkej pracovnej výkonnosti);
- ▶ pomalá implementácia pomoci;
- ▶ zbytočné prekrývanie činností, ktorým by sa dalo predísť.

Všeobecné riziká v oblasti účinnosti

- ▶ **Stupeň** dosiahnutia cieľov:
 - Vzťah medzi zamýšľanými a reálnymi cieľmi (aký je reálny stav)

Čo sa malo urobiť?



Čo sa urobilo? Sú vďaka vynaloženým finančným prostriedkom pozorované očakávané výsledky?



Kontrola NKÚ SR aj v oblasti IT?

„eHealth“

► Predmetom kontroly bolo:

- vymedzenie pôsobnosti a postavenie kontrolovaného subjektu v oblasti informačných systémov;
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri zavádzaní informačného systému;
- elektronické služby zdravotníctva a jeho rozšírenie;
- uzatvorenie zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku na elektronické služby zdravotníctva a jeho rozšírenie, ich dodržiavanie a plnenie;



Čo ďalej?

- ▶ **PO 2007–2013**
 - Efektívnosť, účinnosť

- ▶ **PO 2014–2020**
 - Proces pridelovania NFP



**Ďakujeme Vám
za pozornost!**