



# PRÍKLADY VYUŽITIA ANALYTIKY V KONTROLNEJ ČINNOSTI

NAJVVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SR

Odbor stratégie a analýz  
15. apríl 2024



## Cieľ:

- Ukázať príklady takých činností OSA, ktoré sú priamo prepojené s kontrolnou činnosťou
- Ukázať rôznorodosť oblastí, metód, prístupov

## Obsah:

| Názov kontrolnej akcie                                                     | Spolupracujúci analytik                             | Primárna forma spolupráce s kontrolou | Stav kontroly            |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Preverenie výsledkov činností Slovensko IT, a. s.                          | Aneta Farkašová,<br>Claudia Kleinová<br>Mészárosová | návrh témy,<br>podkladová analýza     | <a href="#">ukončená</a> |
| Využívanie Elektronického systému monitoringu obvinených a odsúdených osôb | Štefan Ivan                                         | medzinárodný dotazník                 | <a href="#">ukončená</a> |
| Hospodárenie s verejnými prostriedkami vynaloženými na EXPO Dubaj          | Aneta Farkašová                                     | dohľadávanie finančných dát           | <a href="#">ukončená</a> |
| Darovanie hnuteľného majetku vojenskej povahy Ukrajine                     | Štefan Ivan                                         | návrh témy,<br>podkladová analýza     | prebieha                 |
| Využívanie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru             | Katarína Krotáková,<br>Veronika Vrábelová           | návrh témy<br>výber vzorky            | prebieha                 |
| Systém programového rozpočtovania v územnej samospráve                     | Václav Školuda                                      | výber vzorky                          | prebieha                 |
| Nákup, skladovanie a likvidácia vakcín proti ochoreniu Covid-19            | Martin Rajňák                                       | návrh témy<br>medzinárodný dotazník   | prebieha                 |

príkladov

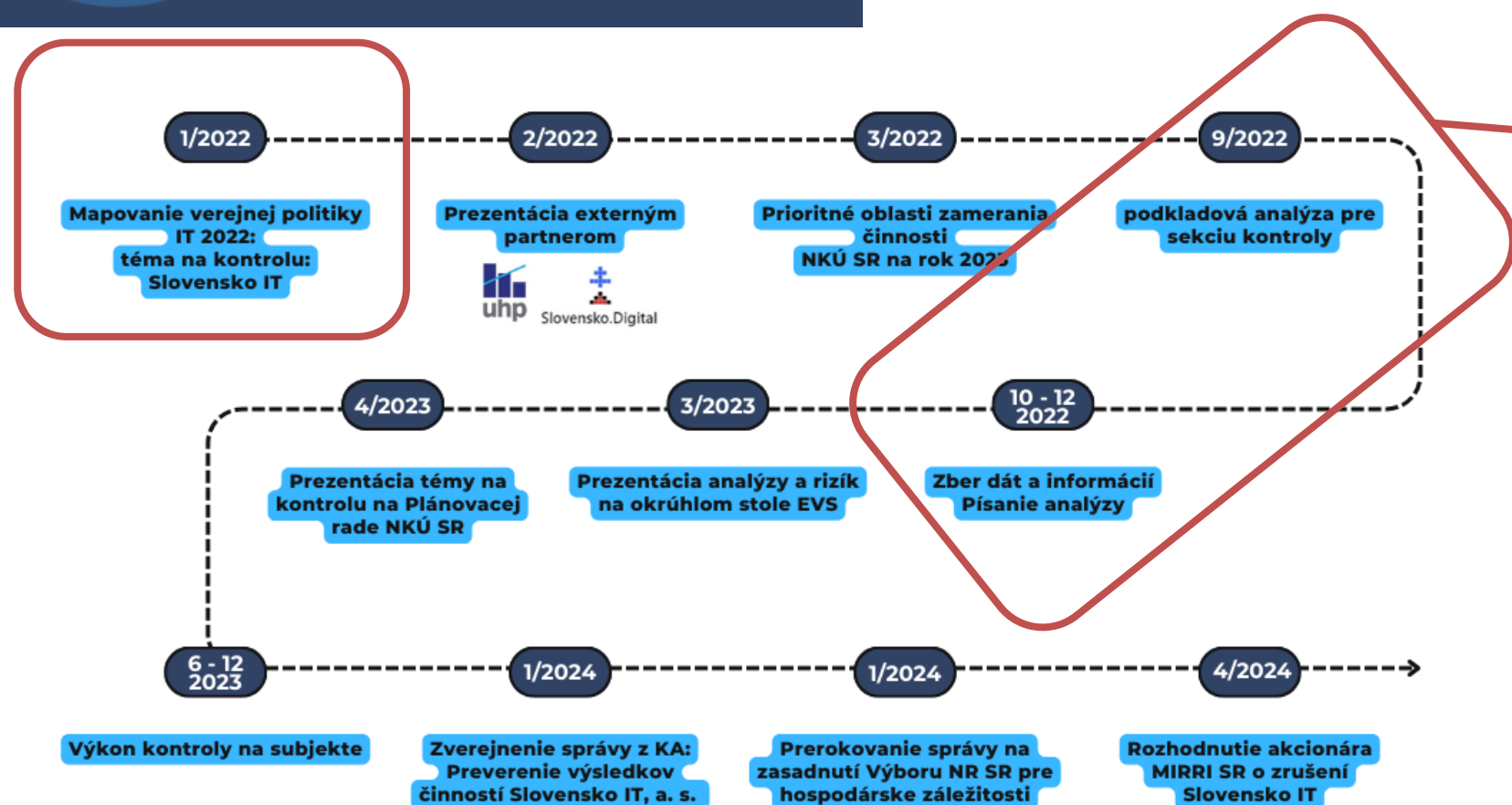


# 1. príklad

## Preverenie výsledkov činností Slovensko IT, a. s.

# 1. príklad

## Preverenie výsledkov činností Slovensko IT, a.s.



### Použité dátové zdroje:

- EK (DESI)
- Rozpočtový inf. systém (RIS)
- Centrálny register zmlúv (CRZ)
- Účtovné závierky
- Finstat
- MIRRI

### Analyzovali sme hlavne:

- základné finančné ukazovatele,
- hospodársky výsledok,
- najväčšie rizikové projekty,
- sadzby človekodní

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Autor: Aneta Farkašová  
Február 2023  
Odbor stratégie a analýz



## ANALÝZA SPOLOČNOSTI SLOVENSKO IT (PODKLADOVÁ ANALÝZA K NÁVRHU KONTROLY)

### Úvod

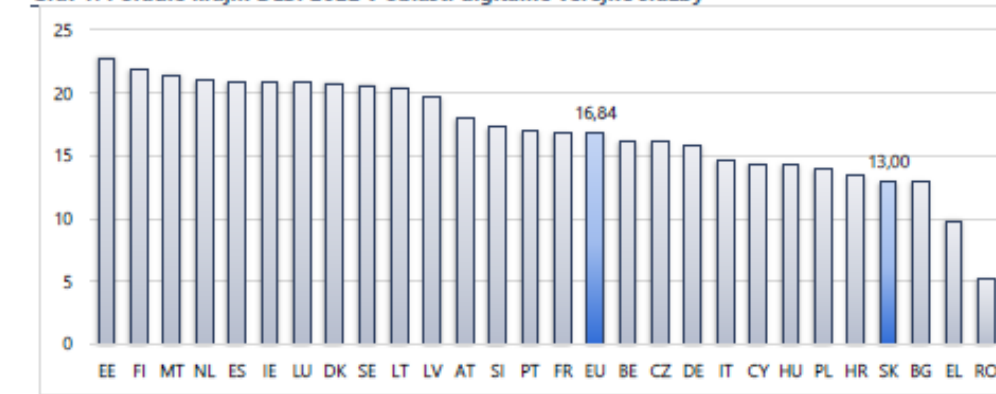
Odbor stratégie a analýz každoročne pripravuje resp. aktualizuje mapovanie strategických oblastí vybraných verejných politik za účelom výberu priorit a významných rizík, na ktoré je vhodné zamerať kontrolnú činnosť. Jednou z oblastí, ktoré boli predmetom takéhoto mapovania, je efektívna a transparentná verejná správa, v rámci ktorej sme sa zamerali aj na podoblasť informatizácie verejnej správy. Práve v tejto podoblasti evidujeme viacero rizík, ktoré poukazujú na množstvo nejasností a priamo súvisia s IT projektami alebo IT riešeniami. Dlhodobo upozorňujeme aj na neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov.

Cieľom tohto dokumentu je v kontexte východísk informatizácie vo verejnej správe na Slovensku identifikovať riziká na kontrolnú činnosť v spoločnosti Slovensko IT. Táto podkladová analýza pre návrh témy kontroly sa preto zameriava na založenie, činnosť a ďalšie riziká spoločnosti Slovensko IT, a. s.

### 1. Východiská – stav informatizácie v SR

Slovensko v oblasti informatizácie dlhodobo zaostáva za ostatnými krajinami EÚ. Na základe medzinárodného ukazovateľa DESI – Index digitálnej ekonomiky a spoločnosti sa v roku 2022 umiestnilo na 23. mieste so skóre 43,4, čo je výrazne pod priemerom EÚ (52,3). Horšie sú na tom krajiny ako Poľsko, Grécko, Bulharsko a Rumunsko. V uplynulom roku sme dosiahli určitý pokrok vo všetkých oblastiach, najmä pri ukazovateľoch hlavného internetového pokrytia a zavádzania pripojiteľnosti, avšak zlepšenia neboli dostatočné. Slovensko za sledované obdobie 2016 – 2021 zvýšilo skóre indexu, avšak rýchlejší pokrok ostatných krajín zapríčiňuje každoročne horšie umiestnenie v celkovom hodnotení EÚ27. V oblasti digitálnych verejných služieb sme na 24. mieste (graf 1) a pod priemerom EÚ v prípade všetkých monitorovaných ukazovateľov. Z krajín V4 zaznamenávame najnižšie hodnotenie za posledné tri roky (graf 2).

Graf 1: Poradie krajín DESI 2022 v oblasti digitálne verejné služby



Zdroj: EK – DESI index Slovensko. [online]: vlastné spracovanie





## Príklady zistení analýzy

- vyvinuté, ale nevyužívané aplikácie
  - Pendler pass (42,5 tis. eur)
  - eRúško (150 tisíc eur)
- Slovensko IT nakupovalo externé IT služby drahšie ako v súkromnom sektore
- najvýznamnejšie zákazky spoločnosti

hlavné zistenia  
kontroly

| Projekt                                                  | Termín        | Cena                   |
|----------------------------------------------------------|---------------|------------------------|
| Modernizácia Slovensko.sk                                | jeseň 2023    | 5 mil. eur             |
| Konsolidovaná analytická vrstva                          | jar 2023      | takmer 2 mil. eur      |
| Slovensko v mobile                                       | jún 2022      | 1,2 mil. eur (1. časť) |
| Sprístupňovanie doručovaných rozhodnutí cez Slovensko.sk | december 2022 | 769 tisíc              |
| prevádzka a rozvoj jednotného dizajn manuálu IDSK        | august 2021   | 236 tisíc              |
| aplikácia eRúško                                         | august 2021   | 145 tisíc              |
| aplikácia GreenPass                                      | august 2021   | 150 tisíc              |

Zdroj: CRZ





## 2. príklad

# Využívanie Elektronického systému monitoringu obvinených a odsúdených osôb



### Zadanie zo sekcie kontroly

- Zistiť základné informácie o ESMO v porovnateľných krajinách ako SR.
- Získať dokumentáciu o type zariadení, jednotkovej cene a tiež účele využitia jednotlivých zariadení
- Zistiť či v iných krajinách je dodávateľ priamo výrobca zariadení, alebo nakupovali cez zástupcu (obchodníka) ako u nás
- Zistiť informáciu o počte väzňov v iných krajinách, ktorých monitorujú (v jednom momente) prostredníctvom elektronických náramkov
- Zistiť akú úsporu zavedenie systému prinieslo oproti stavu, ak by systém neexistoval

### Ako sme postupovali

- Zaslanie dotazníka do siedmich vybraných krajín Európy:
  - Belgicko, Švédsko, Španielsko, Portugalsko, Rakúsko, Nemecko, Fínsko
- Po viacnásobnom oslovení odpovedali štyri krajiny:
  - Belgicko, Španielsko, Rakúsko a Švédsko
- Spracovanie podkladov od zahraničných NKI
- Predloženie výsledkov spracovania odpovedí sekcii kontroly
- Podklady zahrnuté aj v Správe o výsledku kontroly a tlačovej správe





## Využívanie Elektronického systému monitoringu obvinených a odsúdených osôb (ESMO)

Náklady na jedného monitorovaného občana na deň:



152,30 €



4,92 €



3,72 €

Ktoré krajiny nakupujú ESMO ako službu na základe zmluvy o lízingu?



Výhody sú malé vstupné náklady a fixný poplatok

### Monitorovacie zariadenia sa využívajú minimálne



### Počet monitorovaných osôb technickými zariadeniami



Celkové náklady na projekt ESMO: **52,5** mil. €





# 3. príklad

## Hospodárenie s verejnými prostriedkami vynaloženými na EXPO Dubaj



## Požiadavka na analytickú podporu predovšetkým formou dohľadania finančných dát

### Analytická podpora zahŕňala

- Spracovanie prehľadu legislatívy a uznesení vlády k výstave Expo Dubaj 2020
- Získavanie a analýza údajov z Rozpočtového informačného systému (RIS) a RIS BI
- Analýza rozpočtových opatrení súvisiacich s touto akciou
- Analýza výročných správ vybraných subjektov
- Preverenie zdrojov financovania
- Príprava prehľadu čerpaných finančných prostriedkov na vybraných účtoch kapitol a ich organizácií
- Sfinalizovanie výdavkov na zahraničné pracovné cesty vybraných kapitol a ich organizácií
- Zosumarizovanie podkladov a priebežná komunikácia s kontrolórmí z expozitúry Trnava





# Viac ako 630 000 € bolo pri EXPO Dubaj použitých nehospodárne

Ďalších 400 000 € je predmetom súdnych sporov

10,9 mil. €

## Nezvládnutá príprava:



Nedostatočné plánovanie rozpočtu a tiež preukázanie potreby jeho **navýšenia**



**Neurčenie cieľov výstavy** a merateľných ukazovateľov na vyhodnotenie



Nevyužitie projektovej dokumentácie (**115 000 €**) **na výstavbu pavilónu**; nezrealizovanie výstavby



Pavilón bol prenajatý za **3,4 mil. €**, architektonická štúdia a projektová dokumentáciu k nemu stála **162 800 €**

## Problémy s reštauráciou:



Nájomné v celkovej sume **61 800 €** **nebolo ministerstvu uhradené** počas celej doby trvania nájmu



MH SR nakúpilo pre potreby reštaurácie **alkohol za 106 700 €**, nepreukázalo však, ako sa s ním ďalej nakladalo

## Ubytovanie v číslach:



**8 apartmánov**  
**238 900 €**

**3 apartmány:** členovia EXPO tímu za **74 700 €**  
MH SR netušilo, že nemá na účte vrátený bezpečnostný depozit

**5 apartmánov:** hostia a delegácie za **164 200 €**  
Využívané zdarma ľuďmi, ktorí neboli hosťami ani členmi delegácie





# 4. príklad

## Darovanie hnuteľného majetku vojenskej povahy Ukrajine

## 4. príklad

### Darovanie hnuteľného majetku vojenskej povahy Ukrajine



#### Použité dátové zdroje:

- Databáza vojenskej, finančnej a humanitárnej pomoci Ukrajine (Kielský inštitút)
- Rozpočtový inf. systém (RIS; RIS BI)
- uznesenia z rokovaní vlády

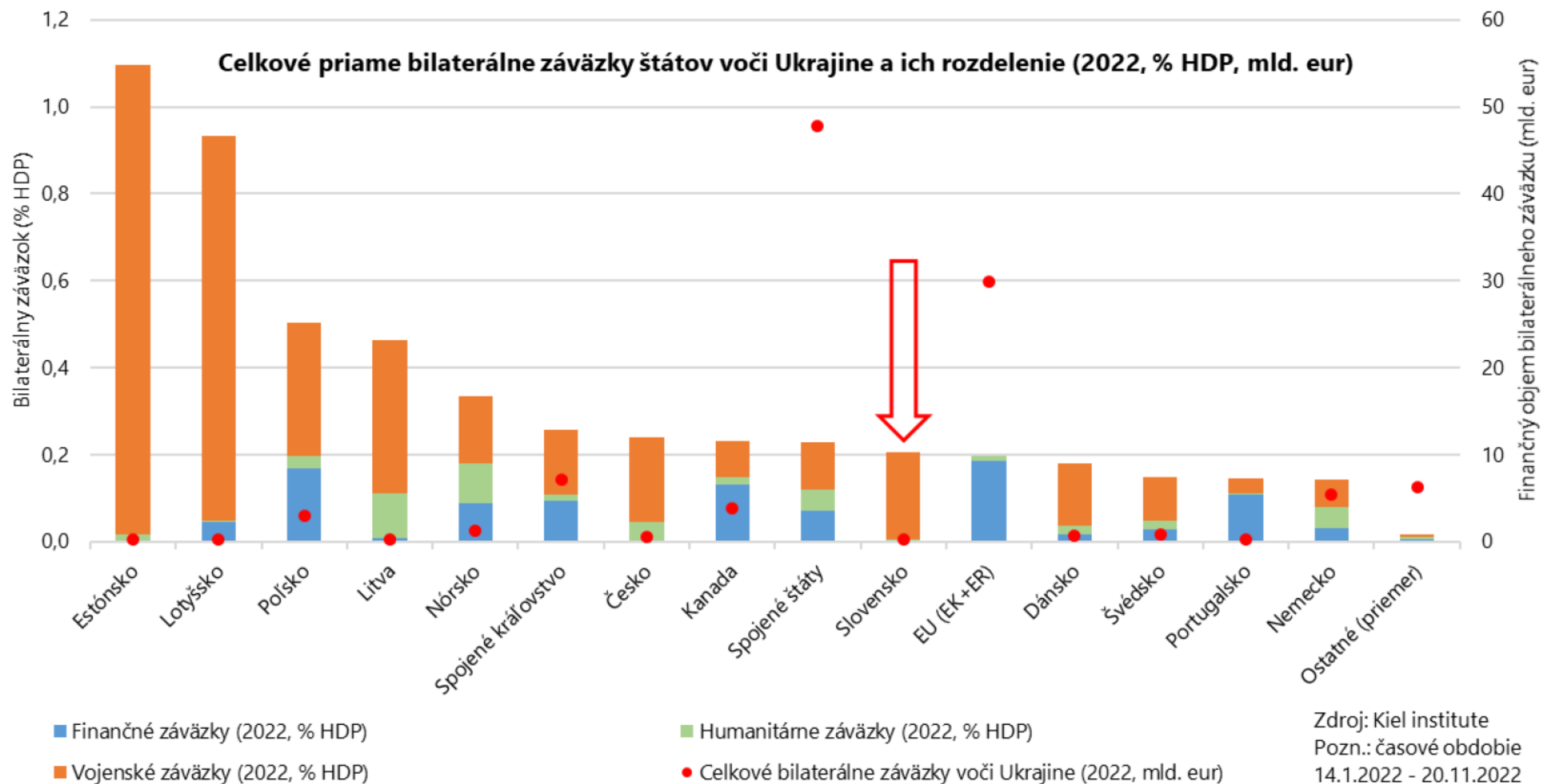
Pre definovanie výdavkov kapitol ŠR týkajúcich sa konfliktu na Ukrajine v roku 2022 bol v RIS BI použitý

novovytvorený kód - 11UA.



# 4. príklad

## Darovanie hnuteľného majetku vojenskej povahy Ukrajine

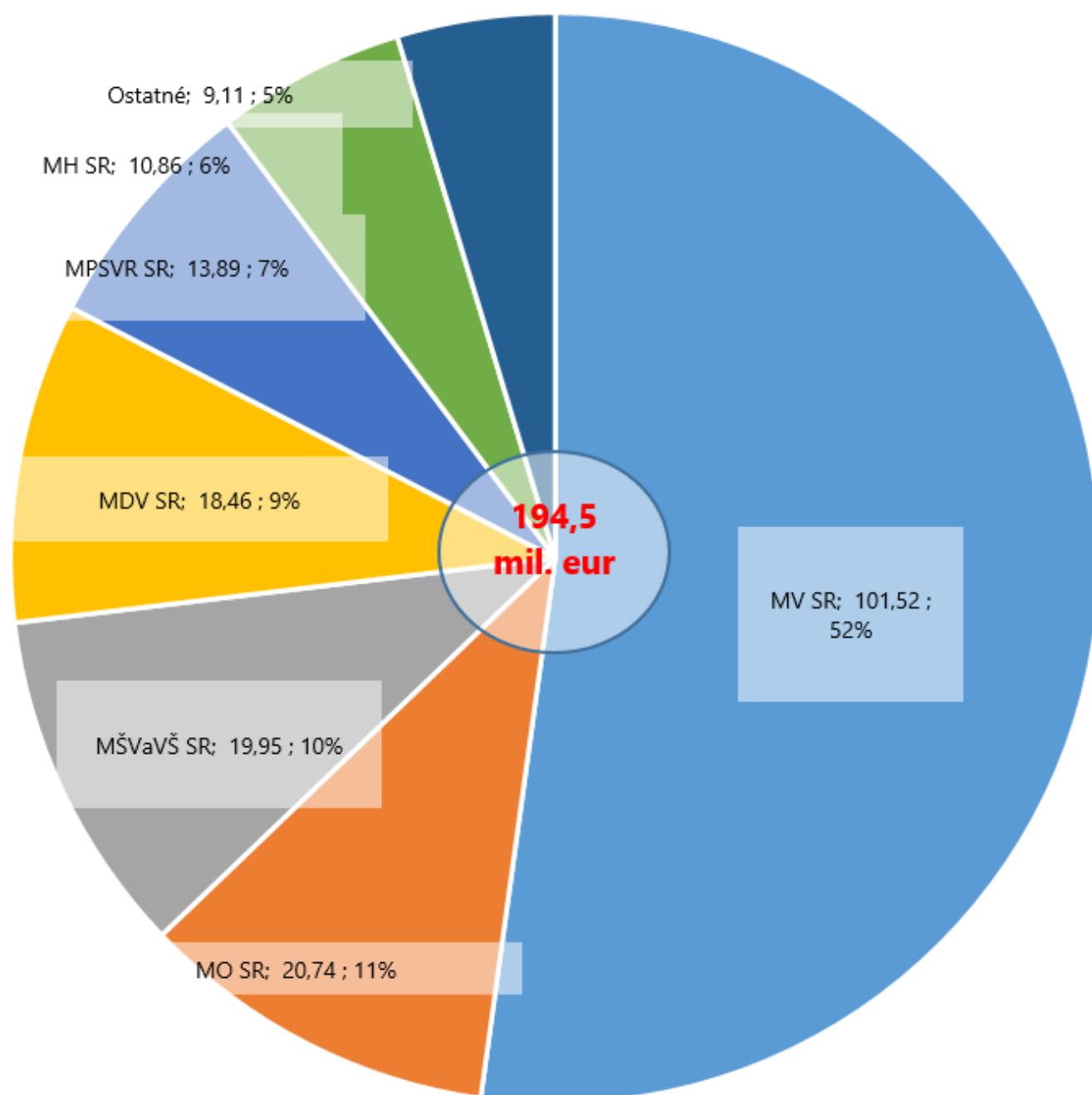




# 4. príklad

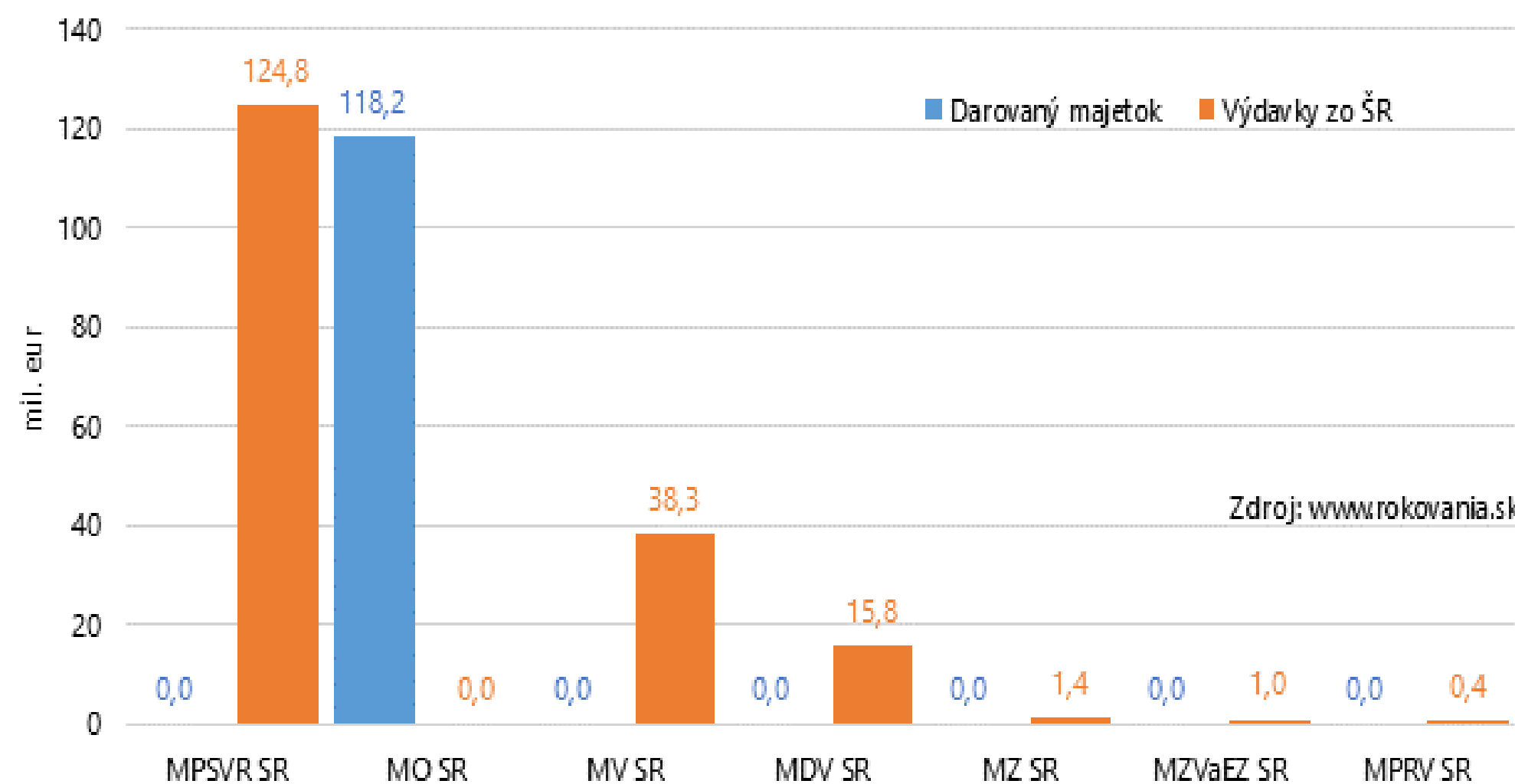
## Darovanie hnuteľného majetku vojenskej povahy Ukrajinu

OSA poskytla sekciu kontroly  
podrobnú štruktúru výdavkov



Zdroj: RIS BI, 12. 4. 2023

## Kvantifikovateľné výdavky a darovaný majetok na Ukrajinu podľa schválených uznesení vlády SR za rok 2022



Zdroj: [www.rokovania.sk](http://www.rokovania.sk)



## Zhrnutie materiálu Výdavky na Ukrajinu v roku 2022

- V roku 2022 50 verejných uznesení vlády SR s vplyvom na rozpočet verejnej správy (RVS) alebo majetok SR. Kvantifikovateľná časť týchto uznesení prijatých v roku 2022 bola v sume 299,95 mil. eur
- Darovaný vojenský materiál tvoril v roku 2022 takmer 40 % zo všetkých kvantifikovateľných výdavkov vyplývajúcich z prijatých uznesení vlády SR (39,4 % - 118,2 mil. eur). Najväčší podiel malo darovanie protiletadlového systému S-300 v sume 68,9 mil. eur.
- Finančné prostriedky čerpané v rámci kapitol štátneho rozpočtu (ŠR) v súvislosti s Ukrajinou dosiahli v roku 2022 objem 194,5 mil. eur.
- V medzinárodnom porovnaní (vybrané štáty EÚ, G7 a ďalšie) SR v roku 2022 s podielom vo výške 0,21 % HDP (215,2 mil. eur) obsadila 10. miesto z pohľadu celkových priamych bilaterálnych záväzkov voči Ukrajine
- Takmer celý objem priamych bilaterálnych záväzkov SR voči Ukrajine tvorili vojenské záväzky (210,2 mil. eur; 97,7 %).

## Aktuálna kontrola zameraná na:

- preverenie súladu presunu HMVP SR so zákonom č. 278/1993 o správe majetku štátu,
- kontrola interných predpisov MO SR a OS SR,
- kontrola procesu presunu HMVP na Ukrajinu



5. príklad

# Využívanie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru



5. príklad

## Využívanie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru



„Mapovaním“ identifikované  
riziko možného zneužívania  
práce na dohodu

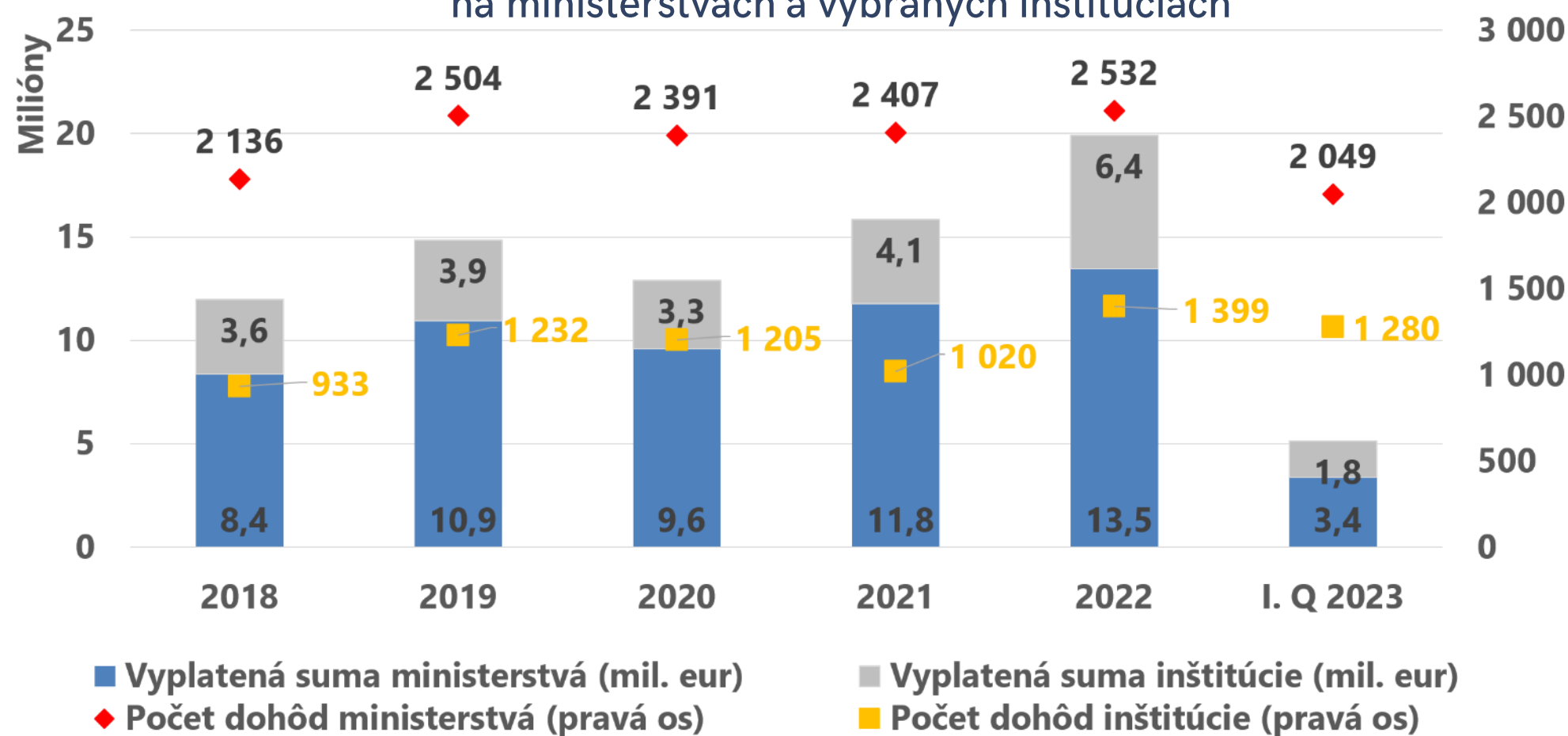
Potvrdenie významnosti  
témy ďalšou analytickou  
činnosťou



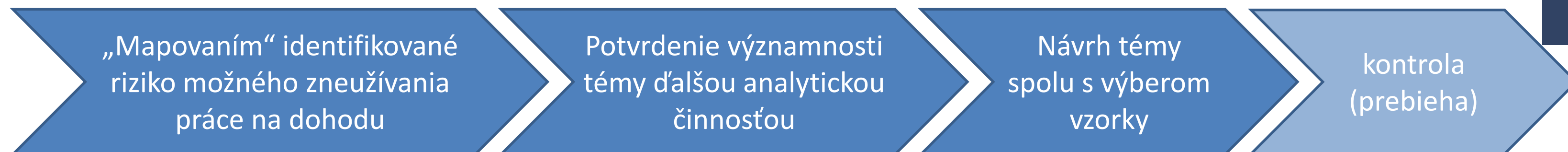
analýza dát o počte dohôd a objeme výdavkov  
na ministerstvách a vybraných inštitúciách



RADA PRE  
ŠTÁTNU SLUŽBU



| Hodinová<br>sadzba | 2021  | 2022  |
|--------------------|-------|-------|
| do 10 €/h          | 4 010 | 4 388 |
| 11 €/h - 30 €/h    | 3 074 | 3 500 |
| 31 €/h - 50 €/h    | 793   | 1 035 |
| nad 51 €/h         | 78    | 92    |



## 2 kritériá výberu ministerstiev a inštitúcií:

### Podiel mzdových výdavkov z dohôd na celkových mzdových výdavkoch

Najväčší podiel mali tieto ministerstvá:

- MZ SR (od 11 do 15 %)
- MIRRI SR (od 7 do 17 %)
- MS SR (od 5 do 8 %)
- MŽP – 3-8%,
- MPSVR SR – 4-7 %

a tieto inštitúcie:

- NBÚ SR (od 22 do 33 %)
- ÚV SR (od 7 do 14 %)
- Kancelária súdnej rady (od 2 do 15)
- Úrad pre územné plánovanie a výstavbu SR 40 % v roku 2022 a 24 % v 1. štvrtroku 2023.

### Podiel počtu zamestnancov na dohodách na celkovom počte zamestnancov

Najväčší podiel dohodárov mali tieto ministerstvá:

- MZ SR (od 31 do 56 %),
- MŽP SR (od 22 do 43 %)
- MIRRI SR (od 22 do 32 %)

z inštitúcií tieto:

- NBÚ SR (od 28 do 52 %)
- ŠÚ SR (od 30 do 46 %)
- ÚV SR (od 27 do 40 %)
- Úrad geodézie, kartografie a katastra SR (od 15 do 55 %)
- Úrad pre územné plánovanie a výstavbu SR, mal najväčší podiel dohodárov v roku 2022 a to až 61 %.

### Aktuálna kontrola

- Účel kontroly – preveriť hospodárnosť a efektívnosť dohôd na vybraných ministerstvách a inštitúciách
- vybrané ministerstvá - MZ SR, MIRRI SR, MŽP SR
- DoVP aj DoPČ



# 6. príklad

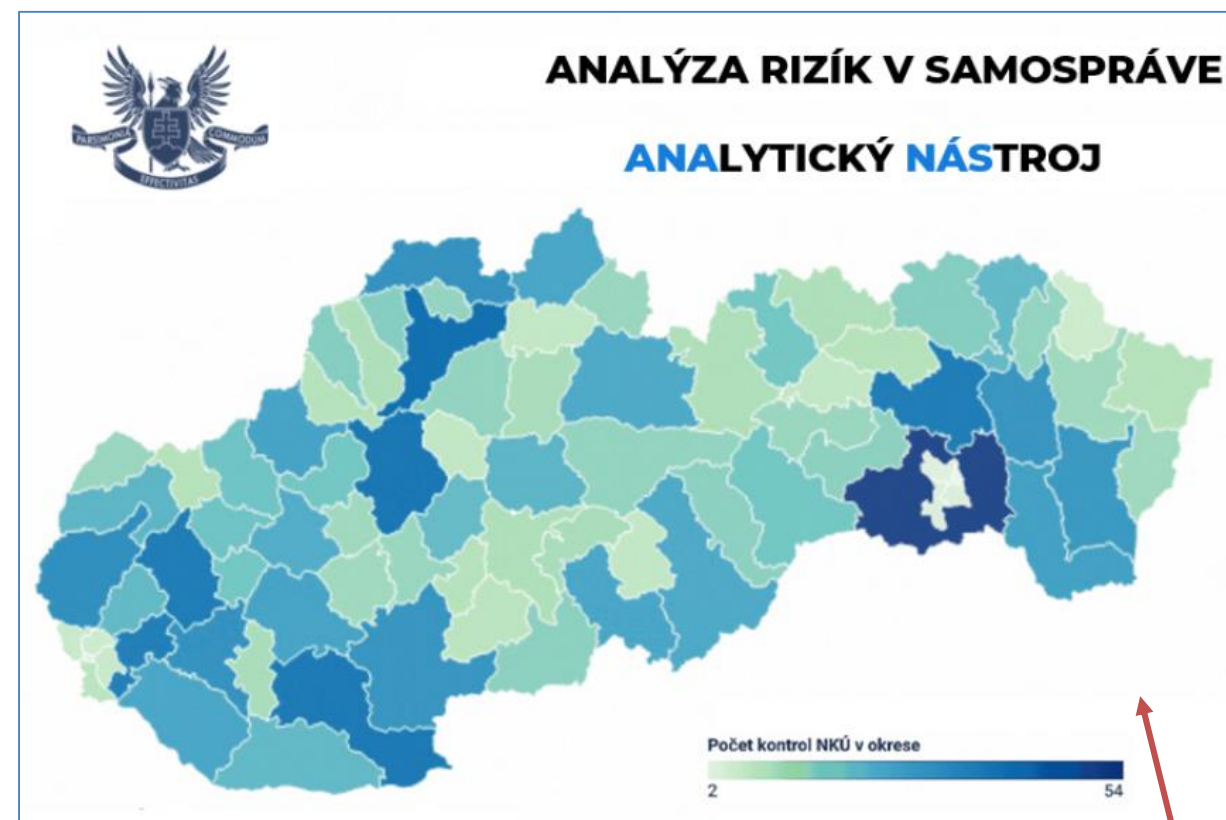
## System programového rozpočtovania v územnej samospráve

## 6. príklad

### Systém programového rozpočtovania v územnej samospráve

#### Zadanie od kontrolórov

- Expozitúra NKÚ SR v Žiline ako gestor kontroly požiadal OSA o analytickú podporu pri výbere kontrolovaných miest.
- Úlohou bolo vytipovať najrizikovejšie mestá s 10 tis. a viac obyvateľmi
- Mimo kontroly boli mestá a mestské časti, v ktorých boli plánované iné kontroly v najbližšom období (vzhľadom na vzorku nevýznamné obmedzenie)
- Vzorka z ktorej sa malo vyberať mala nakoniec 51 miest a mestských častí rozložených po celom Slovensku



#### Ako sme postupovali

- Po diskusii bola vybraná DEA metóda – umožňuje zoradenie miest (DMU) podľa efektívnosti premieňania vstupov na výstupy
- Vhodné z hľadiska kontrolovanej problematiky aj z hľadiska zoradenia všetkých miest a nie len výberu konkrétnej vzorky
- Zvolený bol model superefektívnosti, výstupne orientovaný s konštantnými výnosmi z rozsahu (Super-SBM-O-C)
- Údaje za jednotlivé mestá boli vybrané z internej databázy NKÚ SR – vstupy zahŕňali príjmy, zdroje EÚ a dlh, výstupy výdavky na oblasti podľa COFOG
- Dáta boli za rok 2022, prepočítané na 1 obyvateľa a normované





## Výsledky analýzy

- Výsledné poradie miest podľa efektívnosti od najlepšieho po najhoršie bolo rozdelené na jednotlivé kraje, pôsobnosti expozitúr NKÚ SR
- Príklad poradia miest v Trenčianskom kraji
- Zvýraznené sa kontrolujú
- Výber z vrchnej a spodnej časti
- Možnosť porovnať očakávanú dobrú/zlú prax
- Kontrola práve prebieha v 16 mestách

| Poradie | Mesto                |
|---------|----------------------|
| 1       | Nové Mesto nad Váhom |
| 2       | Dubnica nad Váhom    |
| 3       | Myjava               |
| 4       | Prievidza            |
| 5       | Považská Bystrica    |
| 6       | Trenčín              |
| 7       | Bánovce nad Bebravou |
| 8       | Púchov               |
| 9       | Handlová             |
| 10      | Nová Dubnica         |
| 11      | Partizánske          |

celkovo najlepšie skóre  
spomedzi všetkých 51

celkovo najnižšie skóre  
spomedzi všetkých 51





# 7. príklad

## Nákup, skladovanie a likvidácia vakcín proti ochoreniu Covid-19

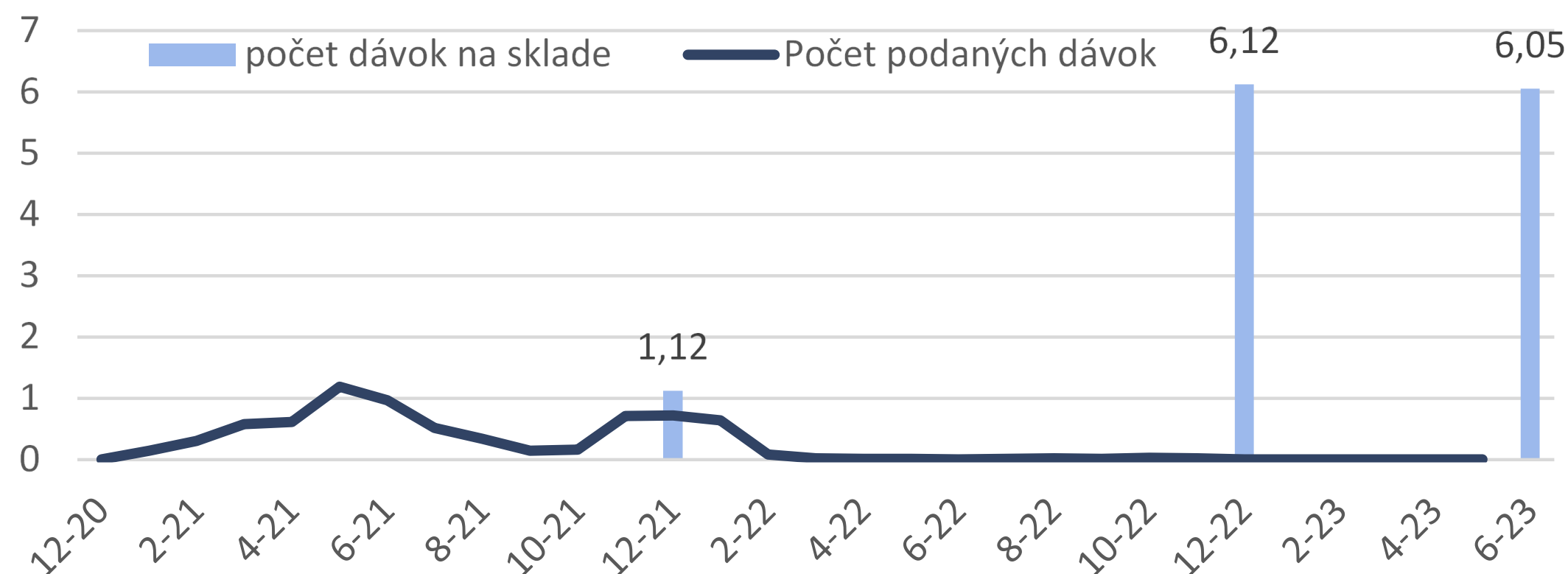
# 7. príklad

## Nákup, skladovanie a likvidácia vakuín proti ochoreniu Covid-19



„ ... aj keď Slovensko v roku 2022 reálne nepotrebovalo nakúpiť ani jednu dávku vakcíny, v skutočnosti mu bolo dodaných d ďalších 5,8 mil. dávok a na obstaranie nepotrebných vakcín pre rok 2022 bolo z verejných zdrojov vynaložených 151 mil. eur. Jedným z indikátorov neúčinnosti takéhoto vynakladania rozpočtových prostriedkov je skutočnosť, že ku koncu roku 2022 malo Slovensko na sklade viac ako 6,1 mil. dávok vakcín. „

Vývoj počtu podaných a uskladňovaných dávok vakcín proti COVID-19 (mil.)



Zdroj: NCZI, MZSR; spracovanie NKÚ SR.



## Medzinárodný kontext

- Podľa správy EDA zabezpečila EK do novembra 2021 kontrakty v hodnote 71 mld. eur na nákup 4,6 mld. dávok vakcín. Tento objem znamená vyše 10 dávok na každého občana EÚ vrátane detí.
- Viacero problémov s transparentnosťou
  - EK neposkytla informácie o rokovaniach s výrobcami, ktoré požadoval EDA
  - Európsky ombudsman kritizoval EK pre nezverejnenie textových správ medzi prezidentkou EK a CEO farmaceutickej firmy
  - V aktuálnom uznesení Európskeho parlamentu zo 14.3.2024 EP žiada od EK o.i. „okamžité a úplné uverejnenie všetkých zmlúv na nákup vakcín proti ochoreniu COVID-19“; žiada aj uverejnenie SMS-iek

## Dotazník pre zahraničné NKI

- OSA  
spolupracovala  
pri tvorbe
- Zaslaný 26  
krajinám EÚ,  
návratnosť 11
- Budeme  
spolupracovať  
pri vyhodnotení





1. príklad
2. príklad
3. príklad
4. príklad
5. príklad
6. príklad
7. príklad

| Názov kontrolnej akcie                                                     | Spolupracujúci analytik                             | Primárna forma spolupráce s kontrolou | Stav kontroly            |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Preverenie výsledkov činností Slovensko IT, a.s.                           | Aneta Farkašová,<br>Claudia Kleinová<br>Mészárosová | návrh témy,<br>podkladová analýza     | <a href="#">ukončená</a> |
| Využívanie Elektronického systému monitoringu obvinených a odsúdených osôb | Štefan Ivan                                         | medzinárodný dotazník                 | <a href="#">ukončená</a> |
| Hospodárenie s verejnými prostriedkami vynaloženými na EXPO Dubaj          | Aneta Farkašová                                     | dohľadávanie finančných dát           | <a href="#">ukončená</a> |
| Darovanie hnuiteľného majetku vojenskej povahy Ukrajine                    | Štefan Ivan                                         | návrh témy,<br>podkladová analýza     | prebieha                 |
| Využívanie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru             | Katarína Krotáková,<br>Veronika Vrábelová           | návrh témy<br>výber vzorky            | prebieha                 |
| Systém programového rozpočtovania v územnej samospráve                     | Václav Školuda                                      | výber vzorky                          | prebieha                 |
| Nákup, skladovanie a likvidácia vakcín proti ochoreniu Covid-19            | Martin Rajňák                                       | návrh témy<br>medzinárodný dotazník   | prebieha                 |

# Ďakujeme za pozornosť

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SR

