

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenie: 1709/01
Zo dňa: 31.07.2018
Číslo:Z-007566/2018/1061/HLB

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo:
Počet strán: 26
Počet príloh: 0



PROTOKOL o výsledku kontroly vecného a finančného plnenia zmlúv

Úrad jadrového dozoru Slovenskej republiky

Bratislava, 2018

Obsah

<u>Zoznam použitých skratiek a pojmov.....</u>	<u>3</u>
<u>Zhrnutie.....</u>	<u>4</u>
<u>Všeobecná časť.....</u>	<u>5</u>
1. <u> Vybrané zmluvné vzťahy.....</u>	<u>9</u>
1.1 <u> Mikotech, spol. s r.o.....</u>	<u>10</u>
1.2 <u> Spoločnosť eDevelopment s.r.o.....</u>	<u>14</u>
2. <u> Vnútorný kontrolný systém.....</u>	<u>22</u>
2.1 <u> Právomoci a fungovanie vnútorného kontrolného systému.....</u>	<u>22</u>
2.2 <u> Činnosť a výsledky vnútorného auditu.....</u>	<u>24</u>
<u>Odporúčania NKÚ SR:.....</u>	<u>26</u>

Zoznam použitých skratiek a pojmov

Skrátený názov	Úplné znenie
ACSYS	Administratívny a analyticko - podporný komunikačný systém hodnotenia bezpečnosti jadrových zariadení
atómový zákon	Zákon NR SR č.541/2004 Z. z. o mierovom využívaní jadrovej energie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
CIS	Centrálny informačný systém
CRZ	Centrálny register zmlúv
eDevelopment	eDevelopment, s.r.o.
GOVNET	Vládna sieť
CHO	Centrum havarijnej odozvy
IKT	Informačno komunikačné technológie
INIS	International nuclear information system
IS	inforamčný systém
IS VS	inforamčný systém verejnej správy
ISVVP	Informačný systém vedeckovýskumného potenciálu SR
IT	Informačné technológie
JAVYS	Jadrová a vyradovacia spoločnosť, a.s.
METAIS	centrálny metainformačný systém verejnej správy
Mikotech	Mikotech, spol. s r.o
MV SR	Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
PRIS	Power reactor information system
RFO	Refister fyzických osôb
RODOS	Real time decision support system
SHMÚ	Slovenský hydrometeorologický ústav
SR	Slovenská republika
Štandardy IS VS	Štandardy informačných systémov verejnej správy
UJD alebo úrad	Úrad jadrového dozoru Slovenskej republiky
ÚPVII	Úrad podpredsedu vlády pre investície a informatizáciu
ÚPVS	Ústredný portál verejnej správy
výnos o štandardoch pre IS VS	Výnos Ministerstva financií SR č. 55/2014 Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy
zákon o IS VS	Zákon NR SR č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov.
zákon o rozpočtových pravidlách	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, s účinnosťou od 18.04.2016 zákon č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
RPO	Register a identifikátor právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci
MÚK	Modul úradnej komunikácie
NKIVS	Národná koncepcia informatizácie verejnej správy

Zhrnutie

Kontrolná akcia bola zaradená do ročného plánu kontrolnej činnosti ako mimoriadna na základe analýzy sekcie stratégie NKÚ SR. Hlavným cieľom bolo preveriť zmluvné vzťahy uzatvorené medzi UJD a spoločnosťami eDevelopment a Mikotech, zmluvné podmienky, spôsob účtovania a využívanie poskytnutých služieb. Súčasťou kontroly bolo zhodnotiť právomoci, zodpovednosť a vzájomné postavenie článkov vnútorného kontrolného systému. Kontrola bola zameraná na administratívno-agendové systémy. Pri kontrole bol použitý prístup detailného preverovania.

Pre UJD vyplývali povinnosti zo zákona o IS VS a výnosu o štandardoch pre IS VS. Úrad nemal definovanú bezpečnostnú politiku, jej ciele a povinnosti pre riadenie informačnej bezpečnosti a ďalšie dokumenty vypracované na zaistenie informačnej bezpečnosti. Nadväzne nemal vypracované a platné žiadne interné predpisy, ktoré by upravovali základné pravidlá pre zaistenie informačnej bezpečnosti, najmä stanovenie bezpečnostných požiadaviek na dodávateľov tovarov a služieb v oblasti IKT v súlade s platnou legislatívou pre oblasť IS VS.

UJD si zabezpečoval dodávateľsky služby v oblasti rutinnej a štandardnej údržby softvéru, údržby a servisu komunikačnej infraštruktúry a výpočtovej techniky. Od roku 2011 mal so spoločnosťou Mikotech uzatvorených celkom 8 zmlúv s plnením v sume 138 773,44 eur s DPH a so spoločnosťou eDevelopment 10 zmlúv s plnením v sume 475 985,78 eur s DPH.

V súvislosti s posudzovaním preberacích protokolov priložených k faktúram na základe príslušnej zmluvy boli zistené nedostatky týkajúce sa úplnosti dokumentácie potvrdzujúcej vykonanie uhradených služieb. Všetky preberacie protokoly priložené k faktúram od spoločnosti Mikotech boli vypracované a jednostranne potvrdené len zástupcom UJD, čím jednoznačne tieto protokoly nepreukazovali skutočné odovzdanie prác alebo služieb zo strany dodávateľa. K faktúram nebol priložený samostatný pracovný výkaz spracovaný spoločnosťou Mikotech s uvedením realizovaných prác a počtu odpracovaných osobohodín a potvrdený zodpovednou osobou UJD. Uvedený postup vykazoval znaky netransparentného odovzdávania a preberania vykonaných prác. Plnenie zmlúv spoločnosti nebolo možné overiť, nakoľko práce boli preberané jednou zodpovednou osobou za vecné plnenie zmlúv súhrnne za dlhšie časové obdobie, bez detailných záznamov o vykonaných prácach.

Služby podpory a upgradu informačného systému ACSIS zabezpečovala spoločnosť eDevelopment, ktorej zamestnanci pristupovali vzdialene k tomuto IS pod jedným kontom s privilegovanými oprávneniami, nakoľko UJD nezaviedol jednoznačnú identifikáciu používateľa pri jeho autentifikácii. Vzdialený prístup k tomuto IS spoločnosťou eDevelopment nebol zmluvne upravený.

V čase od 14.12.2016 do 09.03.2016 nemal UJD uzatvorenú zmluvu na podporu informačného systému ACSIS, čím nezabezpečil spoľahlivú, bezpečnú a plynulú prevádzku tohto informačného systému.

Vo viacerých prípadoch boli spoločnosti eDevelopment uhradené faktúry za poskytnutú aplikačnú a systémovú podporu počas poskytovania tejto podpory. Tiež prevzatie činností podpísaním preberacieho protokolu zo strany UJD bolo realizované počas poskytovania tejto podpory. V prípade niekoľkých faktúr za služby, pri ktorých bola použitá hodinová cena, súčasťou preberacieho protokolu nebol podrobný rozpis odpracovaných hodín.

Do vnútorného kontrolného systému boli začlenené dva navzájom nezávislé útvary v priamej pôsobnosti predsedníčky úradu. Vnútorná kontrola a vnútorný audit boli obsadené po jednom zamestnancovi. Počas kontrolovaného obdobia nebola kontrolná a audítorská činnosť plynulo vykonávaná z dôvodu častých personálnych zmien.

Na základe zhodnotenia plánu a vykonávaných činností možno konštatovať rezervy v účinnosti a efektívnosti vnútornej kontroly. Opakovane boli vykonané rutinné kontroly a niektoré kontroly boli presúvané do nasledujúcich období. Informačné správy o vykonaných kontrolách obsahovali nesprávne údaje.

UJD nemal zavedený kontrolný mechanizmus v oblasti riadenia informačnej bezpečnosti t.j. dodržiavanie bezpečnostnej politiky povinnej osoby a zabezpečenie a vykonávanie vnútornej kontroly alebo auditu informačnej bezpečnosti.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1709/01 z 31.07.2018 vykonali:

Ing. Lýdia Hannelová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Zuzana Martincová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Oľga Mikulová, členka kontrolnej skupiny
Ing. xxxxx Uhliar, člen kontrolnej skupiny

kontrolu vecného a finančného plnenia zmlúv, ktorej účelom bolo preverenie plnenia zmlúv uzavretých s vybranými dodávateľmi služieb a vypracovali protokol o výsledku kontroly. Kontrola bola vykonaná v čase od 14.08.2018 do 16.11.2018 v **Úrade jadrového dozoru Slovenskej republiky, Bajkalská 27, 820 07 Bratislava, IČO 30844185** za kontrolované obdobie rokov 2014 až 2018 a súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI). Predmetom kontroly bolo preverenie vybraných zmlúv vrátane ich plnenia a vnútorný kontrolný systém. **Preverované boli administratívno agendové systémy.**

Všeobecná časť

Úrad jadrového dozoru je ústredným orgánom štátnej správy. Pôsobnosť je určená zákonom NR SR č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy a atómovým zákonom. Sídлом úradu je Bratislava, dislokované pracovisko má v Trnave a lokálnych inšpektorov v Jaslovských Bohuniciach a v Mochovciach. Úrad riadi a za jeho činnosť zodpovedá predseda úradu, ktorého vymenúva a odvoláva vláda SR.

Poslaním úradu je vykonávať štátny dozor nad jadrovou bezpečnosťou jadrových zariadení s cieľom využívať jadrovú energiu v SR tak, aby nedošlo k ohrozeniu zdravia obyvateľstva, poškodeniu majetku a životného prostredia. **Hlavným zákazníkom je verejnosť predstavovaná parlamentom, vládou, ostatnými zložkami štátnej a verejnej moci a v konečnom dôsledku obyvateľstvo.**

UJD je právnickou osobou, na hospodárenie s finančnými prostriedkami sa uplatňujú pravidlá hospodárenia štátnej rozpočtovej organizácie. V štátnom rozpočte má samostatnú kapitolu. Nemá podriadené orgány na krajskej ani okresnej úrovni a nie je zriaďovateľom žiadnych štátnych rozpočtových, štátnych príspevkových organizácií alebo akýchkoľvek iných právnických osôb. Nie je koordinátorom eurofondov a neprideliuje žiadne dotácie, subvencie a neprerozdeľuje verejné financie.

Úrad mal rozpočtované príjmy vyplývajúce z ročných príspevkov držiteľov povolení, ktorí sú podľa atómového zákona povinní platiť úradu za výkon štátneho dozoru nad jadrovou bezpečnosťou. Ročné príspevky vrátane úrokov z omeškania sú príjmom štátneho rozpočtu. Skutočné príjmy ku koncu roka 2017 dosiahli sumu 8 962 359,00 eur. Skutočné výdavky boli v sume 8 451 111,00 eur. Najvyššie výdavky UJD boli vynaložené na mzdy a súvisiace poistné odvody. Druhou najvyššou položkou výdavkov boli výdavky na tovary a služby. V tejto kategórii je zahrnuté okrem iného aj čerpanie prostriedkov na nákup licencií a softvéru v cene do 2 400,00 eur a tiež výdavky na opravu a údržbu softvéru a výpočtovej techniky. Rozpočtované kapitálové výdavky UJD čerpal predovšetkým na nákup softvéru, výpočtovej techniky, na komunikačnú infraštruktúru (hardvér - server, záložný zdroj, router) a iné.

Celková hodnota majetku kapitoly UJD v obstarávacej cene k 31.12.2017 bola 4 653 436 eur. Po zohľadnení opotrebenia majetku bola hodnota majetku po korekcii 2 507 092,83 eur. Z toho dlhodobý nehmotný majetok v obstarávacej cene v sume 977 423,42 eur, po korekcii 495 607,30 eur (softvér) a dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 2 522 997,63 eur, po korekcii 630 838,84 eur (budova, stroje, prístroje, dopravné prostriedky). Drobný hmotný majetok do 1 700,00 eur a nehmotný majetok do 2 400,00 eur, ktorý sa neodpisoval viedol úrad osobitne na podsúvahových účtoch. Evidenčný stav na podsúvahových účtoch k 31.12.2017 bol v sume 658 204,27 eur. K 31.12.2017 vykonal UJD fyzickú inventarizáciu majetku a záväzkov. Inventarizačné rozdiely neboli zistené. Kontrolou boli preverené výsledky inventarizácie s vykázaným účtovným stavom majetku. Nedostatky neboli zistené.

Pre vedenie účtovníctva do roku 2016 využíval UJD ekonomický IS „Case*Fin“, v ktorom vykonával spracovanie a kontrolu účtovných operácií, spracovanie výkazov a výstupov pre sledovanie plnenia a čerpania rozpočtu, evidenciu majetku. Tento systém bol prevádzkovaný externou spoločnosťou. Od roku 2017 prešiel úrad na vedenie účtovníctva

v systéme SAP, ktorý zabezpečuje jednotnú ekonomickú platformu pre štátnu správu. Účtovníctvo bolo vedené v ekonomickom informačnom systéme MF SR (EIS).

UJD je v zmysle § 3 ods. 3 písm. a) zákona o IS VS povinná osoba. Ako správca v zmysle zákona o IS VS (§ 3 ods. 4) je povinný okrem iného:

- zabezpečovať plynulú, bezpečnú a spoľahlivú prevádzku informačných systémov verejnej správy, ktoré sú v ich správe, vrátane organizačného, odborného a technického zabezpečenia,
- zabezpečovať informačný systém verejnej správy proti zneužitiu,
- zabezpečovať, aby bol informačný systém verejnej správy v súlade so štandardmi informačných systémov verejnej správy

Za rozvoj a budovanie informačných systémov pre potreby UJD zodpovedala Sekcia dozorných činností a medzinárodných vzťahov, ktorú riadil generálny riaditeľ. Sekcia dozorných činností a medzinárodných vzťahov sa členila na štyri odbory, pričom za zabezpečenie, budovanie a činnosti Centra havarijnej odozvy a budovanie, správy a prevádzky centrálného informačného systému zodpovedal Odbor havarijného plánovania a informatiky. Odbor havarijného plánovania a informatiky taktiež vykonával štátny dozor a zodpovedal za prípravu rozhodnutí v pôsobnosti odboru v oblasti havarijnej pripravenosti a havarijného plánovania. Ďalej tento odbor plnil úlohy v oblasti špecifického vzdelávania zamestnancov úradu - inšpektorov. Odbor havarijného plánovania a informatiky (počet zamestnancov 10) riadil riaditeľ, ktorý bol priamo riadený generálnym riaditeľom sekcie dozorných činností a medzinárodných vzťahov.

Na úseku CHO odbor havarijného plánovania a informatiky zodpovedal za budovanie, funkčnosť a vybavenie CHO a za úlohy úradu v zmysle medzinárodných záväzkov v oblasti havarijného plánovania a havarijnej pripravenosti. Na úseku CHO taktiež zabezpečoval činnosti CHO a činnosť národného centra systému RODOS.

Na úseku informatiky (počet zamestnancov 3) odbor havarijného plánovania a informatiky zodpovedal za budovanie, prevádzku a správu CIS a informačných databáz úradu a systémov naviazaných na INTERNET a GOVNET, a činnosti vyplývajúce úradu v oblasti informatizácie štátnej správy.

Na úseku informatiky odbor havarijného plánovania a informatiky zabezpečoval:

- technické podmienky pre zverejňovanie povinných informácií na webovom sídle úradu podľa Smernice o slobodnom prístupe k informáciám v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. ako aj otvorených dát,
- technickú podporu pre odbor bezpečnostných analýz a technickej podpory v oblasti ISVVP,
- technickú podporu s národnými koordinátormi medzinárodných informačných systémov INIS a PRIS.

UJD mal schválenú Konceptiu rozvoja informačných systémov v (evidenčné číslo koncepcie v METAIS: kris_18) UPVII zo dňa 23.11.2017, čo bolo v súlade s § 3 ods. 4 písm. a) zákona o IS VS.

UJD predložil kontrolnej skupine dokument Konceptia rozvoja IT UJD na roky 2016 - 2020 a pravidlá obmeny hardvéru a softvéru, ktorý obsahoval nasledovné časti: opis architektúry IT na UJD, obnovu, plánované zmeny a rozvoj IT v rokoch 2016-2020, pravidlá zálohovania a zavedenia používania domény a kybernetickú bezpečnosť. V koncepcii okrem iného bolo uvedené, že v predpokladanom termíne do konca roku 2017 UJD vypracuje bezpečnostnú analýzu, následne zavedie systém manažérstva informačnej bezpečnosti podľa ISO 27001 a bude realizovať opatrenia z analýzy. Kontrolnej skupine neboli predložené: bezpečnostná analýza a dokumenty systému manažérstva informačnej bezpečnosti podľa ISO 27001 a prijaté opatrenia z analýzy.

Za účelom preverenia stanovených pravidiel pre dodávateľov služieb a tovarov v oblasti IKT, kontrolná skupina vyžiadala od kontrolovaného subjektu bezpečnostnú politiku úradu a interné predpisy upravujúce IKT určených pre používateľom a administrátorov. Kontrolnej skupine bol predložený dokument:

Príkaz predsedu o využívaní vnútornej a vonkajšej komunikácie v UJD, č. 13/2009 s dňom účinnosti 01.01.2010, ktorým sa ukladalo všetkým zamestnancom:

- a. využívať technické prostriedky siete GOVNET a internetové prepojenia cez túto sieť len pre služobné účely, prípadne pre nevyhnutnú internetovú komunikáciu,
- b. na personálnych počítačoch a notebookoch používať len legálny software zakúpený pre UJD, poskytnutý od zahraničných partnerov, prípadne voľne šíriteľný freeware alebo shareware, a zakazuje sa všetkým zamestnancom:

- a. zneužívať technické prostriedky siete GOVNET a internetové prepojenia cez túto sieť na sťahovanie a kopírovanie hudobných a filmových produkcií a nelegálneho software,
- b. na personálnych počítačoch a notebookoch používať nelegálny software.

Predložený dokument nebol v súlade s legislatívou pre IS VS platnou v čase výkonu kontroly.

UJD ako povinná osoba, ktorá je správcom v zmysle § 3 ods. 4 písm. i) zákona o IS VS je povinná zabezpečovať, aby bol informačný systém verejnej správy v súlade so štandardmi informačných systémov verejnej správy.

Štandardy pre IS VS sú ustanovené Výnosom Ministerstva financií SR č. 55/2014 Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy a v § 29 písm. a) je ustanovené, že štandardom pre riadenie informačnej bezpečnosti je vypracovanie a schválenie bezpečnostnej politiky povinnej osoby.

Tým, že UJD nemal definovanú bezpečnostnú politiku, jej ciele, povinnosti pre riadenie informačnej bezpečnosti a ďalšie dokumenty vypracované na zaistenie informačnej bezpečnosti, nepostupoval v súlade s § 29 výnosu o štandardoch pre ISVS.

UJD nemal vypracované a platné žiadne interné predpisy, ktoré by upravovali základné pravidlá pre zaistenie informačnej bezpečnosti, najmä stanovenie bezpečnostných požiadaviek na dodávateľov tovarov a služieb v oblasti IKT, čím nepostupoval v súlade s § 43 výnosu o štandardoch pre ISVS, ktorým je definovaný štandard pre účasť tretej strany.

Tým, že informačný systém UJD nebol v súlade so štandardami pre IS VS, UJD nepostupoval v súlade s § 3 ods. 4 písm. i) zákona IS VS.

Informačno-komunikačné prostredie UJD bolo tvorené hlavne nasledovným softvérovým a hardvérovým riešením:

1. Administratívny a analyticko- podporný komunikačný systém hodnotenia bezpečnosti jadrových zariadení (ACSIS) (Domino, Notes, sieťové úložiska, pracovné stanice servery, sieťové zariadenia)
2. Havarijný informačný systém (WEB portál, Notes, IS na spracovanie dát, Výpočtové systémy, Hardvér: Pracovného stanice (CHO), Servery (CHO), Sieťové zariadenia, Dátové linky na jadrových zariadeniach)
3. Špecializované informačné systémy
 - a. Ekonomický IS - SAP - prevádzkovaný Ministerstvom financií SR v cloude Datacentra
 - b. Dochádzkový IS - Action
 - c. Telefónna ústredňa
 - d. Vedecko-technický softvér - Risk Spectrum - výpočet bezpečnostných rizík
 - e. Softvér Integrácia - integrovaný matematický a počítačový model na určenie pravdepodobnosti správnej detekcie a úspešnej eliminácie narušiteľa integrity fyzickej a objektovej bezpečnosti jadrového zariadenia silami a prostriedkami fyzickej ochrany jadrového zariadenia.
 - f. Servre:
 - DomenaBA-server zabezpečujúci prepojenie staníc v doméne
 - DomenaTT-server zabezpečujúci prepojenie staníc v doméne
 - Fileserv - server na súbory BA, ESET update server.
 - Datadisk - server na súbory TT
 - DNS - Linux server zabezpečujúci preklad IP adries,
 - záloha DNSTT DHCP - Linux server zabezpečujúci pridelovanie IP adries počítačom v sieti
 - DNSBA/TT - Windows server zabezpečujúci preklad IP adries
 - Tivoli - Zálohovací server
 - Dochádzka - Server s aplikáciou dochádzka ACTION, a aplikáciou ASPI Telefónna ústredňa - Server s aplikáciou Telefónna ústredňa (staršie PC)
 - Napájacie systémy (UPS)
1. Podporný softvér: MS Windows (operačný systém), MS Office (kancelársky balík), Acrobat Reader, ESET NOD (antivírus), SYMANTEC (antivírus na mailserveri), a iné.
2. Podporný Hardvér: Dátová linka TT-BA, Videokonferencia, Periférie (tlačiarne a ostaté prídavné zariadenia), Wifi sieť.

Administratívny a analyticko-podporný komunikačný systém hodnotenia bezpečnosti jadrových zariadení (ACSIS)

ACSIS bol založený na platforme IBM Notes verzie 9.0.1, pomocou ktorej zamestnanci prístupovali k svojim mailovým schránkam, ale aj k iným databázam/modulom, ktoré boli na UJD používané.

Na strane servera bol používaný systém Domino, vo verzii 8, ktorý zabezpečoval správu databáz a správu prístupov k všetkým informáciám. V čase kontroly UJD viedol zoznam viac ako 30 databáz/modulov, ktoré boli prístupné väčšine zamestnancov a 25 špeciálnych databáz, ktoré slúžili zamestnancom UJD v príslušných oblastiach. Tieto databázy neboli prístupné verejnosti a ich rozvoj a inovácia súvisel so zmenami požiadaviek buď vo väzbe na príslušné predpisy alebo vznikom nových požiadaviek od príslušných gestorov alebo administrátorov databáz na spracovanie nových údajov.

Vo väzbe na tento systém bol umožnený prístup do Internetu a využitie elektronickej komunikácie. Súčasne boli na internetovej stránke sprístupnené informácie pre verejnosť (INTRANET- INTERNET na báze Notes replikácií s ochranou vnútorných sietí). Systém Domino sa nachádzal na viacerých serveroch, aby bola zabezpečená prevádzka aj pri výpadku jedného zo serverov. Pre zníženie využívania linky medzi pracoviskami v Bratislave a Trnave a zvýšenie odozvy systému na pracovisku v Trnave bol jeden zo serverov umiestnený aj na pracovisku v Trnave.

Havarijný informačný systém

Havarijný IS bol používaný na kontrolu, vyhodnocovanie udalostí a prípravu odporúčaní opatrení pri udalostiach na jadrových zariadeniach. Havarijný IS pozostával z programov na podporu rozhodovania, na prezeranie dát pravidelne zasielaných z elektrární a z SHMÚ, na výpočty pre odhad zdrojového člena a na prípravu odporúčaní na zavedenie ochranných opatrení. Na informovanie všetkých členov a spoluprácu Havarijného štábu (HŠ) bola vytvorená web-aplikácia „HŠ Portál“, do ktorej sa ukladali všetky zistené a vypočítané údaje, ktoré boli dostupné havarijnému štábu. K sieti bolo možné priradiť aj stanice, ktoré boli určené na vyplňanie informácií na zahraničných portáloch (systémy USIE a WebEcurie).

Na strane serverov, sa v havarijnom IS nachádzali servery pre príjem a spracovanie dát z jadrových zariadení a JAVYS, „pre príjem a spracovanie dát z SHMÚ a databázový server. V rámci tejto siete sa nachádzalo aj sieťové úložisko NAS, ktoré bolo určené na zálohovanie staníc a programov.

Havarijný IS tvorili aj technické podporné systémy v podobe špecializovaných softvérov a to ESPRO a SPRINT (pre vyhodnotenie závažnosti stavu technológie a stanovenie zdrojového člena), RTARC a JRODOS (pre hodnotenie radiačných dopadov na okolie jadrových zariadení), RDV, MetTDS, DBView (pre analyzovanie on-line údajov).

Podporu k aplikáciám existujúceho informačného systému ACSIS a jeho ďalší rozvoj bol realizovaný na základe zmluvného vzťahu UJD a spoločnosti eDevelopment.

V kontrolovanom období mal UJD na konfiguráciu systémov, bezpečnostných nastavení na zariadeniach a systémoch UJD, dodávku náhradných dielov, konfiguráciu serverov zabezpečujúcich komunikáciu IS prevádzkovaných na serveroch úradu so servermi zabezpečujúcimi údaje nevyhnutné na výkon dozoru nad jadrovou bezpečnosťou jadrových zariadení a následnú komunikáciu s IS rôznych medzinárodných inštitúcií uzatvorené sedem zmlúv so spoločnosťou Mikotech.

1. Vybrané zmluvné vzťahy

Postup, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov UJD v procese prípravy, posudzovania, uzatvárania, evidencie, zverejnenia a kontroly plnenia zmlúv boli ustanovené v Smernici o príprave, posudzovaní a kontrole plnenia zmlúv. UJD nesmel uzavrieť zmluvu so subjektom, ktorý mal povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nebol v ňom zapísaný. Kontrolou boli preverení vybraní zmluvní partneri s výsledkom: eDevelopment, bol zapísaný v registri partnerov a Mikotech nemal povinnosť, podľa kritérií registra partnerov, zapísať sa.

Smernica ďalej upravovala rokovanie o vecnom obsahu zmluvy, povinné náležitosti zmluvy, napr. dojednanie možnosti výpovede pre úrad. Zmluvy prechádzali procesom posúdenia a pripomienkovania. Po podpísaní zmluvy predsedníčkou úradu a vykonaní základnej finančnej kontroly zmluva zostávala zmluva v evidencii zmlúv na odbore ekonomiky, ktorý zabezpečil zverejnenie v centrálnom registri zmlúv. Kontrolou bolo zistené, že všetky predmetné zmluvy boli zverejnené v CRZ. Kontrolu plnenia zmlúv z hľadiska termínu, kvality a dodržiavania podmienok a ceny vykonával gestor zmluvy.

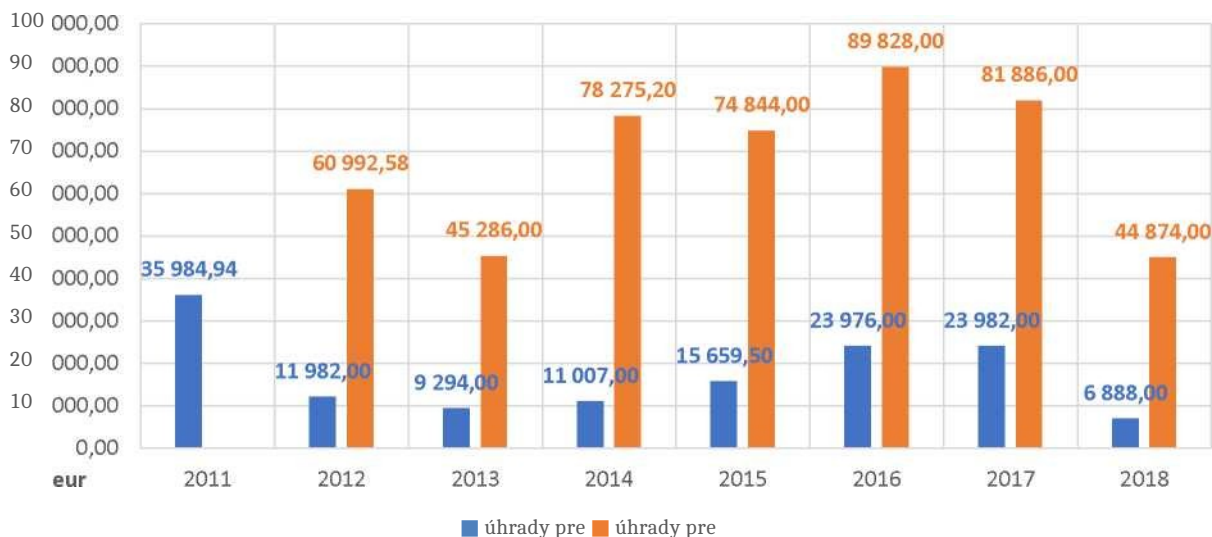
Služby v oblasti rutínnej a štandardnej údržby softvéru, údržby a servisu komunikačnej infraštruktúry a výpočtovej techniky si zabezpečoval UJD dodávateľskými subjektmi.

Kontrolou bola preverená dokumentácia za obdobie 2014 až 2018 a súvisiace obdobia, fakturácia, dodanie a zaradenie majetku a služieb v celkovej sume 614 759,22 eur, z toho do majetku úradu bol na dlhodobý nehmotný majetok zaradený softvér v sume 144 349,38 eur a do spotreby v sume 470 409,84 eur.

Dodané služby od Mikotech celkom v sume 138 773,44 eur boli súčasťou spotreby úradu a z celkovej dodávky v sume 475 985,78 eur od eDevelopment boli do spotreby zaradené služby v sume 331 636,40 eur a softvér v sume 144 349,38 eur zaradený do majetku úradu.

Prehľad úhrad za dodané práce a služby v rokoch 2011 až 2018 je znázornený v nasledovnom grafe:

v eur

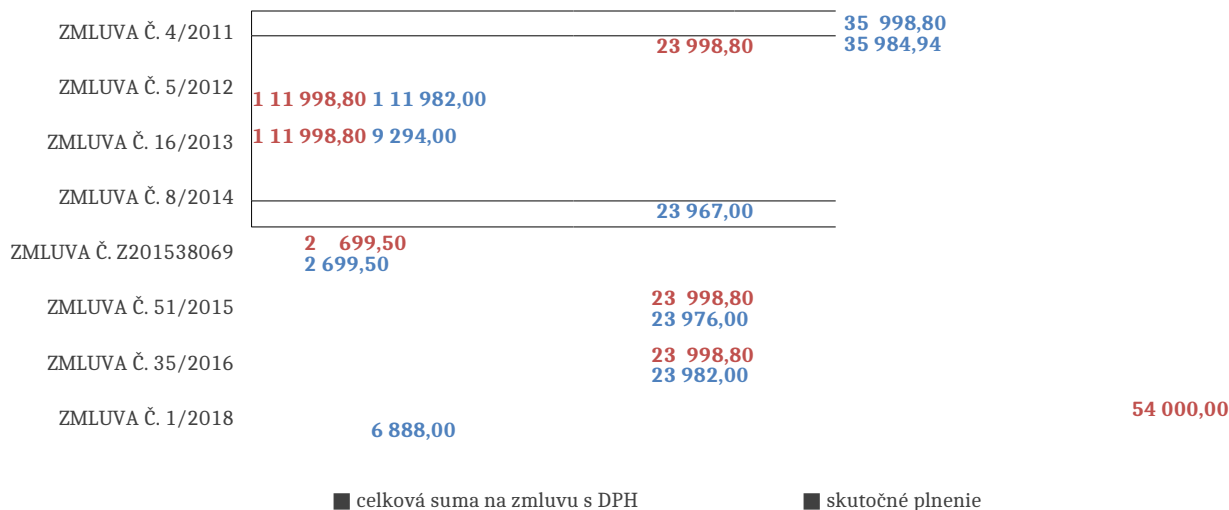


1.1 Mikotech, spol. s r.o

IČO:35917351 so sídlom v Bratislave

Od roku 2011 mal UJD so spoločnosťou Mikotech, uzatvorených celkom 8 zmlúv. Zmluvná cena a skutočné plnenie v eurách podľa jednotlivých zmlúv je znázornené v nasledovnom grafe:

v eur



- č.4/2011 - Zmluva o údržbe výpočtovej techniky a kancelárskej techniky

Zmluva bola uzavretá 19.04.2011 a účinnosť nadobudla 21.04.2011. Predmetom zmluvy bola údržba výpočtovej a kancelárskej techniky, konfigurácia aktívnych prvkov siete, údržba existujúcich prvkov siete a nastavenie bezpečnostných prvkov siete (ďalej len „servisné zásahy“) a prípadná dodávka náhradných dielov. Za poskytovanie služieb bola dohodnutá cena podľa konkrétnej činnosti od 10,00 eur do 100,00 eur bez DPH za hodinu, pričom skutočná časová náročnosť bola stanovená na základe reálnych potrieb UJD. Poskytovateľ sa zaviazal začať s objednanými prácami najneskôr do 48 hodín od obdržania objednávky. Zmluva bola uzatvorená na dobu 12 mesiacov, maximálne do 29 999,00 eur bez DPH s možnosťou jednomesačnej výpovedi.

Kontrolou bolo zistené:

Na základe zmluvy 4/2011 bolo v období od júna do decembra 2011 uhradených 11 faktúr v celkovej sume 35 984,94 eur vrátane DPH. Kontrolou boli preverené všetky faktúry za vykonané práce a služby v zmysle zmluvy, finančný a časový limit bol dodržaný. Podľa predmetu zmluvy fakturácia sa mala realizovať na základe pracovného výkazu spracovanom spoločnosťou Mikotech s presne vyšpecifikovaným objemom prác, ktorý musel byť potvrdený zodpovednou osobou UJD. Pracovný výkaz poskytovateľa nebol k faktúre priložený.

Ku každej faktúre bol priložený likvidačný list, objednávka a preberací protokol. Vykonaná finančná kontrola bola zdokumentovaná formou likvidačného listu s uvedením dátumu a podpisu oprávnenej osoby. K podpisu nebolo uvedené meno a priezvisko osoby zodpovednej za vykonanú kontrolu. Porovnaním podpisov s podpisovými vzormi zamestnancov oprávnenými na schvaľovanie a overovanie účtovných operácií neboli zistené nezrovnalosti. Preberací protokol obsahoval popis vykonaných prác s uvedením počtu osobohodín. Preberací protokol bol vypracovaný a potvrdený jednostranne odberateľom s uvedením mena a podpisu zástupcu UJD, ktorý mal dispozičné oprávnenia na schvaľovanie a overovanie účtovných dokladov a tiež podpisoval príslušné objednávky. Fakturované práce a služby boli zaúčtované v súlade so schválenou smernicou pre vedenie účtovníctva na syntetických a analytických účtoch uvedených v účtovej osnove organizácie v rámci účtovej skupiny služby.

Dokladovou kontrolou bolo ďalej zistené:

- K faktúre č. 51110764 zo dňa 5.12.2011 bol priložený preberací protokol, v ktorom bol pri položke č. 1 (Rekonfigurácia siete po inštalácii nových serverov W+LS, 14 hodín) uvedený nižší počet prevzatých prác, t. j. o 1 hodinu, tak ako bolo fakturované (Rekonfigurácia siete po inštalácii nových serverov W+LS, 15 hodín).
- K faktúre č. 51110763 zo dňa 5.12.2011 bol priložený preberací protokol, v ktorom bol pri položke č. 3 (Rekonfigurácia nastavenie siete a sieťových prvkov pre systémy RODOS v nadväznosti na bod 1 a 2, 9,5

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

hodiny) uvedený nižší počet prevzatých prác, t.j. o 3 hodiny, tak ako bolo fakturované (Rekonfigurácia nastavenie siete a sieťových prvkov pre systémy RODOS v nadväznosti na bod 1 a 2, 12,5 hodín).

- č. 5/2012 - Zmluva konfigurácia systémov a bezpečnostné nastavenia

Zmluva bola uzavretá 02.04.2012 a účinnosť nadobudla 04.04.2012. Predmetom zmluvy bola konfigurácia systémov a bezpečnostných nastavení na zariadeniach a systémoch UJD a prípadná dodávka náhradných dielov. Za poskytnuté služby bola dohodnutá cena podľa konkrétnej činnosti od 72,00 eur do 102,00 eur s DPH za hodinu, pričom časová náročnosť bola na základe reálnych potrieb. UJD sa zmluvne zaviazal umožniť pracovníkom Mikotech. vstup do objektu a prístup do všetkých priestorov, v ktorých sa mali práce vykonávať. Konfiguračné zásahy sa realizovali v miestach určených UJD (Bratislava a Trnava). Zmluva bola uzavretá na dobu 12 mesiacov, maximálne do vyčerpania výšky súhrnného limitu t.j. do 9 999,00 eur bez DPH.

Kontrolou bolo zistené:

Na základe zmluvy boli v období od septembra do decembra 2012 uhradené 4 faktúry v celkovej sume 11 982,00 eur vrátane DPH. Kontrolou boli preverené všetky faktúry za vykonané práce a služby v zmysle zmluvy. Konfiguračné zásahy boli realizované na základe písomných objednávok objednávateľa a fakturované na základe pracovného výkazu poskytovateľa s presne vyšpecifikovaným objemom realizovaných prác v osobohodinách a finančný a časový limit bol dodržaný.

Ku každej faktúre bol priložený likvidačný list, objednávka a preberací protokol. V predmete zmluvy bolo dohodnuté, že fakturácia sa uskutoční na základe pracovného výkazu. Kontrola preukázala, že pracovný výkaz poskytovateľa nebol k faktúre priložený. Vykonaná finančná kontrola bola zdokumentovaná formou likvidačného listu s uvedením dátumu a podpisu oprávnenej osoby. Preberací protokol obsahoval popis vykonaných prác s uvedením počtu osobohodín. Preberací protokol bol vypracovaný a potvrdený jednostranne odberateľom s uvedením mena a podpisu zástupcu UJD. Fakturované práce a služby boli zaúčtované v súlade so schválenou smernicou pre vedenie účtovníctva na syntetických a analytických účtoch uvedených v účtovej osnove organizácie v rámci účtovej skupiny služby.

- č. 16/2013 Zmluva konfigurácia systémov a bezpečnostné nastavenia

Zmluva bola uzavretá 17.06.2013 a účinnosť nadobudla 20.06.2013. Predmetom zmluvy bola konfigurácia systémov a bezpečnostných nastavení na zariadeniach a systémoch UJD a prípadná dodávka náhradných dielov. Za poskytnuté služby bola dohodnutá cena podľa konkrétnej činnosti od 72,00 eur do 90,00 eur s DPH za hodinu, pričom časová náročnosť bola na základe reálnych potrieb. Aby práce mohli byť riadne vykonané umožnil UJD vstup do objektu. Zmluva bola uzavretá na dobu 12 mesiacov, maximálne do vyčerpania výšky súhrnného limitu t.j. do 9 999,00 eur bez DPH.

Kontrolou bolo zistené:

Na základe uvedenej zmluvy boli v priebehu mesiaca október 2013 uhradené 4 faktúry v celkovej sume 9 294,00 eur vrátane DPH. Kontrolou boli preverené všetky faktúry za vykonané práce a služby v zmysle zmluvy a finančný a časový limit bol dodržaný.

Podľa zmluvy mali byť konfiguračné zásahy realizované na základe písomných objednávok objednávateľa a fakturované na základe pracovného výkazu poskytovateľa s presne vyšpecifikovaným objemom realizovaných prác. Jednotlivé nevyhnutné náhradné diely mali byť dodávané po diagnostike na zariadení, na ktorom vznikne porucha. Ceny mali byť fakturované na základe aktuálneho cenníka poskytovateľa po porovnaní s cenami získanými prieskumom z internetu. Pracovný výkaz poskytovateľa mal byť potvrdený zodpovednou osobou objednávateľa.

Ku každej faktúre bol priložený likvidačný list, objednávka a preberací protokol. Pracovný výkaz poskytovateľa nebol k faktúre priložený. Vykonaná finančná kontrola bola zdokumentovaná formou likvidačného listu s uvedením dátumu a podpisu oprávnenej osoby. Preberací protokol obsahoval popis vykonaných prác s uvedením počtu osobohodín. Protokol bol vypracovaný a potvrdený jednostranne odberateľom s uvedením mena a podpisu zástupcu UJD.

- č. Z201538069-Z - Kúpna zmluva na televízne prijímače

Zmluva bola uzatvorená automatizovane v rámci Elektronického kontraktčného systému s účinnosťou od 01.11.2015. Predmet zmluvy bol špecifikovaný ako televízne prijímače a príslušné zariadenia na príjem digitálneho televízneho vysielania. Celková cena predmetu zmluvy bola 2 249,58 eur bez DPH.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Faktúra obsahovala popis dodaného tovaru - TV Panasonic 65" s držiakom a TV LG 42" SMART LED vrátane preberacieho protokolu, ktorý bol potvrdený objednávateľom, bez dodacieho listu. Vykonaná finančná kontrola bola zdokumentovaná formou likvidačného listu s uvedením dátumu a podpisu oprávnenej osoby. Porovnaním podpisov s podpisovými vzormi zamestnancov oprávnenými na schvaľovanie a overovanie účtovných operácií neboli zistené nezrovnalosti. Nakúpené dva kusy TV boli zaúčtované ako materiál do spotreby na analytickom účte - Prevádzkové a kancelárske elektrospotrebiče.

- č. 8/2014 Zmluva konfigurácia systémov a bezpečnostné nastavenia

Zmluva bola uzavretá 14.02.2014 a účinnosť nadobudla 18.02.2014. Predmetom zmluvy bola konfigurácia systémov a bezpečnostných nastavení na zariadeniach a systémoch UJD a prípadná dodávka náhradných dielov. Za poskytnuté služby bola dohodnutá cena podľa konkrétnej činnosti od 72,00 eur do 90,00 eur s DPH za hodinu, pričom časová náročnosť bola na základe reálnych potrieb. Aby práce mohli byť riadne vykonané umožnil UJD vstup do objektu. Zmluva bola uzavretá na dobu 18 mesiacov, maximálne do vyčerpania výšky súhrnného limitu t.j. do 19 999,00 eur bez DPH.

Kontrolou bolo zistené:

Podľa zmluvy mali byť konfiguračné zásahy na zariadeniach a systémoch objednávateľa realizované na základe písomných objednávok objednávateľa a fakturované na základe pracovného výkazu poskytovateľa s presne vyšpecifikovaným objemom realizovaných prác. Podľa uvedenej zmluvy bolo v období od júla 2014 do septembra 2015 uhradených 9 faktúr v celkovej sume 23 967,00 eur vrátane DPH. Kontrolou boli preverené všetky faktúry za vykonané práce a služby. Posledné poskytnuté služby boli na základe preberacieho protokolu zo dňa 07.08.2015 a finančný a časový limit bol dodržaný.

K faktúram nebol priložený samostatný pracovný výkaz poskytovateľa s uvedením realizovaných prác a počtu odpracovaných osobohodín. Preberací protokol obsahoval popis vykonaných prác s uvedením počtu osobohodín. Preberací protokol bol vypracovaný a potvrdený jednostranne UJD s uvedením mena a podpisu.

Každá faktúra spĺňala náležitosti účtovného dokladu. V texte faktúra obsahovala popis vykonaných prác podľa dohodnutého predmetu zmluvy, počet osobohodín práce a celkovú cenu podľa zmluvne dohodnutej sumy za osobohodiny. K faktúram bol priložený likvidačný list, objednávka a preberací protokol. Vykonaná finančná kontrola bola zdokumentovaná formou likvidačného listu s uvedením dátumu a podpisu oprávnenej osoby.

Práce a služby boli zaúčtované v súlade so schválenou smernicou pre vedenie účtovníctva na syntetických a analytických účtoch uvedených v účtovej osnove organizácie v rámci účtovej skupiny služby.

Fakturovanú sumu mal objednávateľ podľa zmluvných podmienok uhradiť do 30 dní odo dňa doručenia príslušnej faktúry. Kontrolou bolo zistené, že faktúry boli uhrádzané do 15 dní od doručenia.

- č. 51/2015 Zmluva konfigurácia systémov a bezpečnostné nastavenia

Zmluva bola uzavretá 02.09.2015 a účinnosť nadobudla 03.09.2015. Predmetom zmluvy bola konfigurácia aktívnych prvkov siete a bezpečnostných nastavení na zariadeniach a systémoch UJD. Za poskytnuté služby bola dohodnutá cena podľa konkrétnej činnosti od 72,00 eur do 90,00 eur s DPH za hodinu, pričom časová náročnosť bola na základe reálnych potrieb. Aby práce mohli byť riadne vykonané umožnil UJD vstup do objektu. Zmluva bola uzavretá na dobu 18 mesiacov, maximálne do vyčerpania výšky súhrnného limitu t.j. do 19 999,00 eur bez DPH (23 998,00 eur s DPH). Kontrolou bolo zistené:

V období od novembra 2015 do septembra 2016 uhradených 9 faktúr v celkovej sume 23 976,00 eur vrátane DPH.

Kontrolou boli preverené všetky faktúry za vykonané práce a služby v zmysle zmluvy. Každá faktúra spĺňala náležitosti účtovného dokladu a finančný a časový limit bol dodržaný. V texte faktúra obsahovala popis vykonaných prác podľa dohodnutého predmetu zmluvy, počet osobohodín práce a celkovú cenu podľa zmluvne dohodnutej sumy za osobohodiny.

K faktúram bol priložený likvidačný list, objednávka so žiadanou na vystavenie objednávky a preberací protokol.

V žiadanke na vystavenie objednávky bola podpisom oprávnenej osoby potvrdená hospodárnosť a súlad finančnej operácie s rozpočtom. Formálna a finančná kontrola bola zdokumentovaná aj formou likvidačného listu s uvedením dátumu a podpisu oprávnenej osoby. Preberací protokol obsahoval dátum prevzatia a popis vykonaných prác s uvedením počtu osobohodín. Kontrolou bolo zistené, že faktúra v texte obsahovala popis vykonaných prác podľa dohodnutého predmetu zmluvy, počet osobohodín práce a celkovú cenu podľa zmluvne dohodnutej sumy za osobohodinu. K faktúram nebol priložený samostatný pracovný výkaz poskytovateľa s uvedením realizovaných prác

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

a počtu odpracovaných osobohodín. Preberací protokol bol vypracovaný a potvrdený jednostranne odberateľom s uvedením mena a podpisu zástupcu UJD.

Práce a služby boli zaúčtované v súlade so schválenou smernicou pre vedenie účtovníctva na syntetických a analytických účtoch uvedených v účtovej osnove organizácie v rámci účtovej skupiny služby. Kontrolou bolo zistené, že faktúry boli uhrádzané do 15 dní od doručenia.

- č. 35/2016 Zmluva konfigurácia serverov úradu

Zmluva bola uzavretá 23.09.2016 a účinnosť nadobudla 24.09.2016. Predmetom zmluvy bolo nastavenie serverov (komunikačné zásahy) zabezpečujúcich komunikáciu informačných systémov prevádzkovaných na serveroch úradu so servermi zabezpečujúcimi údaje nevyhnutné na výkon dozoru nad jadrovou bezpečnosťou jadrových zariadení a a následnú komunikáciu s informačnými systémami rôznych medzinárodných inštitúcií.

Za poskytnuté služby bola dohodnutá cena podľa konkrétnej činnosti 84,00 eur a 102,00 eur s DPH za hodinu, pričom časová náročnosť bola na základe reálnych potrieb. Aby práce mohli byť riadne vykonané umožnil UJD vstup do objektu. Zmluva bola uzavretá na dobu 18 mesiacov, maximálne do vyčerpania výšky súhrnného limitu t.j. do 19 999,00 eur bez DPH (23 998,00 eur s DPH).

Kontrolou bolo zistené:

Na základnej zmluvy bolo v období od marca do decembra 2017 uhradených 6 faktúr v celkovej sume 23 982,00 eur vrátane DPH. Kontrolou boli preverené všetky faktúry za vykonané práce a služby v zmysle zmluvy a finančný a časový limit bol dodržaný. Konfiguračné zásahy boli realizované na základe písomných objednávok objednávateľa a fakturované na základe pracovného výkazu poskytovateľa s uvedením realizovaných prác a počtu odpracovaných osobohodín. K faktúram nebol priložený samostatný pracovný výkaz poskytovateľa s uvedením realizovaných prác a počtu odpracovaných osobohodín.

Každá faktúra spĺňala náležitosti účtovného dokladu. V texte faktúra obsahovala popis vykonaných prác podľa dohodnutého predmetu zmluvy, počet osobohodín práce a celkovú cenu podľa zmluvne dohodnutej sumy za osobohodinu. K faktúram bol priložený kontrolný list faktúry, preberací protokol, objednávka a žiadanka na vystavenie objednávky s konkretizovaným rozsahom požadovaných prác.

Preberací protokol obsahoval dátum prevzatia vykonaných prác a popis vykonaných prác s uvedením počtu osobohodín v súlade s príslušnou faktúrou. Preberací protokol bol vypracovaný a potvrdený jednostranne odberateľom s uvedením mena a podpisu zástupcu UJD. Kontrolná skupina NKÚ SR považuje špecifikáciu zariadení a systémov objednávateľa uvedenú v zmluve a objednávke za nedostatočnú. Taktiež z faktúr ani z preberacieho protokolu nebolo zrejmé, ktoré zariadenia a systémy boli konfigurované a aká údržba resp. konfigurácia bola na nich vykonaná.

Vykonaná vecná kontrola a základná finančná kontrola bola zdokumentovaná na kontrolnom liste faktúry, s uvedením dátumu, mena a podpisu oprávnenej osoby potvrdzujúcej hospodárnosť a efektívnosť finančnej operácie. Kontrolný list faktúry obsahoval aj platobný príkaz na fakturovanú sumu a účtovný predpis.

Od roku 2017 UJD využíva pre účtovnú evidenciu IS na platforme SAP. Fakturované práce a služby boli zaúčtované v súlade so schválenou smernicou pre vedenie účtovníctva v rámci účtovej skupiny služby, na analytických účtoch v súlade s účtovným rozvrhom na rok 2017 a IS SAP.

- č. 1/2018 Zmluva na poskytovanie konfigurácie serverov úradu

Zmluva bola uzavretá 10.01.2018 a účinnosť nadobudla 11.01.2018. Predmetom zmluvy bolo nastavenie serverov zabezpečujúcich vzájomnú komunikáciu informačných systémov prevádzkovaných na serveroch úradu so servermi zabezpečujúcimi údaje nevyhnutné na výkon dozoru nad jadrovou bezpečnosťou jadrových zariadení a následnú komunikáciu s informačnými systémami rôznych medzinárodných inštitúcií.

Za poskytnuté služby bola dohodnutá cena podľa konkrétnej činnosti 84,00 eur a 102,00 eur s DPH za hodinu. Zmluva bola uzatvorená na 36 mesiacov a stráca platnosť v prípade ak súčet vyplatených faktúr dosiahne sumu maximálne 45 000,00 eur bez DPH t.j. 54 000,00 eur s DPH. **V čase do 12.10.2018 boli fakturované služby v sume 6 888,00 eur.** Každá faktúra spĺňala náležitosti účtovného dokladu. Kontrolný list faktúry obsahoval aj platobný príkaz na fakturovanú sumu a účtovný predpis. Fakturované práce a služby boli zaúčtované v súlade so schválenou smernicou pre vedenie účtovníctva na služby.

Podľa objednávky práce mali byť dodané v termíne do 20.09.2018. Preberací protokol bol podpísaný jednostranne len zástupcom UJD s dátumom 24.09.2018 s poznámkou, že práce boli urobené načas, t.j. v termíne stanovenom v objednávke na 20.09.2018. Uvedeným postupom nebol preukázaný skutočný termín dodania a prevzatia prác.

Dokladovou kontrolou bolo v prípade spoločnosti Mikotech zistené, faktúry spĺňali náležitosti účtovného dokladu. Súčasťou dokumentácie bol likvidačný list, objednávka a preberací protokol. Vykonaná finančná kontrola bola zdokumentovaná formou likvidačného listu s potvrdením vecnej a formálnej správnosti. Nadobudnutím účinnosti zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzovali na doklade súlad so skutočnosťami uvedenými v zákone uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať. Tlačivo likvidačný list faktúry bol v roku 2016 doplnený o meno a priezvisko k podpisu osoby oprávnenej na overenie resp. schválenie účtovnej operácie. K faktúram nebol priložený samostatný pracovný výkaz spracovaný spoločnosťou Mikotech s uvedením realizovaných prác a počtu odpracovaných osobohodín a potvrdený zodpovednou osobou UJD. Preberacie protokoly boli vypracované a potvrdené jednostranne odberateľom zástupcom UJD.

Spoločnosť Mikotech, na základe preverených zmlúv, ktorých predmetom bola konfigurácia/nastavenie sieťových prvkov, serverov a informačných systémov prevádzkovaných UJD týkajúcich hlavne havarijného informačného systému, vykonávala služby v priestoroch UJD a vstupovala do informačných systémov UJD v prítomnosti zamestnancov z odboru havarijného plánovania a informatiky.

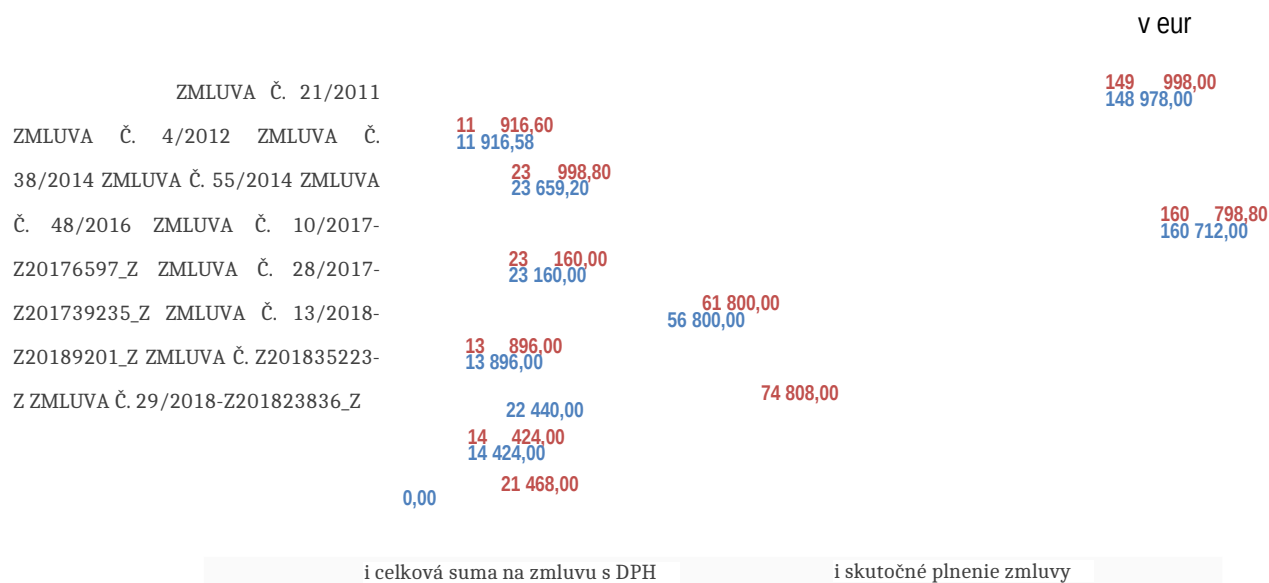
V zmluvách so spoločnosťou Mikotech, (netýkalo sa to zmluvy č. Z201538069-Z - Kúpna zmluva na televízne prijímače) neboli stanovené bezpečnostné požiadavky na služby dodávateľa, zabezpečenie ich kontroly plnenia a zabezpečenie, aby ich nesplnenie bolo dôvodom na neukončenie príslušnej etapy projektu alebo neschválenia prevzatia vykonávanej činnosti, **čo nebolo v súlade s písm. b) d) a e) § 43 výnosu o štandardoch pre ISVS, ktorými sú definované štandardy pre prístup tretej strany.**

Plnenie jednotlivých zmlúv, ktorých predmetom bola konfigurácia/nastavenie sieťových prvkov, serverov a informačných systémov prevádzkovaných UJD nebolo možné overiť, nakoľko práce boli preberané jednou zodpovednou osobou za vecné plnenie zmlúv súhrnne za dlhšie časové obdobie, prevažne kvartálne, bez detailných výpisov/záznamov o vykonaných prácach. Taký postup vykazoval znaky netransparentného odovzdávania a preberania vykonaných prác.

1.2 Spoločnosť eDevelopment s.r.o

IČO:35849428 so sídlom v Stupave.

Od roku 2012 mal UJD so spoločnosťou eDevelopment uzatvorených celkom 10 zmlúv. Zmluvná cena a skutočné plnenie v eurách podľa jednotlivých zmlúv je znázornené v nasledovnom grafe:



Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Zmluva č. 21/2011 Rámcová zmluva o Maintenance podpory k aplikáciám existujúceho ACSIS a jeho ďalší rozvoj

Zmluva bola uzavretá 07.12.2011 a účinnosť nadobudla 09.12.2011. Zmluva bola výsledkom verejného obstarávania a spoločnosť bola držiteľom vlastníckych práv na všetky aplikácie existujúceho informačného systému na báze Lotus Notes. Predmetom zmluvy bolo poskytovanie služieb a produktov potrebných na prevádzku a údržbu ACSIS objednávateľa. Odovzdaním predmetu diela prešli vlastnícke práva na UJD. Termíny plnenia boli stanovené na základe objednávok po vzájomnej dohode a miesto dodania bola Bratislava resp. pracovisko v Trnave. Zmluva bola uzatvorená na dobu 36 mesiacov a finančný limit bol stanovený na sumu 124 999,00 eur bez DPH t.j. 149 998,00 eur s DPH. O dodaní predmetu zákazky bol spísaný odovzdávací a preberací protokol podpísaný zástupcami oboch zmluvných strán a až po jeho podpísaní vzniklo právo fakturovať. V prípade služieb, pri ktorých bola použitá hodinová cena, súčasťou preberacieho protokolu bol zmluvne zabezpečený aj podrobný popis odpracovaných hodín s tým, že rozsah musel byť potvrdený a schválený objednávateľom.

Predmet plnenia sa tvorili: podpora organizačných a analyticko-rešeršných procesov v rámci ACSIS, podpora prevádzky a štandardizácie systémovej vrstvy, realizácia a dodávka „Rozšírenia aplikácií“, realizácia a dodávka „Priebežne požadovaných aplikácií“.

eDevelopment sa zmluvne zaviazal, že všetky informácie, vrátane dôverných, dokumenty, podklady a iné skutočnosti získané za účelom zhotovenia diela považoval za prísne dôverné a zaviazal sa ich použiť len na účel, pre ktorý boli poskytnuté. Záväzok ochrany utajenia trval po celú dobu trvania skutočností a záväzok dôvernosti ostatných informácií trval 4 roky po odovzdaní diela.

Kontrolou bolo zistené:

Preberací protokol k faktúre aktualizácia SW aplikácií v IS úradu (v počte 120 hodín za 35,00 eur v celkovej sume 5 040,00 eur) neobsahoval podrobný rozpis odpracovaných hodín. Potvrdenie o efektívnosti a hospodárnosti finančnej operácie a súlad s rozpočtom boli potvrdené priamo na faktúre podpisom zodpovedných osôb a dátumom overenia. Faktúry boli vystavované v zmysle objednávok.

Upgrady aplikácie content management v sume 4 400,00 eur a databázy riadiace akty v sume 3 000,00 eur boli účtované v jednej sume 7 400,00 eur na účet obstarania dlhodobého nehmotného majetku - softvér. Na účet obstarania dlhodobého majetku bolo účtované aj za upgrady databáz každá v sume 3 600,00 eur. Ostatné faktúry boli podľa špecifikácií v objednávkach účtované do nákladov na údržbu.

Vykonanie základnej finančnej kontroly bolo v každej faktúre potvrdené na kontrolnom liste faktúry podpisom osôb zodpovedných za vecnú a formálnu správnosť faktúry. Priložené preberacie protokoly boli potvrdené oprávnenými osobami za dodávateľa a odberateľa. Z účtovného hľadiska neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že v rámci podpory organizačných a analyticko-rešeršných procesov v rámci ACSIS bolo v zmluve uvedených 27 aplikácií, pričom 1 aplikácia s názvom Evidencia kvalifikácie bola uvedená dvakrát.

V rámci realizácii a dodávky „Rozšírenia (upgrade) aplikácií“ bol zazmluvnený upgrade 5 aplikácií, pričom kontrolou bolo zistené, že upgrade 1 aplikácie (DB Havarijný štáb) bol navýšený o 790,00 eur s DPH než bolo zmluvne dohodnuté (3 600,00 eur s DPH). Upgrade aplikácie DB Havarijný štáb bol fakturovaný dvomi faktúrami, a to č. 2014038 zo dňa 20.06.2014 vo výške 3 600,00 eur s DPH a faktúrou č. 2013092 zo dňa 12.12.2013 vo výške 790,00 eur s DPH.

Údržba aplikácie pre plánovanie služieb vo výške 2 000,00 eur s DPH zazmluvnená nebola. Faktúra č. 2014022 za údržbu tejto aplikácie sa pritom odvoláva na oblasť 3, časť b) predmetnej zmluvy, ktorá sa týka upgradu aplikácie Havarijný štáb. Rovnako aj preberací protokol obsahuje potvrdenie o realizácii činností dotýkajúcich sa aplikácie „Havarijný štáb“.

Upgrade aplikácie WEB Content Management bol taktiež navýšený o 4 400,00 eur s DPH než bolo zmluvne dohodnuté (4 230,00 eur s DPH). Upgrade aplikácie WEB Content Management bol fakturovaný dvomi faktúrami, a to č. 2013089 zo dňa 12.12.2013 vo výške 4 320,00 eur s DPH a faktúrou č. 2014083 zo dňa 28.11.2014 vo výške 4 400,00 eur s DPH.

Upgrade databázy Riadiace akty vo výške 3 000,00 eur s DPH zazmluvnený taktiež nebol. Faktúra č. 2014083 za upgrade tejto databázy sa odvoláva na oblasť 3, časť d) predmetnej zmluvy, ktorá sa týka upgradu Registratúrneho systému o Archívne stredisko.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe vyžiadania kontrolnej skupiny za účelom preverenia plnenia zmluvy boli kontrolnej skupine predložené za roky 2012, 2013 a 2014 bezpečnostné audity k Domino/Notes a podrobné popisy činností (odpracovaných hodín k jednotlivým preberacím protokolom, uvedené za jednotlivé roky v správach o realizácii aplikačnej podpory modulom ACSIS a v správach o realizácii podpory k Domino/notes.

V čl. 3 (Cenové a platobné podmienky) bod 3.2 tejto zmluvy bolo uvedené, že o dodaní predmetu podľa vystavenej objednávky bude spísaný odovzdávajúci a preberací protokol podpísaný oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán. V prípade služieb, pri ktorých bola použitá hodinová cena, súčasťou preberacieho protokolu mal byť aj podrobný rozpis odpracovaných hodín s tým, že rozsah (počet odpracovaných hodín) musel byť potvrdený a schválený zodpovednou osobou objednávateľa.

Dokladovou kontrolou bolo zistené, že 26 faktúr v celkovej sume 59 328,00 eur s DPH za poskytnutú aplikačnú a systémovú podporu podľa tejto zmluvy bolo uhradených počas poskytovania tejto podpory, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Ďalej dokladovou kontrolou bolo zistené, že:

- 28 objednávok na poskytovanie služieb aplikačnej a systémovej podpory bolo vystavených počas doby ich poskytovania,
- údaje v 7 preberacích protokoloch neboli súhlasné s údajmi uvedených v objednávkach a faktúrach,
- pri dvoch faktúrach, ktorých predmetom boli služby, pri ktorých bola použitá hodinová cena, súčasťou preberacieho protokolu nebol podrobný rozpis odpracovaných hodín. Jednalo sa o faktúry č. 2013024 zo dňa 25.3.2013 vo výške 2 880,00 eur s DPH a č. 2014082 zo dňa 28.11.2014 vo výške 5 040,00 eur s DPH,
- 3 faktúry boli vystavené skôr než bol vystavený preberací protokol,
- prevzatie činností podpísaním preberacieho protokolu zo strany UJD bolo v 30-ich prípadoch počas poskytovania aplikačnej alebo systémovej podpory.

- Zmluva č. 4/2012 Kúpna zmluva

Zmluva bola uzavretá 26.03.2012 a účinnosť nadobudla 30.03.2012. Predmetom zmluvy bolo dodať tovar - výpočtovú techniku v počte 8 kusov PC Standard v cene celkom 5 810,40 s DPH a 4 kusy PC Profi v celkovej sume 6 106,20 eur.

V cene bola zahrnutá dodávka na miesto určenia, základná inštalácia a pripojenie do počítačovej siete s hodinovým testom. Vlastníctvo k tovaru vzniklo zaplatením kúpnej ceny.

Kontrolou bolo zistené:

Počítače PC Standard boli účtované do spotreby materiálu na nákladový účet a PC Profi boli zaúčtované na účet obstaranie dlhodobého nehmotného majetku. Z účtovného hľadiska neboli zistené nedostatky.

Dokladovou kontrolou bolo zistené, že preberací protokol neobsahuje dátum prevzatia tovaru a podpis zodpovednej osoby za dodávateľa (eDevelopment).

- Zmluva č.38/2014 Zmluva o poskytnutí služieb

Zmluva bola uzavretá 10.07.2014 a účinnosť nadobudla 12.07.2014. Bola výsledkom verejného obstarávania a spoločnosť bola držiteľom vlastníckych práv na všetky aplikácie ACSIS existujúceho informačného systému na báze IBM Domino/Notes. Predmetom plnenia bolo poskytnúť služby súvisiace s prípravou na zmeny aplikačného systému „ACSIS“ v dohodnutom nasledovnom rozsahu:

1. Etapa 1 Dopadová analýza „Výnosu MF SR č. 525/2011 o štandardoch pre elektronické informačné systémy na správu registratúry na Registratúrny systém UJD. Termín: 30.9.2014
2. Etapa 2 Analýza realizovateľnosti elektronických formulárov (eForm) a väzieb na dátové scrhánky (eDesk). Termín: 31.10.2014
3. Etapa 3 Vývoj elektronických formulárov a ich nasadenie do testovacieho prostredia. Termín: 30.11.2014

Termíny boli dohodnuté podľa etáp do 30.09.2014, 31.10.2014, 30.11.2014 a odovzdanie predmetu zmluvy muselo byť potvrdené preberacím a odovzdávacím protokolom podpísaným oboma zmluvnými stranami. Hodinové sadzby podľa jednotlivých činností boli za analytické 40,00 eur bez DPH, programátorské 35,00 bez DPH a konfiguračné 32,00 eur bez DPH. Celková fakturovaná suma nesmela prekročiť 19 999,00 eur bez DPH.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Vykonanie analýzy bolo v sume 10 512,00 eur a účtované na účet Špeciálne služby. Vytvorenie testovacích modulov a vývoj elektronických formulárov vrátane nasadenia do testovacieho prostredia bolo uhradené z kapitálových výdavkov a účtované na účte obstaranie nehmotného majetku - softvér. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdené na kontrolnom liste faktúry s uvedením podpísaním osôb zodpovedných za vecnú a formálnu správnosť faktúry. Priložené preberacie protokoly boli potvrdené oprávnenými osobami za dodávateľa a odberateľa. Z účtovného hľadiska neboli zistené nedostatky.

Za účelom preverenia plnenia zmluvy boli kontrolnej skupine predložené nasledovné dokumenty:

- Dopadová analýza Vplyv výnosu č. 525/2011 a Vyhlášky 410/20156 na Registratúrny systém UJD, verzia 1.01 zo dňa 19.5.2015
 - Analýza: Realizovateľnosť eForm a väzieb na eDesk v prostredí IS UJD (ACSIS), verzia 1.02 zo dňa 15.10.2014
 - Informácia o zadaní požiadavky na vytvorenie eFormulárov UJD - žiadosť, petícia, sťažnosť
 - o Pripomienka o vytvorení eFormulára Žiadosť, v 1, zverejnený na ÚPVS a platný od 2.10.2015
 - o Pripomienka o vytvorení eFormulára Petícia, zverejnený na ÚPVS a platný od 6.10.2015
 - o Pripomienka o vytvorení eFormulára Sťažnosť, v 1.1, zverejnený na ÚPVS a platný od 12.10.2015
 - o Pripomienka o vytvorení eFormulára Žiadosť, v 1.2, zverejnený na ÚPVS a platný od 28.12.2015
- Zmluva č.55/2014 Rámcová zmluva o Maintenance podpory k aplikácii ACSIS a jeho ďalší rozvoj

Zmluva bola uzavretá 24.11.2014 a účinnosť nadobudla 26.11.2014. Zmluva bola výsledkom verejného obstarávania a spoločnosť bola držiteľom vlastníckych práv na všetky aplikácie existujúceho informačného systému na báze Lotus Notes. Predmetom plnenia bolo poskytovanie služieb a produktov potrebných na prevádzku a údržbu ACSIS úradu. Dodanie služieb bolo členené na štyri časti. Finančný limit na celkovú dodávku služieb bol do sumy 133 999,00 bez DPH t.j. 160 798,80 eur s DPH. O dodaní predmetu bolo zmluvne dohodnuté spísať odovzdávacie a preberacie protokoly s rozpisom odpracovaných hodín a príslušná sadzba. V prípade služieb, pri ktorých bola použitá hodinová cena, súčasťou protokolu musel byť podrobný rozpis odpracovaných hodín. Protokol musel byť podpísaný oboma zmluvnými stranami. Kontrolou bolo zistené:

Faktúra za vykonanie Dopadovej analýzy registratúry bola uhradená v sume 3 840,00 eur, zaúčtovaná na účet Špeciálne služby. Faktúra v sume 3 528,00 eur za technické zhodnotenie SW - eFormuláre bola hradená z kapitálových výdavkov SW odložených z roku 2014 na SW a s tým spojené aktivity v eGovernemente, (obdobný spôsob aj u ďalších dvoch faktúrach v sume 3 840,00 eur a 12 600,00 eur). Ostatné faktúry boli účtované do nákladov na údržbu, v súlade so zmluvou na vykonanie aplikačnej podpory a údržby systémov podľa špecifikácií v objednávkach. Vykonanie základnej finančnej kontroly bolo v každej faktúre potvrdené na kontrolnom liste faktúry s uvedením mena a priezviska osôb zodpovedných za vecnú a formálnu správnosť faktúry. Priložené preberacie protokoly boli potvrdené oprávnenými osobami za dodávateľa a odberateľa. Z účtovného hľadiska neboli zistené nedostatky.

Predmet plnenia zmluvy sa skladal:

1. Podpora organizačných a analyticko-rešeršných procesov v rámci ACSIS
2. Podpora prevádzky a štandardizácie systémovej vrstvy
3. Realizácia a dodávka „Rozšírenia (upgrade) aplikácií“
4. Realizácia a dodávka „Priebežne požadovaných aplikácií“

Na základe vyžiadania kontrolnej skupiny za účelom preverenia plnenia zmluvy boli kontrolnej skupine predložené za roky 2015 a 2016 dva bezpečnostné audity k Domino/notes a podrobné popisy činností (odpracovaných hodín k jednotlivým preberacím protokolom), uvedené za jednotlivé roky v správach o realizácii aplikačnej podpory modulom ACSIS a v správach o realizácii podpory k Domino/notes.

Kontrolou bolo zistené, že v rámci podpory organizačných a analyticko-rešeršných procesov v rámci ACSIS bolo v zmluve uvedených 30 aplikácií, pričom 1 aplikácia s názvom Evidencia kvalifikácie bola uvedená dvakrát. Rozšírenie (upgrade) aplikácií bol realizovaný pre 9 aplikácií, vrátane upgrade Domino/notes na vyššiu verziu.

V čl. 3 (Cenové a platobné podmienky) bod 3.2 tejto zmluvy bolo uvedené, že o dodaní predmetu podľa vystavenej objednávky bude spísaný odovzdávajúci a preberací protokol podpísaný oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán. V prípade služieb, pri ktorých bola použitá hodinová cena, súčasťou preberacieho protokolu mal byť aj podrobný

rozpis odpracovaných hodín s tým, že rozsah (počet odpracovaných hodín) musel byť potvrdený a schválený zodpovednou osobou objednávateľa.

Dokladovou kontrolou bolo zistené, že 12 faktúr v celkovej sume 59 904,00 eur s DPH za poskytnutú aplikačnú a systémovú podporu podľa tejto zmluvy bolo uhradených počas poskytovania tejto podpory, čo **nebolo v súlade s § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**

Ďalej dokladovou kontrolou bolo zistené, že:

- 13 objednávok na poskytovanie služieb aplikačnej a systémovej podpory bolo vystavených počas doby ich poskytovania,
 - pri 11 faktúrach, ktorých predmetom boli služby, pri ktorých bola použitá hodinová cena, súčasťou preberacieho protokolu nebol podrobný rozpis odpracovaných hodín,
 - 13 prípadoch bolo zistené, že prevzatie činností podpory podpísaním preberacieho protokolu zo strany UJD bolo realizované počas poskytovania tejto podpory,
 - 1 preberací protokol obsahoval nekorektné údaje.
- **Zmluva č.48/2016 Zmluva o poskytnutí nových verzií programov, licencií programov systému ACSIS**

Zmluva bola podpísaná 10.01.2017 a účinnosť nadobudla 12.01.2017. Spoločnosť eDevelopment potvrdila, že bola výhradným majiteľom autorských práv k predmetným modulom aplikačného systému ACSIS. Účelom dodania boli funkcionality vyžadované implementáciou zákona o eGovernmente, integračné väzby na externé referenčné číselníky a podpora vybraných procesov v zmysle Národnej koncepcie informatizácie verejnej správy. Služby boli špecifikované v prílohe zmluvy. Predmetom plnenia boli nasledovné služby:

- Rozšírenie funkcií ACSIS modulu pre Inšpekčné plánovanie do 15. februára 2017.
- Rozšírenie ACSIS modulu Adresár o väzbu na Portál MS SR (Obchodný vestník) do 31. marca 2017.
- Rozšírenie ACSIS modulu eGovDB o väzbu na referenčný register RPO v MÚK (Modul úradnej komunikácie) ÚPVS do 31. mája 2017.

Celková suma bola 19 300,00 eur bez DPH, t.j. 23 160,00 s DPH.

Kontrolou bolo zistené:

Plnenie zmluvy sa skladalo z troch faktúr v celkovej sume 23 160,00 eur. Rozšírenie funkcií ACSIS, bolo hradené z kapitálových výdavkov, na účet obstarania dlhodobého nehmotného majetku - softvér. Preberací protokol bol potvrdený oboma zmluvnými stranami. Zmluvné termíny boli dodržané. Vykonanie základnej finančnej kontroly bolo pri každej faktúre potvrdené na kontrolnom liste faktúry s uvedením mena a priezviska osôb zodpovedných za vecnú a formálnu správnosť faktúry. Z účtovného hľadiska neboli zistené nedostatky.

Účel zmluvy - dodanie rozšírenia vybraných programových modulov ACSIS:

- a) O funkcionality, vyžadované implementáciou zákona o eGovernmente (305/2013 Z z.)
- b) O integračné väzby na externé referenčné číselníky
- c) O podporu vybraných procesov v zmysle záverov a uznesení schválenej Národnej koncepcie informatizácie verejnej správy (NKIVS).

Dokladovou kontrolou bolo zistené, že preberacie protokoly, ktoré boli súčasťou dvoch faktúr (č. 2017019 zo dňa 29.3.2017 výške 13 440,00 eur s DPH a č. 2017009 zo dňa 13.02.2017 vo výške 3 960,00 eur s DPH) neboli prevzaté osobou určenou v bode 4.1 tejto zmluvy, ale inou osobou, pričom písomné určenie tejto osoby na prevzatie predmetu plnenia tejto zmluvy nebolo súčasťou preberacieho protokolu.

- **Zmluva č.10/2017 Zmluva o poskytovaní služieb č.Z20176597_Z**

Zmluva bola podpísaná automatickým spôsobom v rámci elektronického kontrakčného systému a účinnosť nadobudla 14.02.2017. Všeobecná špecifikácia predmetu zmluvy bola. Maintenance podpora a upgrade modulov Administratívneho a analyticko-podporného komunikačného systému hodnotenia bezpečnosti jadrových zariadení, servisné zásahy, aktualizácie softvérových licencií, servis, podpora systému, údržba a rozvoj systému. Poskytovanie služieb spojených s údržbou a rozvojom informačného systému bolo na obdobie 12 mesiacov. Informačný systém pozostával z riadiacich, ekonomických, administratívnych, dozorných a kvalifikačných modulov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Celková cena predmetu zmluvy bola 51 500,00 bez DPH t.j. 61 800,00 eur s DPH.

Kontrolou bolo zistené:

Na základe zmluvy bolo v období od júna 2017 do februára 2018 uhradených 7 faktúr v celkovej sume 56 800,00 eur s DPH. Kontrolou boli preverené všetky faktúry za vykonané práce a služby.

Faktúra v sume 9 040,00 eur bola vystavená za vykonanie troch upgradov. Upgrady boli uhradené z kapitálových výdavkov a zaúčtované na účte obstarania dlhodobého nehmotného majetku v celkovej sume 9 040,00 eur a zaradené do majetku.

V rámci podpory existujúcich modulov ACSIS bolo zazmluvnených 34 aplikácií a 6 modulov malo byť upgradovaných (Havarijný štáb, individuálny plán odbornej prípravy zamestnancov, Registratúrny systém, Knowledge management Portál, eGov úlohy, Centrálna databáza dokumentov).

Za účelom preverenia plnenia zmluvy boli kontrolnej skupine predložené nasledovné dokumenty:

- Informácia o návrhu formulára vyznačovania doložky právoplatnosti a vykonateľnosti s formulárom tejto doložky
- Informácia o schválení a uvedení do účinnosti eFormulára Rozhodnutie UJD s ePečaťou a fikciou doručenia
- Informácia Zoznam schválených a účinných e-formulárov UJD k 1.2.2018 (3 vstupné a 3 výstupné formuláre)
- Informácia o vypublicovaní eformuláru ÚPVII doložky právoplatnosti a vykonateľnosti na UPVII s dňom účinnosti tejto doložky od 29.3.2018 a prvé dve strany detailu vzoru eFormulára Doložka právoplatnosti a vykonateľnosti na Centrálnom úložisku elektronických formulárov verejnej správy.
- Zoznamu zaevidovaných a notifikovaných havarijných a inšpekčných plánov za obdobie Q2, Q3 a Q4 na Q2, Q3 a Q4 zo dňa 14.3.2017
- Správa o realizácii maintenance podpory podľa zmluvy Z20176597_Z za obdobie 10.3.2017 - 9.6.2017 zo dňa 13.6.2017
- Správa o realizácii maintenance podpory podľa zmluvy Z20176597_Z za obdobie 10.6.2017 - 9.9.2017 zo dňa 11.9.2017
- Správa o realizácii maintenance podpory podľa zmluvy Z20176597_Z za obdobie 10.9.2017 - 9.12.2017 zo dňa 11.12.2017
- Správa o realizácii maintenance podpory podľa zmluvy Z20176597_Z za obdobie 10.12.2017 - 9.3.2018 zo dňa 19.2.2018

Dokladovou kontrolou bolo zistené, že:

- súčasťou 3 faktúr (č. 2017046, 2017102, 2017103) nebol preberací protokol.
- v 1 prípade bolo zistené, že prevzatie činností podpory podpísaním preberacieho protokolu zo strany UJD bolo realizované počas poskytovania tejto podpory (faktúra č. 2018010).

- Zmluva č.28/2017 Kúpna zmluva č.Z201739235_Z

Zmluva bola uzavretá automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktačného systému a účinnosť nadobudla 18.08.2017. Funkčná špecifikácia predmetu zmluvy bola zameraná na softvérové podporné služby na jeden rok. Celková cena predmetu zmluvy bola 13 896,00 eur s DPH a lehota dodania od 30.08.2017 do 13.09.2017.

Predmetom uvedenej zmluvy bola softvérová podpora na produkty IBM Domino a licencie v nasledovných počtoch:

1. IBM Lotus Domino Enterprise Server Processor Value Unit (PVU) Annual SW Subscription & Support Renewal v počte 400 kusov)
2. IBM Lotus Domino Enterprise Klient Access Licence Authorized User Annual SW Subscription & Support v počte 113 kusov
3. IBM Domino Enterprise Client Access License Authorized User License + SW Subscription & Support 12 Months (PN: D0B7HLL) v počte 12 kusov
4. IBM Spectrum Protect Extended Edition 10 Processor Value Unit (PVU) Annual SW Subscription & Support Renewal v počte 10 kusov
5. IBM Spectrum Protect for Mail 10 Processor Value Unit (PVU) Annual SW Subscription & Support Renewal v počte 10 kusov
6. IBM Spectrum Protect for Workstation 25 Client Devices Annual SW Subscription & Support Renewal v počte 1 kus

Kontrolou bolo zistené:

Na základe zmluvy bola dňa 22.9.2017 uhradená faktúra v celkovej sume 13 896,00 eur. V preberacom protokole boli uvedené licencie v celkovom počte 546 kusov, platné pre obdobie od 1.9.2017 do 31.8.2018. Z dôvodu obdobia dvoch rokov boli fakturované položky rozúčtované v sume 4 686,74 eur na účet ostatné služby a alikvotná časť v sume 9 209,24 eur na účet časového rozlíšenia - náklady budúcich období, predplatné na rok 2018. V podsúvahovej evidencii evidoval úrad aj licencie a softvér - DNM do 2 400,00 eur a počet 546 kusov súhlasil s vykonanou inventarizáciou a neboli zistené rozdiely.

Vykonanie základnej finančnej kontroly bolo potvrdené na kontrolnom liste faktúry s uvedením mena a priezviska osôb zodpovedných za vecnú a formálnu správnosť faktúry. Priložený preberací protokol bol potvrdený oprávnenými osobami za dodávateľa a odberateľa. Z účtovného hľadiska neboli zistené nedostatky.

- Zmluva č.29/2018 Zmluva o dielo č. Z201823836_Z

Zmluva bola uzavretá automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktového systému a účinnosť nadobudla 25.05.2018. Predmetom zmluvy bol Informačný systém pre správu registratúry. Celková cena predmetu zákazky bola 21 468,00 eur s DPH a lehota plnenia od 14.06.2018 do 02.11.2018. Do 10/2018 nebolo čerpanie finančných prostriedkov.

Predmet zmluvy: Implementácia správy registratúry napojením na Ústredný portál verejnej správy (e-schránka). Zmluvná cena zahŕňa aj dvojiročnú technickú podporu a údržby systému. Zmluva o dielo zároveň upravuje poskytovanie päťročnej technickej podpory a údržby systému, ktorý nebude navýšená o viac ako 10 % oproti cene ročnej technickej podpory a údržby systému v prvých dvoch rokoch technickej podpory a údržby systému. Termín dodania diela: 01.11.2018.

Čiastkový termín dodania diela bol 15.09.2018 a návrh používateľskej príručky bol kontrolnej skupine NKÚ SR predložený. Do dňa 19.10.2018 nebola predložená faktúra s odovzdávajúcim a preberajúcimi protokolmi, teda finančné plnenie tejto zmluvy k uvedenému dátumu nenastalo.

- Zmluva č.13/2018 Kúpna zmluva č. Z20180201_Z

Zmluva bola uzavretá automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktového systému a účinnosť nadobudla 03.03.2018. Predmetom zmluvy bola Maintenance podpora a upgrade modulov Administratívneho a analyticko-podporného komunikačného systému hodnotenia bezpečnosti jadrových zariadení. Zmluvná cena bola 74 808,00 eur s DPH a lehota plnenia v čase od 12.03.2018 do 11.03.2019.

Predmetom zmluvy bola maintenance podpora a upgrade 35 modulov ACSIS a upgrade 5 vybraných modulov IS (IPOP - individuálny plán odbornej prípravy zamestnancov, Registratúrny systém, Autodoprava, Inšpekčná činnosť, Integrácia ACSIS-MPIIU o RFO - register fyzických osôb).

Za účelom preverenia plnenia zmluvy boli kontrolnej skupine predložené:

- Rozhodnutie UJD s fikciou - detail vzoru eFormulára z Centrálného úložiska elektronických formulárov verejnej správy SR
- List UJD s fikciou doručenia - detail vzoru eFormulára z Centrálného úložiska elektronických formulárov verejnej správy SR
- Informácia k Doložke právoplatnosti (platná odo dňa 25.6.2018) - formulár a vyjadrenie UPVII k zverejneniu doložky
- Správa o realizácii maintenance podpory podľa zmluvy Z20189201_Z za obdobie 12.3.2018 - 12.6.2018 zo dňa 13.6.2018
- Správa o realizácii maintenance podpory podľa zmluvy Z20189201_Z za obdobie 12.6.2018 - 12.9.2018 zo dňa 13.9.2018
- zoznam zaevidovaných a notifikovaných havarijných a inšpekčných plánov za obdobie Q2, Q3 a Q4 na Q2, Q3 a Q4 zo dňa 11.3.2018.

Na základe stanoviska kontrolovaného subjektu upgrade Registratúrneho systému (nová zmluva na IS Registratúrny systém č. Z201823836_Z) a Integrácia ACSIS-MPIIU o RFO (ÚPVII nemal uzatvorenú dohodu s Ministerstvom vnútra SR o poskytovaní údajov z RFO a teda nebola možná integrácia na RFO prostredníctvom IS CSRÚ) v rámci tejto zmluvy nebudú realizované.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Dňa 29.10.2018 bola vykonaná fyzická kontrola informačného systému ACSIS za účasti zamestnanca Odboru havarijného plánovania a informatiky a dvoch členov kontrolnej skupiny NKÚ SR. Počas fyzickej kontroly informačného systému ACSIS bolo zistené, že:

- evidovanie verzií jednotlivých modulov nebolo ustanovené,
- nové verzie modulov boli nasadzované spôsobom, že z existujúceho, t.j. prevádzkovaného modulu sa urobila kópia na produkčnom prostredí, do ktorej boli spoločnosťou eDevelopment nasadené zmeny,
- po otestovaní a akceptovaní zamestnancami úradu boli zmeny spoločnosťou eDevelopment nastavené do produkčnej prevádzky modulu,
- testovacie prostredie fyzicky oddelené od produkčného prostredia ACSIS nebolo prevádzkované.
- Prechod na vyššiu verziu IBM Notes (upgrade) je realizovaný priamo v produkčnom prostredí bez predchádzajúceho testovania.
- užívatelia ACSIS mali oprávnenia nastavené priamo v tomto systéme, nakoľko systém nebol prepojený s Active Directory.
- dodávateľ eDevelopment pristupoval do infraštruktúry UJD, iba do prostredia ACSIS, vzdialene pod kontom „External_administrator“ (prístup na server LNSBA/UJD)
- Vyhodnocovanie a kontrola prístupov zamestnancami OHPal nie je vykonávaná.
- Zmena hesla pre konto „External_administrator“ nebola nastavená, taktiež užívatelia ACSIS nemali nastavenú zmenu hesla.

Zamestnanci spoločnosti eDevelopment pristupovali vzdialene k informačným aktívam UJD pod jedným kontom s privilegovanými oprávneniami, čo nebolo v súlade s § 41 písm. a) výnosu o štandardoch pre IS, nakoľko UJD nezaviedol jednoznačnú identifikáciu používateľa pri jeho autentifikácii pri vstupe do IS UJD.

Kontrolnou skupinou bolo preverované, či jednotlivé moduly zahrnuté v Zmluve č. Z20189201_Z boli prevádzkované a používané kontrolovaným subjektom. Na základe stanoviska kontrolovaného subjektu zo dňa 11.10.2018 v rámci ktorého bolo kontrolnej skupine predložené stanovisko, že ktoré moduly ACSIS boli ku dňu vyžiadania úradom používané a nepoužívané.

Kontrolou bolo zistené, že:

- 4 modulom (Kurzy a semináre a konferencie, Inšpekčný plán, Databáza informácií/Správy UJD, Operatívka), ktoré úrad nepoužíval, bola zazmluvnená podpora v zmysle Zmluvy č. Z20189201_Z
- V Zmluve č. Z20189201_Z bol zazmluvnený upgrade nepoužívaného modulu Autodoprava. Ku dňu 19.10.2018 nebola vystavená objednávka tohto modulu v zmysle Zmluvy č. Z20189201_Z.
- V IS ACSIS sa nenachádzal modul Operatívka, pričom podpora tohto modulu bola zahrnutá vo všetkých zmluvách na podporu od roku 2011, pričom Zmluvou č. 55/2014 bol aj upgradovaný. Na základe stanoviska kontrolovaného subjektu zo dňa 11.10.2018 sa modul Operatívka premenoval na modul Úlohy z porady predsedu, avšak modul s rovnakým názvom Úlohy z porady predsedu prípadne Porady predsedu bol samostatne uvádzaný ako podporovaný modul v zmluvách č. Z_20189201_Z a Z_20176597_Z.

V zmluvách so spoločnosťou eDevelopment, ktorých predmetom bola podpora a rozvoj modulov ACSIS neboli stanovené bezpečnostné požiadavky na služby dodávateľa, podmienky vzdialeného prístupu k informačnému systému UJD, zabezpečenie ich kontroly plnenia a zabezpečenie, aby ich nesplnenie bolo dôvodom na neukončenie príslušnej etapy projektu alebo neschválenia prevzatia vykonávanej činnosti, čo nebolo v súlade s písm. b), c), d) a e) § 43 výnosu o štandardoch pre ISVS, ktorými sú definované štandardy pre prístup tretej strany.

Kontrolou bol zistený, že v čase od 14.12.2016 do 09.03.2017 nemal UJD uzatvorenú zmluvu na podporu informačného systému ACSIS, čo nebolo v súlade s písm. b) ods. 4 § 3 zákona o IS VS, nakoľko UJD zabezpečil ako povinná osoby v zmysle tohto zákona plynulú, bezpečnú a spoľahlivú prevádzku informačných systémov verejnej správy, ktoré sú v ich správe, vrátane organizačného, odborného a technického zabezpečenia.

2. Vnútroň kontrolný systém

2.1 Právomoci a fungovanie vnútroň kontrolného systému

Systém vnútroň kontroly zahŕňal vnútroň kontrolné prostredie a postupy vnútroň kontroly kontrolovaného subjektu. Vnútroň kontrolné prostredie tvorila filozofia manažmentu organizácie a jeho spôsob práce, stanovenie zodpovednosti a zásady postupov vnútroň kontroly. Kontrolou bolo zistené, že úrad mal vybudovaný, implementovaný a udržiavaný manažérsky systém, ktorý zahŕňal procesy a ich vzájomné väzby. V roku 2017 UJD vypracoval Príručku kvality, ktorá opisovala prvky a štruktúru tohto systému. Procesy boli rozpracované do nadväzných smerníc a pracovných postupov, ktoré bližšie opisovali činnosti vykonávané v rámci realizácie procesu.

Organizačný poriadok spolu s organizačnou štruktúrou vymedzoval poslanie, rozsah právomocí a zodpovedností vedúcich zamestnancov úradu, pôsobnosť a vzájomné vzťahy jednotlivých organizačných útvarov v rámci úradu. Organizačný poriadok schvaľoval predseda úradu. Osobitné začlenenie v organizačnej štruktúre úradu mali špecializované organizačné útvary úradu v priamej riadiacej pôsobnosti predsedu: vnútroň kontrola a vnútroň audit. UJD malo zriadené a obsadené jedno pracovné miesto vnútroň audítora a jedno miesto vnútroň kontrolóra. V rámci vnútroň kontrolného prostredia orgánmi vnútroň kontroly boli tiež zamestnanci úradu, ktorí mali výkon vnútroň kontroly určený v popise pracovnej činnosti a každý z ďalších zamestnancov, ktorého predseda úradu písomne poveril vykonávaním vnútroň kontroly.

Vnútroň kontrolný systém bol v preverovanom období upravený nasledovnými internými riadiacimi aktmi:

- Organizačný poriadok
- Smernica o vnútroň kontrole upravovala systém vnútroň kontroly, jej plánovanie, spôsob a formy jej výkonu, práva a povinnosti vedúcich zamestnancov a zamestnancov v jednotlivých fázach výkonu kontroly, zodpovednosť určených subjektov za výkon kontroly a evidenciu písomností spojených s kontrolou v podmienkach UJD. Vnútroň kontrola sa v rozsahu svojej pôsobnosti zameriavala na kontrolnú činnosť, na vecnú a formálnu správnosť, na účelnosť a efektívnosť plnenia úloh.
- Smernica o vykonávaní finančnej kontroly stanovila podrobnosti výkonu finančnej kontroly u finančných operácií realizovaných na UJD v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Cieľom smernice bolo stanoviť proces vykonávania finančnej kontroly na všetkých finančných operáciách alebo ich častiach na všetkých stupňoch riadenia.
- Smernica o riadení rizík určovala základné činnosti procesu riadenia rizík a spôsob ich riadenia v podmienkach UJD. Riadenie rizík vyplýva z právnej povinnosti ustanovenia §10 zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Cieľom riadenia rizík bolo eliminovať možné negatívne riziká na prijateľnú úroveň.
- Smernica o výkone vnútroň auditu podľa zákona o finančnej kontrole a audite upravila základné pojmy, metódy, techniky a postupy používané pri výkone vnútroň auditu.

Vnútroň kontrola

Vnútroň kontrola ako špecializovaný organizačný útvar plnil úlohy súvisiace s výkonom štátnej správy a kontrolu vybavovania petícií a sťažností. Ďalej kontrolovala plnenie úloh úradu vyplývajúcich z programového vyhlásenia vlády, ako i úloh z uznesení vlády, vykonávala kontrolu efektívnosti výkonu štátnej správy. Útvar zabezpečoval aj výkon kontroly na mieste. Zamestnanec vnútroň kontroly vypracoval riadiace akty za vecne príslušné úseky kontroly.

Personálne obsadenie útvaru vnútroň kontroly od roku 2014 bolo zabezpečené v počte jeden štátny zamestnanec nasledovne: od 01.01.2014 do 14.11.2015 nepretržite, následne po dvojmesačnom neosadení od 01.02.2016 do 11.04.2018 zamestnankyňou, ktorá je v súčasnosti na materskej dovolenke. Po dvojmesačnom neosadení pracovnej pozície sa konalo 27.06.2018 výberové konanie a miesto bolo obsadené s nástupom od 01.09.2018. Za obdobie 2014 až 2018 bolo pracovné miesto vnútroň kontroly obsadené s niekoľko mesačným prerušením postupne tromi zamestnancami.

Vnútroň kontrola na úseku kontroly vypracovala plán zamerania kontrolnej činnosti úradu na polročné obdobie. Postupovala podľa Smernice o vnútroň kontrole, ktorá vychádzala z ustanovení všeobecne záväzných právnych

predpisov a interných noriem, najmä zo zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe a zákon NR SR č. 357/2016 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Plány vnútorných kontrol a informačné správy o kontrolnej činnosti

Vnútorná kontrola zisťovala stav kontrolovaných skutočností, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými riadiacimi aktmi, príčiny zistených nedostatkov a splnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

- rok 2014

Z plánovaných 7 kontrolných akcií na I. polrok 2014 sa uskutočnilo všetkých sedem. Na II. polrok bolo naplánovaných 6 akcií, ktoré boli zrealizované. Zameranie kontrol bolo na plnenie úloh uložených operatívnu poradou, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, prevádzku motorových vozidiel a uplatňovanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Neboli zistené závažné nedostatky a formálne boli odstránené v priebehu kontroly.

- rok 2015

Z plánovaných 11 kontrolných akcií na I. polrok 2015 sa uskutočnilo 10 a jedna kontrola bola zrušená. Na II. polrok bolo plánovaných 5 akcií, ktoré boli realizované. Zameranie bolo plnenie úloh organizácie, kontrolu sťažností a petícií, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, evidenciu dochádzky, zahraničných pracovných ciest, úplnosť účtovných dokladov a iné. Zistené neboli závažné porušenia. Informačná správa za I. polrok uvádzala jedno porušenie interných riadiacich aktov.

- rok 2016

Na I. polrok bolo naplánovaných 7 akcií. Zameranie bolo na plnenie hlavných úloh, pravidelnú kontrolu plnenia uznesení vlády, vynakladanie prostriedkov z hľadiska dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, prevádzke motorových vozidiel a iné. V informačnej správe o kontrolnej činnosti za uvedené obdobie sa uvádzalo, že z plánovaných 5 akcií sa uskutočnili 4. Početnosť plánovaných a vykonaných kontrol bola v nesúlade. Na II. polrok bolo plánovaných 7 akcií obdobného zamerania. V informačnej správe sa uvádzalo, že z plánovaných 6 kontrolných akcií sa uskutočnili 4. Kontrolami neboli zistené nedostatky. Uvedené údaje v početnosti nesúhlasili s plánmi.

- Rok 2017

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 obsahoval celkom 8 akcií z toho jedna bude vykonaná v rámci auditu. Opätovne bola zaradená kontrola záznamov o prevádzke motorových vozidiel a dodržiavanie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. Realizovaných bolo celkom 6 akcií. Neuskutočnila sa akcia zameraná na verejné obstarávanie. Kontrolami neboli zistené nedostatky.

Na II. polrok 2017 bolo naplánovaných 8 kontrol. Informačná správa za II. polrok uvádzala, že celkovo bolo realizovaných 7 kontrol, kontrola úplnosti účtovných dokladov nebola začatá z dôvodu odovzdania neúplných dokladov. Zistené bolo porušenie právnych predpisov v 8 prípadoch, ale neboli prijaté žiadne opatrenia. Príloha k informačnej správe uvádzala, že zo 7 kontrol vykázaných ako „zrealizované“ 3 kontroly ešte prebiehali.

- Rok 2018

Plán vnútornej kontroly na I. polrok 2018 obsahoval celkom 7 kontrol zameraných obdobne ako v predchádzajúcich rokoch, zaradená bola opakovane kontrola záznamov o prevádzke motorových vozidiel a nebola zaradená kontrola na dodržiavanie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, ktorá v minulom období nebola vykonaná. Informačná správa bola predložená s oneskorením a uvádzala, že zo 7 plánovaných kontrol sa uskutočnilo 5.

Predložené informácie o vykonaných kontrolách neposkytovali úplný pohľad na činnosť útvaru vnútornej kontroly. Opakovane sa vyskytli nesprávne údaje o počte vykonaných kontrol a ich skutočnej realizácii. Dve nezrealizované kontroly z I. polroku 2018 boli presunuté do I. polroku 2019 z dôvodu personálneho neobsadenia pracovnej pozície.

2.2 Činnosť a výsledky vnútorného auditu

Vnútorný audit plnil úlohy úradu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Činnosť vnútorného auditu priamo riadil predseda.

Útvar vnútorného auditu mal spracované nasledovné dokumenty:

- Etický kódex vnútorného audítora, stanovujúci základné princípy a pravidlá správania sa, ktorých dodržiavanie je nevyhnutné pri výkone vnútorného auditu,
- Štatút vnútorného auditu, ktorý definoval ciele, činnosti, postavenie vnútorného auditu na UJD a vzťah vnútorného audítora k ostatným organizačným útvarom úradu.

Personálne obsadenie vnútorného auditu od roku 2014 bolo zabezpečené jedným štátnym zamestnancom nasledovne: od 1.10.2012 do 28.02.2014, po päťmesačnom neobsadení až 15.08.2014 do 31.12.2015 a po viacmesačnom neobsadení až 05.09.2016 do súčasnosti. **Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého vykonávanie vnútorného auditu je povinný zabezpečiť správca kapitoly štátneho rozpočtu minimálne dvoma zamestnancami.**

Aktuálne platná interná Smernica o výkone vnútorného auditu, podľa zákona o finančnej kontrole a audite, v článku 3 písm. a), vymedzovala audítorskú skupinu minimálne dvoch osôb. Podľa zistenia kontrolnej skupiny NKÚ SR vnútorný audit vykonávala výlučne jedna zamestnankyňa. Poverenia na výkon vnútorného auditu, ktoré podpisovala predsedníčka, úradu boli vystavené len pre vnútorného audítora. Súčasný audítor spĺňal zákonné podmienky a mal pracovnú náplň audítora uvedenú v opise štátnozamestnaneckého miesta. UJD obsadenie pracovného miesta iba jedným audítormom zdôvodňovalo tým, že nemá vo svojej pôsobnosti žiadne podriadené organizácie, nie je koordinátorom eurofondov a neprideluje žiadne dotácie, subvencie sa ani iným spôsobom neprerozdeľuje verejné financie a zameranie vnútorného auditu bolo smerované do vnútra úradu.

UJD mal spracovanú Smernicu o riadení rizík. Riadenie rizík vyplýva zo zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Vnútorný audítor overoval a hodnotil systém riadenia rizík, identifikovanie a hodnotenie možných rizík súvisiacich s finančným riadením a inými činnosťami. Pre potreby dokumentovania informácií z činnosti riadenia rizík bol na úrade vedený centrálny register rizík, ktorý bol spracovaný v elektronickej forme a bol prístupný pre všetkých zamestnancov úradu. Riziká boli aktualizované v ročnom intervale aj na základe výsledkov vnútorných auditov. Procesy s vysokým rizikom boli zaradené do ročného alebo strednodobého plánu.

Cieľom riadenia rizík bolo eliminovať možné negatívne riziká na prijateľnú úroveň, zaručiť efektívne systémy na sledovanie a opisovanie existujúcich a vznikajúcich rizík. Činnosti riadenia rizík z pozície a zodpovednosti vnútorného audítora boli vykonávané ako súčasť kontrolného systému a výkonu vnútorných auditov podľa plánu vnútorných auditov na príslušný kalendárny rok.

V súvislosti s predmetom kontroly NKÚ SR vykonal vnútorný audítor v roku 2016 neplánovaný vnútorný audit na odbore ekonomiky zameraný na dodržiavanie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. Súčasťou overovanej dokumentácie bola aj Zmluva o údržbe (v rozsahu „Maintenance“) a podpore k aplikáciám existujúceho ACSIS a jeho ďalší rozvoj č.28/2007, zmluva č.73/2009, č.21/2011, Rámcová zmluva č.55/2014 uzatvorené so spoločnosťou eDevelopment, s.r.o. Vnútorný audit bol ukončený bez zistení. UJD v zdôvodnení postupu verejného obstarávania uviedol, že dodávateľ - eDevelopment, s.r.o. bol v aktuálnom čase držiteľom vlastníckych práv na zdrojové kódy aplikácií existujúcich informačných systémov v zmysle platnej legislatívy.

V roku 2017 vykonal vnútorný audítor plánovaný vnútorný audit zameraný na dodržiavanie vybraných všeobecne záväzných predpisov a interných smerníc UJD. Súčasťou interného preverovania boli aj vybrané zmluvy spoločnosti Mikotech spol. s r.o. č.51/2015 a č.35/2016. Audítor zistil, nedostatočný výkon základnej finančnej kontroly a možnosť porušenia ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní. UJD na základe odporúčania vnútorného auditu prijal opatrenia, ktoré sa týkali úpravy Smernice o postupoch verejného obstarávania s účinnosťou od 16.06.2017.

Plánovanie vnútorných auditov a ročné správy

Pri vypracovaní plánov vnútorného auditu UJD vychádzal z objektívneho hodnotenia rizík, ktoré vyplynuli z cieľov, úloh, zámerov a požiadaviek legislatívy s prihliadnutím na výsledky kontrol a auditov vykonaných na úrade. Východiskom

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

plánov vnútorných auditov bolo aj navrhnutie oblastí na nezávislé a objektívne posúdenie, ktoré v minulosti neboli vôbec overované s cieľom zdokonalenia riadenia rizík a dosahovania zámerov UJD. V období do roku 2016 vnútorný audítor nevypracoval analýzu rizík, ktorá by poukázala na pravdepodobnosť výskytu rizík vo finančnom riadení alebo v iných oblastiach. V súčasnosti je v UJD funkčný systém riadenia rizík, z ktorého výsledkov vnútorný audítor vypracoval plán vnútorných auditov. Východiskom plánovania bol Centrálny register rizík UJD zo dňa 02.08.2016 a 30.10.2017.

- V roku 2014 boli plánované tri audítorské akcie, vykonaná bola jedna akcia z dôvodu personálneho nezabezpečenia pre odstúpenie vnútornej audítorky. Auditom neboli zistené závažné nedostatky v hospodárení s verejnými prostriedkami., ktoré by mohli závažným spôsobom narušiť činnosť UJD. Hodnotená bola oblasť verejného obstarávania. Odporúčené bolo doplniť internú smernicu o postupoch verejného obstarávania zdokonalenie vnútorného kontrolného systému a predchádzaniu alebo zmierneniu rizík.
- V ročnom pláne na rok 2015 boli naplánované tri vnútorné audity, z toho boli vykonané a ukončené dva a neboli začaté žiadne akcie, ktorých ukončenie by bolo v roku 2016. Ročný plán nebol splnený z dôvodu vykonania mimoriadnych úloh súvisiacich s bezpečnosťou. V roku 2015 bol vykonaný jeden neplánovaný audit. Vnútorný audit zistil nedostatok týkajúci sa nečitateľnosti záznamov o prevádzke služobného motorového vozidla. Prijaté bolo odporúčanie na doplnenie Smernice o organizácii autoprevádzky. V čase spracovania ročnej správy o vykonaných auditoch za rok 2015 UJD nemal obsadenú pozíciu vnútorného audítora a vydanie výroku v závere správy bolo nerelevantné.
- V roku 2016 boli naplánované štyri vnútorné audity a vykonané a ukončené boli tri z dôvodu neobsadenia voľného štátnozamestaneckého miesta na pozíciu vnútorný audítor ako aj fluktuácie na tejto pozícii. Identifikácia a kategorizácia rizík prebiehala v prvom polroku 2016 a Register rizík bol vypracovaný v auguste 2016 a z tohto dôvodu plánovaný audit riadenia rizík bol presunutý do nasledujúceho roku. Na základe rozhodnutia predsedníčky úradu bol v mesiacoch november až december 2016 vykonaný a ukončený mimoriadny vnútorný audit.
- V ročnom pláne na rok 2017 boli naplánované štyri vnútorné audity, ktoré boli vykonané a ukončené. Správa ako nedostatok uvádzala nedostatočný výkon základnej finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Nedostatok bol definovaný ako stredne závažný a odporúčanie bolo smerované najmä z hľadiska overovania výdavkov a ich súladu so zákonom o verejnom obstarávaní. Ďalší nedostatok ako nízko závažný bol v nedodržovaní smernice o vykonávaní finančnej kontroly. Odporúčená 2018 bola kontrola vynakladania finančných prostriedkov z hľadiska dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní.
- Plán vnútorných auditov na rok obsahoval štyri audity, z toho jeden audit výkonnosti, jeden finančný a dva audity zhody. Audit výkonnosti bol zameraný na oprávnenosť použitia verejných prostriedkov vynaložených na bežné výdavky a overenie dodržiavania zákona o finančnej kontrole a audite.

Obsadenie pracovnej pozície vnútorného audítora nebolo plynulé a niekoľkomesačné obdobia nečinnosti predstavovali možné riziko plnenia úloh úradu v tejto oblasti. **NKÚ SR konštatoval vo viacročnom horizonte rezervy v účinnosti vnútorného auditu.**

Kontrolný mechanizmus v oblasti riadenia informačnej bezpečnosti v kontrolovanom subjekte, t.j. dodržiavanie bezpečnostnej politiky povinnej osoby a zabezpečenie a vykonávanie vnútornej kontroly alebo auditu informačnej bezpečnosti nebol zavedený, čo nebolo v súlade s § 32 výnosu o štandardoch pre IS VS.

Kontrolný mechanizmus v oblasti riadenia informačnej bezpečnosti mal byť upravený bezpečnostnou politikou, ktorú kontrolovaný subjekt nemal prijatú.

Odporúčania NKÚ SR:

- Pred uzatváraním zmlúv pre oblasť IKT vykonať analýzu skutočných požiadaviek na tieto služby.
- Pri riadení procesov prevádzky a rozvoja IKT implementovať odporúčacie metodiky ako napr. ITIL, COBIT.
- Spracovávať pri všetkých zmluvách protokol o odovzdaní a prevzatí služieb, ktorý bude podpísaný oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán.
- V preberacích protokoloch uvádzať jednotlivé vykonané služby detailne na základe skutočne zrealizovaných služieb dodávateľom.

Za kontrolnú skupinu dňa

Ing. Lýdia Henneľová
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Martincová
člen kontrolnej skupiny

Ing. Oľga Mikulová
člen kontrolnej skupiny

Ing. xxxxx Uhliar
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa

Ing. Marta Žiaková, CSc.
predsedníčka UJD