

Metodika pre určovanie investičných priorít rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií SR

MF/005466/2021-221
Účinnosť od 01. 10. 2021

Úvod

Správca rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií SR v záujme zabezpečenia jednotného postupu pri určovaní investičných priorít kapitoly, rozpočtových organizáciách kapitoly na základe uznesenia vlády SR č. 649/2020 (úloha C.2.) vydáva Metodiku pre určovanie investičných priorít rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií SR (ďalej len „Metodika“).

Táto metodika sa vzťahuje na rozpočtové organizácie rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií SR, a to:

- Ministerstvo financií SR – úrad,
- Úrad vládneho auditu,
- Finančné riaditeľstvo SR,
- DataCentrum,
- Vzdelávacie a doškoloňovacie zariadenie VS – Financie Tatranská Lomnica,
- Štátna pokladnica,
- Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity,
- Úrad pre reguláciu hazardných hier.

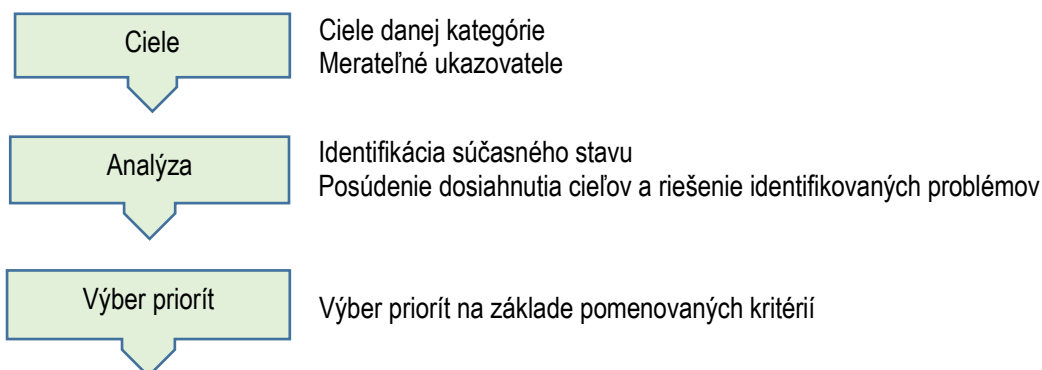
Cieľom tohto materiálu je navrhnúť analyticky podloženú metodiku pre výber investičných priorít kapitoly, na základe ktorého bude pripravený prioritizovaný investičný plán a harmonogram investícií, projektov investičného charakteru rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií SR na rok 2021 a na roky 2022 – 2026. Nadväzujúci plán (harmonogram) by mal okrem iného zohľadniť aj pripravenosť jednotlivých projektov.

Vzhľadom na špecifiká rozpočtového procesu a investičného procesu predkladáme metodiku hodnotenia, ktorá identifikuje priority pre nasledovné kategórie investičných akcií:

- stavba,
- stroje a iné,
- výpočtová technika.

Výber priorít začína definíciou cieľov, od ktorých sa odvíja ďalšie hodnotenie investičných projektov. Jasne stanovené ciele pomáhajú vyberať a stanoviť priority a umožňujú monitorovať výsledky investičných projektov. Nadväzujúci harmonogram slúži na plánovanie a následné monitorovanie.

Obsahom jednotlivých kategórií je:

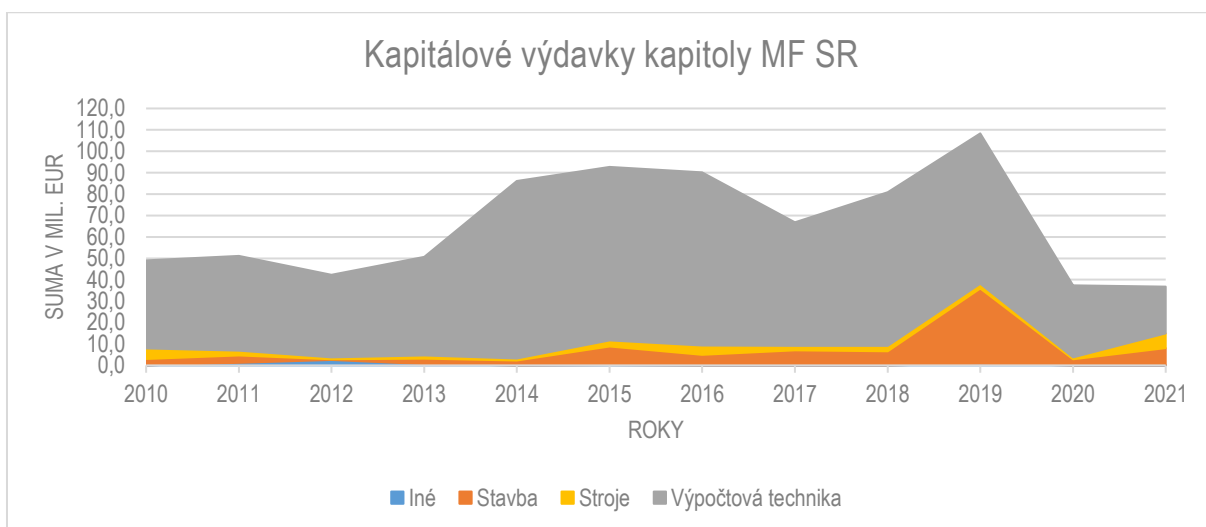
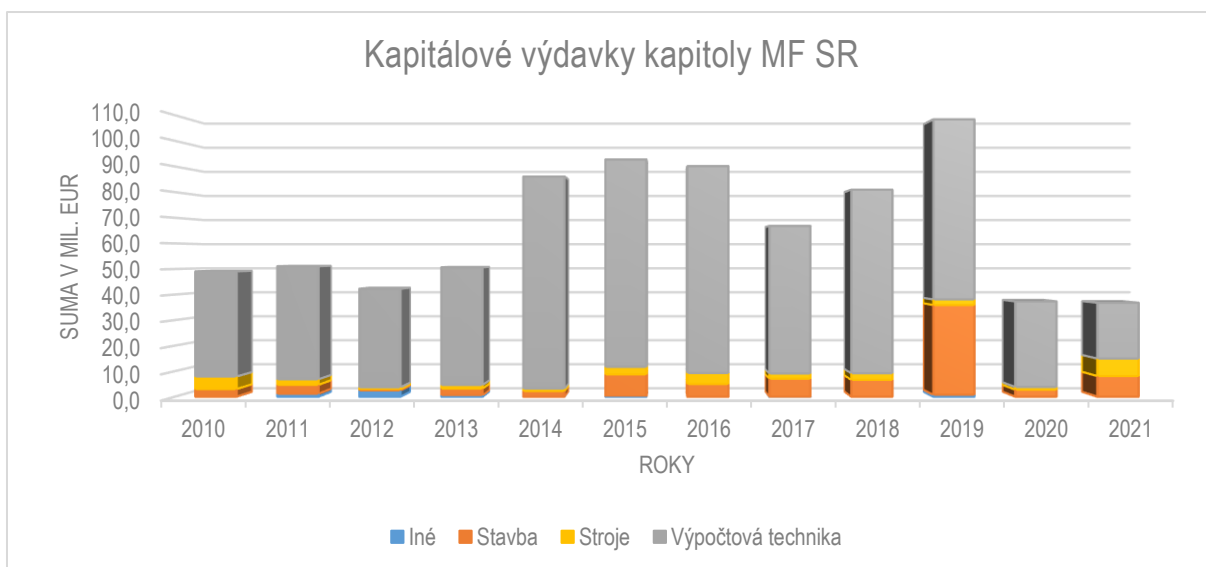


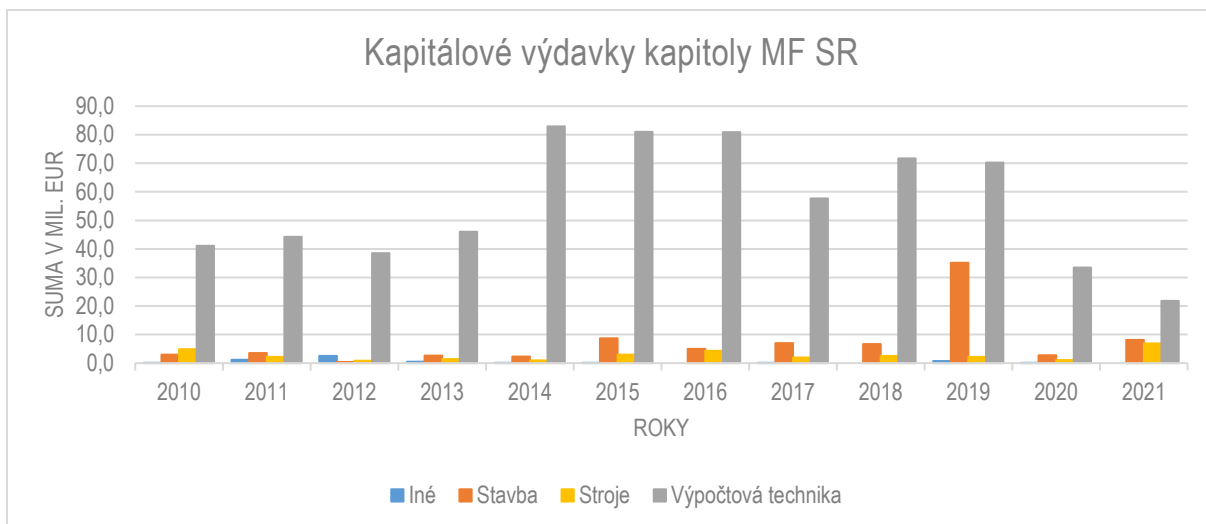
Východiskový stav

Štruktúru čerpania kapitálových výdavkov v rámci rozpočtu kapitoly Ministerstva financií SR v členení na jednotlivé typy investičných akcií uvádzame nasledovne:

Zdroj: RIS, prostriedky štátneho rozpočtu

Rok	Iné (€)	Stavba (€)	Stroje (€)	VT (€)	Spolu (€)
S 2010	3 927	3 007 321	4 924 762	41 151 874	49 087 884
S 2011	1 176 113	3 488 221	2 167 097	44 266 315	51 097 745
S 2012	2 495 867	339 736	882 053	38 532 387	42 250 043
S 2013	551 987	2 631 518	1 417 655	46 062 732	50 663 892
S 2014	4 497	2 264 828	936 192	82 871 697	86 077 214
S 2015	103 400	8 652 010	2 929 739	81 046 780	92 731 929
S 2016		4 993 245	4 268 100	80 860 599	90 121 945
S 2017	14 844	7 058 493	2 009 910	57 731 659	66 814 906
S 2018		6 620 548	2 564 214	71 759 449	80 944 211
S 2019	759 700	35 139 085	2 195 950	70 265 744	108 360 479
S 2020	4 350	2 760 090	1 033 362	33 510 072	37 307 873
R 2021		8 086 492	6 842 918	21 851 908	36 781 318





Objem výdavkov alokovaných na jednotlivé typy investičných akcií vychádza z priemeru čerpania výdavkov za predchádzajúce obdobie a je navrhnutý takto:

- stavba 10 %,
- stroj 5 %,
- výpočtová technika 85 %,
- iné 0 % (nepodstatný podiel).

Stavby

Ciele

Pre stanovenie investičných priorít v kategórii stavieb boli zvolené nasledovné ciele, ktorých plnenie by malo byť pri hodnotení projektov zohľadnené:

1. predĺženie životnosti stavby a jej technologických zariadení,
2. predchádzanie havarijným stavom,
3. odstránenie nevyhovujúceho stavebno-technického stavu (nevyhovujúci stav BOZP, ochrana majetku štátu) a zvýšená bezpečnosť,
4. dosiahnutie energetickej hospodárnosti budov (zníženie prevádzkových nákladov na spotrebu energií),
5. zabezpečenie vhodných pracovných priestorov a zlepšenie podmienok pre výkon práce.

Merateľné ukazovatele

Na účely dosiahnutia cieľov uvádzame možné merateľné ukazovatele nasledovne:

1. životnosť stavby, rozvodov, sietí (MJ – počet rokov),
2. legislatívne požiadavky v nadväznosti na platné revízie (MJ – platná/neplatná/revízia s pripomienkou),
3. energetická hospodárnosť budov (možno rozdeliť na vykurovanie, nútené vetranie a chladenie, príprava teplej vody, osvetlenie) (MJ – energetická trieda budovy v závislosti od požadovanej IA) – v zmysle prílohy č. 3 k vyhláške MDVaRR SR č. 364/2012 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon č. 555/2005 Z. z. o energetickej hospodárnosti budov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
4. úspora energie (MJ – kWh),
5. počet opráv za rok,
6. ročné výdavky na servis a opravy.

Analýza

Pre budovy, ktorých správcom sú rozpočtové organizácie, je charakteristické rozdelenie na jednotlivé obdobia výstavby zohľadňujúce rozdielnosť požiadaviek najmä na tepelno-technické vlastnosti stavebných konštrukcií, ale aj vývoj materiálovej skladby a konštrukčnej tvorby. Porovnatelným znakom však sú vykurovanie a chladenie, ktoré majú najväčší vplyv na konečnú energetickú spotrebu danej budovy.

Medzi najdôležitejšie nedostatky budov patrí nedostatočná tepelná ochrana stavebných konštrukcií a vysoká opotrebovanosť technického zariadenia budov, ktoré je potrebné urýchlene vymeniť za prvky, ktorých kvalita a vlastnosti vytvoria požadovanú bezpečnosť a vnútornú pohodu týchto budov pre ich ďalšie používanie. Ďalším spoločným negatívnym znakom sú aj statické a technické nedostatky stavebných konštrukcií, ovplyvnené pôvodným technickým riešením, spôsobom realizácie, ale hlavne nedostatočnou údržbou a opravami. Taktiež čas užívania potvrdzuje postupné ukončovanie životnosti významného podielu stavebných konštrukcií a technického zariadenia. Potrebu obnovy potvrdzuje aj zmena právnych a najmä technických predpisov súvisiacich so základnými požiadavkami v oblasti statickej, protipožiarnej a užívateľskej bezpečnosti, hygieny, ochrany zdravia a životného prostredia, ako aj akustickej ochrany, úspor energie a tepelnej ochrany.

Dlhodobé užívanie bez obnovy existujúcich budov má za následok časté riešenie havarijných situácií bez koncepčného riešenia obnovy celej budovy. Obnova sa uskutočňuje pomalým tempom a to najmä z dôvodu obmedzeného rozpočtu výdavkov.

Existujúce budovy, na ktorých sa vykonáva významná obnova, by mali spĺňať minimálne požiadavky na energetickú hospodárnosť prispôsobenú miestnym klimatickým podmienkam.

Na základe článku 5 smernice 2012/27/EÚ musí každý členský štát od 1. januára 2014 zabezpečiť obnovu budov, ktoré vlastní a využívajú budovy ústredných orgánov štátnej správy (ďalej len „ÚOŠS“), vo výške 3 % z celkovej podlahovej plochy vykurovaných alebo chladených budov ročne, a to tak, aby sa dosiahli aspoň minimálne požiadavky na energetickú hospodárnosť budov stanovené príslušným členským štátom podľa článku 4 smernice 2010/31/EÚ.

Dosiahnutie týchto cieľov bude vyžadovať zvýšené úsilie v intenzite uskutočňovanej obnovy budov, a to s dôrazom na výkon hĺbkovej obnovy, t. j. obnovy obalových konštrukcií budov a vykonanie do potrebných zásahov do technických systémov vykurovania, prípravy teplej vody, vrátane obnovy rozvodov (aj postupnými krokmi) a výrazné zvýšené tempo obnovy.

Stroje

Ciele

Riadenie životného cyklu strojov, prístrojov a zariadení má byť zamerané na udržanie alebo obnovenie takého stavu, v ktorom môže vykonávať požadovanú funkciu pri zohľadnení optimálnych nákladov na opravu.

Cieľom je zabezpečenie:

1. výmeny fyzicky a morálne zastaraných strojov, prístrojov a zariadení – nákup nových zariadení,
2. údržby a opravy existujúcich zariadení po vyhodnotení ekonomickej efektívnosti,
3. obstarania strojov, prístrojov a zariadení na zabezpečenie plnenia funkcií organizácie,
4. splnenia legislatívnych požiadaviek.

Merateľné ukazovatele

Na účely dosiahnutia cieľov v oblasti určenia priorít pre stroje, prístroje a zariadenia uvádzame možné merateľné ukazovatele nasledovne:

1. predĺženie životnosti užívania,
2. počet opráv za rok,

3. ročné náklady na opravy a údržbu,
4. počet užívateľov,
5. počet možných/predpokladaných použití,
6. možný ekonomický prínos (v EUR).

Analýza

Rozpočtové organizácie v rámci rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií SR v rámci investičných akcií typu stroje rozpočtujú výdavky najmä na nákup a údržbu dopravných prostriedkov (osobné služobné automobily, privesy, mikrobuse, transportéry, traktory, hliadkové služobné vozidlá, služobné vozidlá na prevoz psov, atď.), špeciálneho technického vybavenia pre kriminálny úrad finančnej správy, resp. na výkon dozoru na vonkajšej hranici Európskej únie (skenovacie systémy, RTG, termokamery, zariadenia na zaznamenávanie zvuku a obrazu, laboratórna technika, atď.), klimatizačných zariadení (do kancelárskych priestorov, resp. do serverovni), interiérového vybavenia a pod.

Hnuteľný majetok štátu je vo väčšine prípadov po ukončení jeho životného cyklu a jeho obmenou sa spravidla znižujú výdavky na údržbu a opravy. Najmä, pokiaľ ide o zastaraný vozový park, možnosti rozpočtu zďaleka nepokrývajú potreby organizácií. Finančne náročnou je aj oblasť colného dohľadu, pre ktorého výkon sú potrebné špeciálne stroje a zariadenia, ktorých parametre určujú právne predpisy Európskej únie.

Iné

Ciele

Cieľom je zabezpečenie plnenia funkcií príslušnej rozpočtovej organizácie a rozpočtujú sa v uvedenej kategórii výdavky inde nezaradené, napr. nákup nehnuteľného majetku a pod.

Vzhľadom na charakter investičných akcií typu Iné je možné využiť škálu vyššie uvedených cieľov a merateľných ukazovateľov, resp. ich kombináciu.

Výpočtová technika

Ciele

Pri stanovení cieľov v oblasti informačných technológií sa vychádza z národnej koncepcie informatizácie verejnej správy Slovenskej republiky, v ktorej sú definované ciele a priority informatizácie verejnej správy a zo stratégie riadenia informačných technológií Ministerstva financií SR na obdobie rokov 2020 – 2024.

Ide o tieto ciele:

1. skvalitnenie zabezpečenia prístupu verejnosti k aktuálnym informáciám zo zdrojov IS,
2. udržiavanie bezpečnosti IT služieb v súlade so zákonom o kybernetickej bezpečnosti, ako aj zákonom o kritickej infraštruktúre štátu,
3. zabezpečenie vnútornej a vonkajšej integrácie na úrovni informačných systémov (údaje, aplikácie) a na organizačnej úrovni (procesy, používatelia),
4. ...

Merateľné ukazovatele v oblasti informačných technológií vychádzajú z katalógu merateľných ukazovateľov zverejneného MIRRI SR:

1. ekonomický prínos (MJ – EUR) - úspora času občana a podnikateľa vyjadrená v EUR, ktorú PO alebo FO ušetrí v konaní o konkrétnych právach a povinnostiach fyzických alebo právnických osôb,
2. finančný prínos (MJ – EUR) - plánovaná reálna úspora finančných prostriedkov v rozpočte úradu,

3. legislatívne zmeny (MJ - počet kusov) - počet predložených doložiek vplyvov s dopadom na informačné systémy a štátny rozpočet,
4. migrácia ISVS do vládneho cloudu (MJ – áno/nie) - systém bude migrovaný do vládneho cloudu na úrovni IaaS, PaaS,
5. nárast aktívnych používateľov (MJ - počet kusov) - nárast počtu prihlásených používateľov používajúcich informačný systém aspoň raz za 1 mesiac,
6. nárast elektronických služieb publikovaných podľa Jednotného dizajnu manuálu elektronických služieb (MJ – počet kusov) - počet služieb ktoré budú v danom roku upravené podľa Manuálu, ktorý má za cieľ zjednotiť používateľské rozhrania a spôsob komunikácie s používateľom pri poskytovaní elektronických služieb na Slovensku. <https://idsk.gov.sk>,
7. nárast integračných väzieb (MJ – počet kusov) - nárast počtu podporovaných integračných väzieb „system to system“, pre ktoré je garantovaná dostupnosť prostredníctvom SLA,
8. nárast konkurenčných používateľov (MJ – počet kusov) - nárast priemerného počtu prihlásených konkurenčných používateľov používajúcich informačný systém počas 1 pracovného dňa,
9. nárast objektov evidencie poskytovaných ako moje údaje (MJ – počet kusov) - dodatočné objekty evidencie automatizovane poskytované do centrálnej platformy referenčných údajov,
10. nárast objektov evidencie poskytovaných na konzumovanie ostatným OVM (MJ – počet kusov) - dodatočné objekty evidencie automatizovane poskytované do centrálnej platformy referenčných údajov,
11. nárast podaní pre právnické a fyzické osoby (MJ – počet kusov) - nárast počtu vydaných rozhodnutí v konaniach o konkrétnych právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb, ktorých výsledkom je rozhodnutie ako individuálny právny akt,
12. nárast služieb publikovaných v API GW (MJ – počet kusov) - dodatočné služby, ktoré budú dostupné pre API GW (modul procesnej integrácie a integrácie údajov). V zmysle § 25 ods. zákona o eGOV: Správca ústredného portálu a správca špecializovaného portálu vytvoria verejne dostupné aplikačné rozhranie na vytvorenie a podanie elektronického podania automatizovaným spôsobom, a to pre všetky prípady, v ktorých umožňujú vytvorenie a podanie elektronického podania prostredníctvom používateľského rozhrania.
13. nárast transakcií (MJ – počet kusov) - nárast počtu transakcií inicializovaných zamestnancom, ktorého výsledkom je ukončenie vnútropodnikového biznis procesu (vystavenie objednávky, vystavenie žiadanky, zaúčtovanie FA, storno FA, výpočet miezd, prijatie zamestnanca, zaradenie majetku, vyradenie majetku),
14. nárast volaní (MJ – počet kusov) - nárast priemerného počtu vracajúcich sa návštevníkov za rok. Vracajúci sa návštevník je návštevník, ktorý predtým navštívil používateľské rozhranie a inicioval ďalšiu reláciu pomocou rovnakého prehliadača na tom istom zariadení,
15. odstránenie byrokracie (MJ – počet kusov) - počet výpisov, potvrdení, listín a príloh, ktoré nemusia občania a podnikatelia predkladať v konaniach o konkrétnych právach a povinnostiach fyzických alebo právnických osôb,
16. úspora času úradníka (MJ – počet človekorokov) - úspora času úradníka vyjadrená ako ekvivalent plného pracovného času (full-time equivalent resp. človekorok).

Analýza

V rámci projektového riadenia ministerstvo kladie dôraz na tvorbu jednotnej metodiky riadenia projektov hlavne rezortných a nadrezortných IT projektov a vzájomnej previazanosti pre odhaľovanie dopadov na iné systémy.

Skutočnosť, že informačno-komunikačné technológie pre svoju každodennú prácu využíva viac ako 98% pracovníkov rezortu, naznačuje, že bude dôležité aj v nasledujúcich rokoch dostatočne investovať do týchto technológií s dôrazom na efektívne a hospodárne investovanie finančných prostriedkov. Významný dopad na budúce aplikačné portfólio bude mať prebiehajúci proces implementácie eGovernmentu. Tento proces, spolu s rozvojom existujúcich aplikácií, bude vyvolávať potreby zmien do existujúceho portfólia aplikácií, ktoré bude koordinovať ministerstvo v úzkej spolupráci s DataCentrom, Finančným riaditeľstvom SR, Štátnou pokladnicou, Úradom vládneho auditu, Úradom pre reguláciu hazardných hier a Agentúrou pre riadenie dlhu a likvidity, na základe zváženia dopadov na technickú a komunikačnú infraštruktúru, rozhranie IS pre riadenie verejných financií, ako aj bezpečnostné otázky s tým súvisiace a zohľadnenie nových požiadaviek vyplývajúcich z legislatívnych zmien.

Postup pre určovanie investičných priorít

Základom stanovenia priorít je určenie súladu investície s rezortnými stratégiami a naviazanie investície na naplnenie strategických cieľov. Investíciu treba vyhodnotiť na základe kvantitatívnych ukazovateľov. Kvantitatívne posúdenie prínosov investície odporúčame určovať na základe miery naplnenia stanovených merateľných ukazovateľov.

V zmysle zákona o správe majetku štátu je správca majetku štátu povinný tento majetok udržiavať v riadnom stave, chrániť ho a dbať, aby nedošlo k jeho poškodeniu, strate alebo zmenšeniu.

Prebiehajúce investície, zákonné požiadavky a havarijné stavy by mali byť vyhodnotené ako vysoko prioritné, keďže sú preukázateľne zazmluvnené, ich potreba vyplýva zo zákonných požiadaviek, alebo majetok je v preukázateľne v havarijnom stave a pre jeho použiteľnosť je nutná rekonštrukcia alebo výmena. Pre všetky tieto prípady je potrebné doložiť relevantný podklad, ktorý potvrdzuje, že projekt je už predmetom zmluvného vzťahu, vyplýva z konkrétnej zákonnej požiadavky, alebo že je majetok v havarijnom stave. Na preukázanie je potrebné doplniť odkazy na konkrétne dokumenty – odkaz v CRZ v prípade zmluvného vzťahu, novelu legislatívy, ktorá vyvolala investíciu, alebo posudok havarijného stavu. Za jedinú zdôvodnenie vysokej priority z dôvodu existujúceho zmluvného vzťahu sa nepovažujú rámcové zmluvy alebo zmluvy, ku ktorých plneniu príde až na základe vyzvania.

Pre zaraďovanie investičných projektov do harmonogramu navrhujeme vychádzať z realistického odhadu budúceho objemu zdrojov a pripravenosti jednotlivých projektov v nadväznosti na platnú legislatívu (napr. stavebný zákon, zákon o verejných prácach, zákon o správe majetku štátu, zákon o verejnom obstarávaní) a všeobecne záväzné predpisy (napr. rámec na hodnotenie verejných investičných projektov, metodické usmernenie MF SR o postupe pri príprave investícií a koncesií podliehajúcich hodnoteniu MF SR, vyhláška UPVII o riadení projektov, postup pri príprave investičných projektov a pod.).

Vytvoreniu zoznamu investičných projektov zoradených podľa priorít predchádza niekoľko krokov. Vychádzajúc z popísanej analýzy súčasného stavu navrhujeme priorizovať investičné projekty v zmysle schémy uvedenej v prílohe č. 1.

Pre pochopenie zámeru správcu rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií SR v procese určenia poradia priorít uvádzame popis jednotlivých krokov nasledovne:

Krok I: Identifikácia všetkých investícií

Účelom tohto kroku je vytvorenie uceleného zoznamu všetkých investícií. Zoznam bude obsahovať nielen investície, ktoré sú v určitej fáze svojej realizácie, ale aj investície, ktoré sú v danom momente vo fáze prípravy, prípadne iba vo fáze myšlienky. Vytvorí sa tak akýsi zoznam požiadaviek, ktoré by investor realizoval v prípade neobmedzených zdrojov. Súčasťou tohto kroku je aj základné zatriedenie investícií medzi stavby, stroje, výpočtovú techniku a iné. Pri tvorbe zoznamu sa prihliada na strategické ciele ministerstva, ktorými sú: a) vyrovnaný rozpočet verejnej správy a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny, b) rozpočet pre ľudí, c) posilnenie transparentnosti a stabilizácie, verejných financií, d) financovanie samospráv, e) boj proti daňovým a colným únikom, f) motivácia k dobrovoľnému plneniu daňových povinností, g) podpora zlepšovania finančnej gramotnosti občanov s osobitným dôrazom na finančné vzdelávanie žiakov, študentov a pedagógov, h) efektívnosť činnosti verejnej správy. Súlad investície so strategickými cieľmi ministerstva sa posúdi na základe stručného popisu investície.

Krok II: Povinné a dobrovoľné investície

V tomto kroku sa identifikujú všetky obligatórne investície. Ide o také investície, o ktorých vo veľkej miere nerozhoduje investor. Investíciu je nutné realizovať na základe jednoznačnej a priamej legislatívnej úlohy (zákon, uznesenie vlády, regulácia EÚ), prípadne úlohy, ktorá vyplýva z vládou prijatých strategických materiálov (napr. akčný plán). Povinnou investíciou je aj odstraňovanie havarijných stavov na majetku štátu. V prípade, že legislatívnemu schváleniu úlohy predchádzalo vypracovanie doložky vplyvov s vyčísleným vplyvom na rozpočet, investícia z nej vyplývajúca má najvyššiu prioritu.

¹ Stratégia Ministerstva financií SR na obdobie rokov 2020 – 2024

Fakultatívne, čiže nepovinné investície sú také, ktoré sa realizujú na základe rozhodnutia investora. Spravidla ide o rozvojové investície, o ktoré žiada vecne príslušný (odborný) útvar investora, prípadne investície, ktorými sa udržiava existujúci stav na predchádzanie vzniku škody na majetku štátu.

Krok III: Zmluvný vzťah

Účelom tohto kroku je preveriť existenciu zmluvného vzťahu. Investícia, pri ktorej je zmluvou dohodnuté dodanie tovaru alebo služby, ako aj jej finančné plnenie, sa považuje za nezvratnú, preto má vysokú prioritu. Vysokú prioritu má aj už vystavená objednávka na dodanie tovaru alebo služby. Ďalšou možnosťou je rámcová zmluva, ktorá sa plní na základe priebežných objednávok. V prípade, že sa pripravuje nová zmluva, ktorú je potrebné uzatvoriť pre skončenie platnosti obdobnej doteraz platnej zmluvy, investor túto skutočnosť uvedie.

Krok IV: Odhad výdavkov

Na posúdenie efektívnosti investície je potrebné uviesť jej predpokladaný rozpočet. Ide o kapitálové výdavky potrebné na realizáciu investície, a to spravidla na roky $n+2$. V prípade, že si investícia vyžiada ďalšie rozpočtové prostriedky na jej udržateľnosť, je potrebné uviesť aj ďalšie výdavky na jej prevádzku (t. j. bežné výdavky) na ďalšie tri roky. Ak má investícia vplyv (pozitívny aj negatívny) na limit počtu zamestnancov investora, je potrebné ho vyčíslieť spolu s predpokladanými osobnými výdavkami.

Krok V: Zabezpečenie financovania investície vrátane jej prevádzky

Investor preukáže, či má disponibilné zdroje na financovanie investície vrátane jej ďalšej prevádzky. Financovanie môže byť zabezpečené aj vnútornou realokáciou rozpočtových prostriedkov. V prípade, že investor predpokladá zabezpečenie financovania zvýšením limitu výdavkov (napr. presunom rozpočtových prostriedkov z kapitoly VPS), je potrebné túto skutočnosť uviesť. Investor uvedie aj čiastočné zabezpečenie financovania investície a jej prevádzky.

Krok VI: Alternatívne riešenia

Každá investícia má svoje alternatívne riešenie. Investor uvedie, aké alternatívne riešenia boli posudzované. Alternatívou môže byť aj nezrealizovanie investície, tzv. nulový variant. Negatívny vplyv nulového variantu môže byť vyčísliteľný v podobe zvýšenia výdavkov, zníženia alebo nezvýšenia príjmov, zvýšenia výdavkov na ľudské zdroje a pod. Výsledkom nezrealizovania investície môže byť aj zhoršenie alebo nezlepšenie pracovného prostredia, pracovných výstupov, bezpečnosti, dostupnosti služby, ktorú investor zabezpečuje a pod. Kvantitatívne, ako aj kvalitatívne efekty je potrebné uviesť.

Krok VII: Očakávané prínosy

V závislosti od typu investície uvedie investor cieľ, ktorý bude definovaný mernou jednotkou. Uvedením jej aktuálnej hodnoty a jej očakávanej hodnoty po zrealizovaní investície, investor preukáže „posun“ v danej oblasti. Takto zadané ukazovatele budú kľúčovými argumentami pri určovaní priorit.

Príklad:

Výpočtová technika

- Rozvoj informačného systému
 - o Odstránenie byrokracie (MJ – počet kusov) - počet výpisov, potvrdení, listín a príloh, ktoré nemusia občania a podnikatelia predkladať v konania o konkrétnych právach a povinnostiach fyzických alebo právnických osôb
 - o Úspora času úradníka (MJ – počet človekorokov) - úspora času úradníka vyjadrená ako ekvivalent plného pracovného času (full-time equivalent, resp. človekorok)

Stavba

- Rekonštrukcia obvodového plášťa
 - o Zníženie energetickej náročnosti budovy (MJ – kWh) – ročná úspora spotreby energií v budove
- Rekonštrukcia spevnených plôch
 - o Zabezpečenie miest statickej dopravy (MJ – počet parkovacích miest) – zvýšenie počtu parkovacích miest pre zamestnancov a klientov úradu

- Rekonštrukcia vnútorných priestorov administratívnej budovy
 - o Zlepšenie priestorového usporiadania zamestnancov (MJ – osoby) – zvýšenie počtu miest na výkon práce zamestnancov

Stroj

- Obstaranie stacionárneho RTG
 - o Zvýšenie efektivity kontrol (MJ – počet) – nárast počtu zistení za rok
- Nákup osobného motorového vozidla
 - o Úspora prevádzkových výdavkov (MJ – EUR) – zníženie výdavkov na opravy za rok
- Nákup multifunkčného zariadenia
 - o Zníženie poruchovosti (MJ – počet opráv) – zníženie počtu opráv za rok

V prípade, že investor nevie zdefinovať mernú jednotku, použije logickú hodnotu áno/nie. Takto zdefinovanému prínosu je však náročné stanoviť prioritu, čoho si investor musí byť vedomý.

Krok VIII: Pripravenosť na realizáciu investície

Účelom tohto kroku je zistiť, v akej fáze pripravenosti sa investícia nachádza. Investícia sa môže nachádzať vo fáze úvahy alebo jej špecifikácie vecne príslušným (odborným) útvarom. Nasleduje vypracovanie stavebného zámeru, projektovej dokumentácie, štúdie uskutočniteľnosti a pod. Ďalšími fázami sú vyhlásenie verejného obstarávania, jeho priebeh až po jeho ukončenie.

Krok IX: Metodika pre určovanie investičných priorít

Na základe zozbieraných údajov správca kapitoly MF SR stanovil metodiku pre určovanie investičných priorít podľa typu investície, a to v členení na:

- stavby,
- stroje a iné,
- výpočtová technika.

Dôvodom rozdielnej metodiky určovania priorít je osobitný prístup k jednotlivým typom investícií v závislosti od prípravy a schvaľovacieho procesu verejného obstarávania alebo realizácie a pod.

Zo zoznamu boli vyňaté investície so všeobecným popisom, ktorých určenie sa bude špecifikovať podľa aktuálnych potrieb investora v priebehu príslušného rozpočtového roku. Ide napr. o investície: kabelážne siete, chladiace jednotky pre DÚ a CÚ, stavebné úpravy budovách FS, rekonštrukcie kotolní v budovách FS, klientske centrá a pod.

V rámci určovania investičných priorít v prípade stavieb, strojov a iných sa navrhuje skupina kritérií, ktoré zohľadňujú predchádzajúcu prípravu, zazmluvnenosť a rozostavanosť. Za nezvratné investície sa považujú investície v súčasnosti realizované a ich nevyhnutnosť je nespochybniteľná. Ide o investície, ktoré je investor povinný zabezpečiť na základe jednoznačnej legislatívnej úlohy s vyčíslenou doložkou vplyvov, investície realizované z dôvodu nevyhnutnosti odstránenia havarijného stavu, investície, ktoré v danom okamihu už prebiehajú, investície, ktorých realizácia je právoplatne dohodnutá a zmluvne zabezpečená, ako aj ďalšie investície, ktorých realizácia je nezvratiteľná.

Poradie priorít investícií určuje počet priradených bodov ku zvoleným kritériám. Najvyšší možný počet bodov, ktoré môže investícia dosiahnuť, je 10 bodov. Kritériá zvolené pre určenie priorít investícií uvádzame v nasledovnej tabuľke.

Dôvodom takto zvolených kritérií je osobitné postavenie finančnej správy v kapitole MF SR, ktorá realizuje výber daní a cla prostredníctvom veľkého daňových a colných úradov umiestnených v rámci celého územia Slovenskej republiky (cca 390 budov). Veľký počet investičných akcií odzrkadľuje výšku rozpočtu kapitálových výdavkov, ktorý dlhodobo neumožňuje realizovať rekonštrukcie väčšieho rozsahu.

Skupina kritérií	Kritériá		Počet priradených bodov
Povinnosť realizácie 40 %	Obligatórna	Priama legislatívna povinnosť	10
		Nepriama legislatívna povinnosť	4
		Odstránenie havarijného stavu	7
	Fakultatívna	Predchádzanie havarijných stavov	1
		Rozvoj - požiadavky vecne príslušných útvarov	1
Závazok (zmluva alebo vystavená objednávka) 20 %	Existuje	Plnenie zmluvy je nezvratné	10
		Zmluva je rámcová a plní sa na základe objednávok	7
		Pripravuje sa dodatok ku zmluve	4
		Plnenie na základe objednávky	10
	Neexistuje	Pripraví sa nová zmluva alebo vystaví sa objednávka	1
		Platnosť zmluvy skončila, pripraví sa nová	1
Fáza pripravenosti 20 %	Pripravenosť	Vecne príslušný útvar definuje požiadavky	1
		VO sa pripravuje	2
		VO prebieha	5
		VO ukončené	7
		Investícia sa realizuje	10
Potreba vypracovania štúdie uskutočniteľnosti/projektovej dokumentácie 15 %	Štúdia uskutočniteľnosti/projektová dokumentácia	Vypracováva sa	10
		Nevypracováva sa	5
Definícia cieľa 5 %	Cieľ je definovaný	Áno	10
		Nie	1
		Čiastočne	5

Záver

Pri spracovaní zoznamu investícií správca kapitoly MF SR vychádzal z údajov predložených jednotlivými organizáciami ako investormi pri spracovaní rozpočtu na roky 2022 až 2024 so zohľadnením údajov rozpočtu na rok 2021.

Zvolená metodika a kritériá určujúce prioritu jednotlivých investícií reflektuje na existujúce procesy uplatňované pri ich realizácii a dlhodobé podfinancovanie rozpočtových požiadaviek.

Vzhľadom na neustále meniace sa požiadavky na riadené organizácie v rámci kapitoly MF SR, legislatívne zmeny, rozpočtový proces a proces verejného obstarávania sa očakáva pravidelná aktualizácia metodiky a z nej vyplývajúceho zoznamu priorít. Cieľom správcu kapitoly MF SR pri ďalšej aktualizácii metodiky je klásť väčší dôraz na definovanie cieľov a prínosov a ich zohľadnenie pri prioritizácii investícií. Pomer cieľov a prínosov k výdavkom na investíciu sa stane hlavným kritériom pri určovaní poradia priorít. Uvedené je podmienené zmenou prístupu investorov pri príprave investícií.

Veronika Gmiterko, MBA
generálna tajomníčka služobného úradu

Zoznam investícií a projektov investičného charakteru *(podľa poradia priority)*

vychádza najmä z databázy registra investičných akcií MF SR, t. j. na základe údajov spracovaných v rámci procesu prípravy návrhu rozpočtu kapitoly Ministerstva financií SR na roky 2021 až 2023 a 2022 až 2024 vrátane údajov z predchádzajúcich rokov a dát predložených riadenými organizáciami rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií SR ako investormi a bol zostavený v členení podľa typu investičných akcií:

1. stavby,
2. stroje, iné,
3. výpočtová technika.

Tabuľka

Investičný plán a harmonogram investícií, projektov investičného charakteru kapitoly MF SR nad 1 mil. eur na roky 2021 – 2026 *(so zohľadnením možností a zdrojov financovania)*

vychádza najmä z databázy registra investičných akcií MF SR, t. j. na základe údajov spracovaných v rámci procesu prípravy návrhu rozpočtu kapitoly Ministerstva financií SR na roky 2021 až 2023 a 2022 až 2024 vrátane údajov z predchádzajúcich rokov a dát predložených riadenými organizáciami rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií SR ako investormi a bol zostavený v členení podľa typu investičných akcií:

1. stavby,
2. stroje, iné,
3. výpočtová technika.

Tabuľka