

NAJVVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SR



Dátová kvalita ako nástroj zodpovedného vnútorného auditu

Konferencia Dáta pre rozhodovanie – Praha, 13. 11. 2025
Ing. Janka Pisková, PhD., vnútorná audítorka NKÚ SR

Štvrťstoročie vnútorného auditu v SR podľa európskeho vzoru

- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite definoval pravidlá a ciele vnútorného auditu - zrušený a nahradený
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite upravuje finančnú kontrolu a oblasť vnútorného auditu komplexnejšie

NAJVVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SR





Súčasná rola vnútorného auditu v SR

- Posilnená nezávislosť a postavenie priamo k štatutárnemu orgánu
- Povinná kvalifikačná skúška a kontinuálne odborné vzdelávanie
- Rozšírenie právomoci pri overovaní finančnej kontroly (Auditné Univerzum)
- Externé hodnotenie kvality vnútorného auditu (do 31.12.2025 ÚVA a od 01.01.2026 sekcia auditu MF SR)
- Výbor pre vnútorný a vládny audit, ktorému predsedá zástupca NKÚ SR

(Výbor tvorí 12 členov z 10 inštitúcií. Vykonáva poradenskú a konzultačnú činnosť pre správcov kapitol ŠR, posudzuje návrhy na odvolanie vnútorných audítorov, navrhuje odporúčania k ročným správam o vykonaných vnútorných auditoch, spolupracuje pri zabezpečovaní vzdelávania vnútorných a vládnych audítorov)

NAJVVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SR



Pôsobenie vnútorného auditu NKÚ SR

- Poskytuje vedeniu NKÚ SR nezávislé hodnotenie a nestranný pohľad
- Posilňuje účinnosť riadenia rizík
- Navrhuje odporúčania pre transparentnosť strategických cieľov
- Prispieva k efektívnosti správy verejných zdrojov
- Zvyšuje dôveru zainteresovaných strán
- Podporuje kultúru neustáleho zlepšovania sa

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SR



Kontrolórsky informačný systém „KIS“

Vytvorený v rámci národného projektu OP Informatizácia spoločnosti v období 11/2009 – 12/2011

Kľúčové aspekty a functionality KIS:

- Podporuje hlavné procesy NKÚ SR
- Modernizuje a zefektívňuje činnosti
- Zabezpečuje elektronické služby NKÚ SR v rámci e-Governmentu
- Poskytuje databázu medzinárodných štandardov a metodík
- Vede register subjektov pre efektívne plánovanie a výkon kontrolnej a analytickej činnosti

Napriek tomu, že nebol primárne vytvorený pre vnútorný audit, poskytuje mu databázu údajov, informácií a zdroje dát pre plánovanie, výkon, monitoring opatrení vnútorného auditu, vedenie elektronických spisov a dokumentácie

NAJVVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SR



3 stupne uistenia NKÚ SR o funkčnosti vnútorného kontrolného systému „VKS“ - schéma vzťahov a zodpovednosť jednotlivých stupňov VKS -

- Prvý stupeň VKS predstavuje manažérsku zodpovednosť: vedúci oddelení, riaditelia odborov, projektové tímy, finančné riadenie
- Druhý stupeň VKS účinne riadi riziká: Kolégium, Senát, generálni riaditelia, riadiace výbory, poradné orgány, finančná kontrola, hodnotenie kvality
- Tretí stupeň VKS plánuje a vykonáva vnútorné audity na základe dát KIS: útvar vnútorného auditu

NAJVVŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SR



Riziková analýza, ako kompas plánovania vnútorných auditov

- Spracovaná podľa metodiky MF SR
- Obsahuje päť stupňov významnosti rizík
(zanedbateľné, nízke, stredné, významné a vysoké riziká)
- Hodnotením stupňov a váh stanovuje závažnosť ich dopadov, určuje pravdepodobnosť výskytu a kvantifikuje významnosť rizík
- Prioritizácia vnútorných auditov na základe dát KIS
(analýza 24 procesov napr: plánovanie a rozpočtovanie, nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie, správa registratúry a pod.;
v 4 oblastiach: manažment, finančné riadenie, kontrolná / analytická a podporná činnosť, informačné systémy)

NAJVVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SR



Riziková analýza vnútorného auditu NKÚ SR

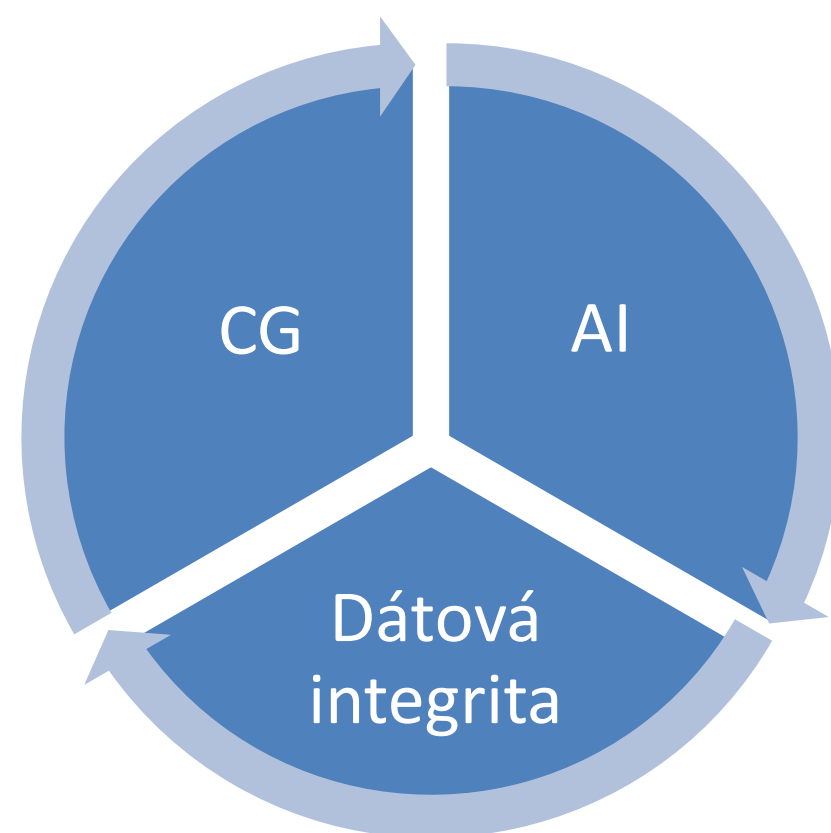
(spracovaná k 31.12.2024, zahŕňa oblasti, procesy a kritériá)

Výber relevantnej oblasti na rok 2025								Kritériá pre výber oblasti								Výsledný rating
Kód	Oblasť	Proces	Stupeň rizika	Pravdepodobnosť	Dopad	Hodnota rizika	Riziká	Kvalita vnútorného kontrolného systému	Dôležitosť oblasti pri plnení úloh	Zamestnanci	Výstupy uložené v IS KIS	Výsledky minulých auditov	Organizačné zmeny	Plánovanie činnosti	Legislatíva a vnútorné predpisy	
Váha kritéria								8	7	6	5	4	3	2	1	
1	Manažment															
1.1		Stratégia	4	3	4	48	Politické rozhodnutia súvisiace s volebným cyklom s dopadom na podporu NKÚ SR, jeho postavenie a poslanie, zmena vládnej politiky, nezavedenie mechanizmu sledovania zmien v okolitom prostredí, nedostatočné demonštrovanie integrity a etických hodnôt, nepriaznivé vplyvy vonkajšieho prostredia, nejasné stanovenie cieľov stratégie rozvoja, časové a vecné neplnenie strategických cieľov a nevykonávanie aktivít a úloh k nim, nezabezpečenie monitoringu plnenia strategických cieľov a vykonávania aktivít a úloh k nim. Nedostatočná interná komunikácia rizík (ne)splnených strategických cieľov a (ne)vykonaných aktivít.	3	3	2	3	2	2	4	2	96
1.2		Systém riadenia	4	3	3	36	Neefektívna práca manažmentu, filozofia a štýl riadenia nie sú v súlade s vnútorným kontrolným prostredím, manažment nekoná na základe nezávislých hodnotení vnútorného kontrolného prostredia, manažment nereaguje rázne na porušovanie etických kódexov štátneho zamestnanca a zamestnanca NKÚ SR.	2	3	2	2	1	2	4	2	79
1.3		Ľudské zdroje	4	3	3	36	Vysoká fluktuácia zamestnancov, strata kľúčových zamestnancov, neschopnosť prilákať a udržať si kvalifikovaných zamestnancov, zvyšovanie stresu medzi zamestnancami a ich preťažovanie, nedostatočná úroveň výberových konaní, nedostatočná vzdelanostná úroveň zamestnancov, neetické správanie sa vedúcich zamestnancov, časté personálne zmeny na vedúcich postoch, pracovno-právne problémy, konflikty záujmov, nespokojnosť zamestnancov, ignorancia zamestnancov, bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci.	2	3	2	2	1	3	3	2	80
1.4		Interná a externá komunikácia	3	2	5	30	Negatívna publicita v médiách, strata dôvery zainteresovaných strán, neetické vystupovanie a správanie sa, nevhodná komunikácia, nezavedenie sledovania reakcií na výstupy z kontrolnej činnosti, nedostatočná alebo nevhodná medializácia výstupov NKÚ SR z kontrolnej činnosti a analýz, nedostatočná interná komunikácia cieľov a úloh, nedostatočná spätná väzba na výkon zamestnancov, nesprávne vyhodnotenie podnetov z vonkajšieho alebo vnútorného prostredia. Neefektívna komunikácia s výbormi NR SR vo vzťahu k impactu správ o kontrolných zisteniach a odporúčaniach.	1	4	1	1	1	2	2	1	62
1.5		Medzinárodné vzťahy	2	2	3	12	Nedostatočná prezentácia NKÚ SR v zahraničí, strata dôležitých kontaktov alebo partnerov, nedostatočné finančné zdroje na vyslanie do zahraničia alebo organizovanie aktivít EUROSAI pre zahraničných partnerov.	1	1	1	1	2	2	1	1	43
1.6		Vzdelávanie	4	3	3	36	Nedostatočná odborná príprava kontrolórov alebo ostatných zamestnancov, neaktuálnosť školení, nedostatok vhodných lektorov, nedostatočné finančné zdroje na kvalitné vzdelávacie aktivity	3	2	2	2	2	1	3	2	79

NAJVVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SR



Corporate Governance a AI Governance



NAJVVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SR

Odbornosť a technologická pripravenosť vnútorného auditu NKÚ SR
je v súlade s Globálnymi štandardmi interného auditu

Corporate Governance

dobrá správa vecí verejných
princípy systému riadenia a kontroly
pri dosahovaní strategických cieľov

AI Governance

rámec pravidiel a kontrolných mechanizmov
pri zodpovednom využívaní
nástrojov systému umelej inteligencie

Dátová integrita

údajov sa vzťahuje na presnosť,
konzistentnosť a dôveryhodnosť

Základný metodický rámec je ukotvený v Štatúte, Etikom kódexe,
vo Vízií 2030 a v Programe kvality útvaru vnútorného auditu NKÚ SR

„Vízia 2030“ vnútorného auditu NKÚ SR

- nezávislý, odborný, digitálny -

- Dôvera ako cieľ
- Dátová kvalita ako štandard
- Digitalizácia ako nová výzva

NAJVVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SR





„Zodpovedné rozhodovanie
začína pri kvalitných dátach“

NAJVVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SR

