



## Peer review Lotyšska 2015 – účasť NKÚ SR na práci hodnotiacej skupiny

V roku 2012 sa NKÚ SR stal predsedom Podvýboru INTOSAI pre peer review (Podvýbor) a v tejto pozícii sa zameriava na zisťovanie skutočností o projektoch peer review v spoločenstve INTOSAI, ako aj na hlavnú úlohu v tejto pracovnej skupine – revíziu štandardu ISSAI 5600 – Príručka peer review.

Aj pre vyššie uvedené skutočnosti sa NKI Lotyšska obrátila na NKÚ SR v marci 2014 so žiadosťou o zapojenie sa do peer review ich NKI. Po takmer ročnej príprave sa začína skutočná práca na tomto projekte. Dvaja zástupcovia NKÚ SR Ing. Igor Blaško a Mgr. Iveta Fáberová sa v dňoch 5. - 6. 3. 2015 stretli v Rige na prvom pracovnom zasadnutí s najvyššími predstaviteľmi NKI Lotyšska a so svojimi kolegami z NKI Dánska, Holandska, Poľska, USA a Európskeho dvora audítorov, ktorí sú členmi hodnotiacej skupiny zloženej zo siedmich kontrolórov.

Na stretnutí boli podpísané dva hlavné dokumenty o spolupráci:

- Memorandum o porozumení podpísala hlavná audítorka NKI Lotyšska Elita Krūmiņa, pričom bola použitá novinka - štatutárni predstavitelia zúčastnených NKI podpísali Memorandum o porozumení korešpondenčným spôsobom a nezúčastnili sa na podpise memoranda osobne. Aj takýmto spôsobom sú šetrené zdroje.
- Memorandum o pláne peer review, v ktorom boli okrem iného určené termíny stretnutí, rozdelenie úloh a identifikované boli kontroly, ktoré budú predmetom hodnotenia.

NKÚ SR je vedúcim tímu hodnotiteľov NKI Lotyšska, ktorý sa zameria na preverenie, či

- strategické a operatívne plánovanie je náležite pripravené a uplatňované;
- metodika kontroly, výkon a kvalita kontrol sú vhodne naformulované a pôsobia v súlade s príslušnými medzinárodnými profesijnými štandardami a národnými predpismi; a
- administratíva a riadiace funkcie efektívne podporujú základné funkcie kontroly.

Hodnotenie bude zamerané na oblasti a otázky uvedené nižšie:

- **Plánovanie:** Do akej miery strategické a operatívne plánovanie NKI Lotyšska uľahčuje efektívne rozdelenie zdrojov a zabezpečuje včasné kontroly so zameraním na aktuálne témy?
- **Kontrola:** Do akej miery metodika a výkon finančnej kontroly a kontroly súladu alebo výkonnosti, ako aj zabezpečenie kvality, sú v súlade s medzinárodnými štandardami a usmerneniami, národnými a medzinárodnými predpismi?

- **Podávanie správ:** Sú správy vrátane správ do parlamentu vyhotovené v súlade s predpismi a štandardami?
- **Administrácia:** Do akej miery funkcie ľudských zdrojov, informácií a komunikácie podporujú efektívne uplatňovanie základnej funkcie (kontroly)?
- **Riadenie:** Zabezpečuje riadiaci aparát správnu komunikáciu, dohľad a kvalitu kontroly?

Členovia hodnotiaceho tímu budú pracovať v súlade s akceptovanými princípmi medzinárodných štandardov a vládneho auditu. Hlavným referenčným nástrojom pre posúdenie práce bude Príručka peer review spolu s kontrolným zoznamom otázok Peer review v ISSAI 5600 schválenom na XX. Kongrese INCOSAI v Južnej Afrike.

Pre výkon Peer review boli vybrané 2 finančné kontroly a 3 kontroly súladu, resp. výkonnosti:

1. Výročná správa Ministerstva zdravotníctva Lotyšskej republiky za rok 2013 (finančná kontrola).
2. Výročná správa Lotyšskej republiky o plnení štátneho rozpočtu a rozpočtu samospráv za rok 2013 (finančná kontrola); súhrnná správa, správa o samosprávach, osobitná správa z kontroly samospráv Malpils a Ventspils.
3. Implementácia odporúčaní z kontroly „Hodnotenie dodržiavania zákonnosti a hospodárskej efektívnosti postupov spoločností s kapitálovou účasťou štátu pri každodennej starostlivosti o štátne cesty“ – následná kontrola (kontrola súladu).
4. Materiálno-technické zásobovanie štátnej polície (kontrola súladu/výkonnosti).
5. Súlad riadenia hospodárenia odpadového hospodárstva obcí a miest s plánovanými cieľmi a právnymi požiadavkami (kontrola výkonnosti).

Boli dohodnuté ďalšie pracovné stretnutia hodnotiacej skupiny: dvojtýždňové stretnutie v apríli, štvordňové v júli a dvojdňové v auguste 2015. Správa z peer review bude prezentovaná NKI Lotyšska 26. augusta 2015.

Podľa zákona o NKI je NKI Lotyšska nezávislou a kolektívnu najvyššou kontrolnou inštitúciou, ktorá vykonáva kontrolu v súlade medzinárodnými kontrolnými štandardami uznávanými Lotyšskou republikou. NKI Lotyšska vykonáva finančnú kontrolu, kontrolu súladu a kontrolu výkonnosti, ako aj preskúmanie súladu transakcií a aktivít s predpismi a očakávanými výsledkami.

Hlavné zúčastnené strany NKI Lotyšska – verejnosť a Saeima (parlament) očakávajú od NKI Lotyšska nezávislé, objektívne a spoľahlivé informovanie o použití štátnych fondov. Táto informácia je ďalej využívaná na preskúmanie činnosti vlády a miestnych samospráv. Súčasťou predpokladu dôvery v kontrolu, ktorú vykonáva NKI Lotyšska, je dobrá povest' a spoľahlivosť práce.

NKI Lotyšska verí, že hodnotenie peer review prispeje k dosiahnutiu jeho očakávaní a strategických cieľov. Na druhej strane môže hodnotenie taktiež identifikovať oblasti, v ktorých by mohlo dôjsť k zlepšeniu a navrhnutiu ďalších postupov. Obidva tieto aspekty by boli veľmi cenné v rámci rozvoja NKI Lotyšska.

Výdavky súvisiace s hodnotením peer review sú hradené z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu z Projektu „Podpora zavádzania štrukturálnych reforiem do verejnej správy“, aktivita „Posilnenie kapacít Štátneho kontrolného úradu (SAO).

Naším kolegom prajeme veľa úspechov v tejto náročnej práci, ako aj úspešnú reprezentáciu NKÚ SR v medzinárodnom prostredí.



Najvyššie vedenie NKI Lotyšska. Hlavná audítorka Lotyšska Elita Krūmiņa tretia zľava.



Prestavenie zámerov Peer review a Memoranda o pláne hodnotenia dňa 6.3.2015.



Peer review team (zľava): Leslie Holen (USA), Herman Oosterhof (Holandsko), Timo Lehtinen (EDA), Igor Blaško (Slovensko), Elita Krūmiņa (Hlavná audítorka Lotyšska), Iveta Fáberová (Slovensko), Jannik Dalgaard (Dánsko) and Iwona Zyman (Poľsko).