

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 112/01
Zo dňa: 15.06.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 38
Počet príloh:



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
stavu využívania finančných prostriedkov Operačného programu Informatizácia
spoločnosti v programovom období 2007-2013**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky

Bratislava, september, 2012

Zoznam použitých skratiek

CO	Certifikačný orgán, MF SR
CRZ	Centrálny register zmlúv
ELUR	Evidenčný list úprav rozpočtu
EK	Európska komisia
ERDF	Európsky fond regionálneho rozvoja
ES	Európske spoločenstvá
EÚ	Európska únia
IKT	Informačno-komunikačné technológie
IMP SORO	Interný manuál procedúr SORO
ISUF	Informačný systém účtovníctva fondov
ISVS	Informačný systém verejnej správy
IT	Informačné technológie
ITMS	IT monitorovací systém
KF	Kohézny fond
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MK SR	Ministerstvo kultúry SR
MP	Manažér projektu
MRK	Marginalizované rómske komunity
MS	Monitorovacie správy
MV SR	Ministerstvo vnútra SR
MZ SR	Ministerstvo zdravotníctva SR
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad SR
NSRR	Národný strategický referenčný rámec
OPIS	Operačný program Informatizácia spoločnosti
P	Prijímateľ
PJ	Platobná jednotka
RO	Rozpočtové opatrenie
RO OPIS	Riadiaci orgán OPIS
SORO OPIS	Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom OPIS
SP	Sociálna poisťovňa
SŽoP	Súhrnná žiadosť o platbu
ŠF	Štrukturálne fondy
ŠR SR	Štátny rozpočet SR
ŠÚ SR	Štatistický úrad Slovenskej republiky
TP	Technická pomoc
ÚGKaK SR	Úrad geodézie kartografie a katastra
ÚV SR	Úrad vlády SR
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
VO	Verejné obstarávanie
ZP	Zálohová platba
ŽoNFP	Žiadosť o nenávratný finančný príspevok
ŽoP	Žiadosť o platbu
ŽozZP	Žiadosť o zúčtovanie zálohovej platby

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 112/01 z 15.06.2012 vykonali:

- Ing. Pavel Maňásek, vedúci kontrolnej skupiny,
- Mgr. Vlastimír Fekiač, člen kontrolnej skupiny,
- Ing. Oľga Mikulová, člen kontrolnej skupiny,
- Ing. Igor Gašpar, člen kontrolnej skupiny

kontrolu stavu využívania finančných prostriedkov Operačného programu Informatizácia spoločnosti v programovom období 2007 – 2013, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov Slovenskej republiky, Európskej únie, ďalších predpisov a pravidiel a zistiť stav využívania finančných prostriedkov Operačného programu Informatizácia spoločnosti v programovom období 2007 – 2013.

Kontrola bola vykonaná v čase od 18.06.2012 do 07.09.2012
v Ministerstve financií Slovenskej republiky, Štefanovičova 5,
817 82 Bratislava - Staré Mesto, IČO 00151742

za kontrolované obdobie: 01.01.2011-30.06.2012.

Predmetom kontroly bolo zhodnotiť proces vyhlasovania výziev, hodnotenia a schvaľovania projektov, uzatvárania zmlúv, verejného obstarávania, prijímania a schvaľovania žiadostí o platbu a overovania oprávnenosti výdavkov prijímateľov.

1. Všeobecná časť

1.1 Charakteristika kontrolovaného operačného programu

Národný strategický referenčný rámec 2007-2013 predstavuje základný strategický a integračný nástroj na implementáciu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu, ako aj nástroj, na základe ktorého a v súlade s ktorým majú byť vypracované jednotlivé operačné programy.

Pri definovaní stratégie v NSRR bolo potrebné sa zamerať aj na riešenie horizontálnych otázok. Tie si totiž vyžadujú osobitný prístup a pozornosť. Z tohto dôvodu sú v NSRR definované štyri horizontálne priority:

- Marginalizované rómske komunity,
- Rovnosť príležitostí,
- Trvalo udržateľný rozvoj,
- Informačná spoločnosť.

Každá z horizontálnych priorít má zabezpečiť dosiahnutie pre ňu definovaného cieľa, ktorý sa týka viacerých priorít NSRR. Cieľ nemôže byť zabezpečený len

prostredníctvom jedného operačného programu, ale vyžaduje si koordinovaný prístup pretínajúci viaceré špecifické priority, resp. projekty.

Všetky horizontálne priority sú premietnuté v operačných programoch a centrálne koordinované prostredníctvom gestorov horizontálnych priorít. Oblasť budovania informačnej spoločnosti je v NSRR podporovaná dvoma spôsobmi:

- v rámci Operačného programu Informatizácia spoločnosti
- prostredníctvom projektov podporujúcich zavádzanie a využívanie prostriedkov IKT v ostatných operačných programoch.

OPIS bol oficiálne schválený dňa 17.09.2007 rozhodnutím Európskej komisie č. K(2007) 4352.

Globálny cieľ operačného programu je vytvorenie inkluzívnej informačnej spoločnosti ako prostriedku na rozvoj vysoko výkonnej vedomostnej ekonomiky.

OPIS je referenčný dokument, na základe ktorého je v programovom období 2007-2013 poskytovaná podpora na projekty elektronizácie verejnej správy, digitalizácie a sprístupňovanie obsahu pamäťových a fondových inštitúcií a širokopásmového internetu.

EK svojim rozhodnutím K(2010) 7981 zo dňa 17.11.2010 schválila revíziu OPIS – u verziu 2.0. Išlo najmä o realokáciu finančných prostriedkov z OPIS - u do Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast vo výške 5 mil. eur, presun finančných prostriedkov v rámci prioritnej osi 1 z opatrenia 1.2 do opatrenia 1.1 vo výške 150 mil. eur. Ďalej vznikol SORO pre prioritnú os 2 na Ministerstve kultúry SR a prišlo k zmene a doplneniu ukazovateľov prioritnej osi 3.

Rozhodnutím EK K(2011) 9229 zo dňa 19.12.2011 bola schválená revízia OPIS – u verzia 3.0. K zmene došlo pri prioritnej osi 2 v súvislosti s princípom pro rata pre financovanie projektov. Prioritná os 2 obsahuje už len jedno opatrenie a to 2.1 Digitalizácia obsahu pamäťových a fondových inštitúcií, jeho archivovanie, sprístupňovanie a zlepšenie systémov jeho získavania, spracovania a ochrany.

OPIS sa implementuje v 4 prioritných osiach a 6 opatreniach:

Prioritná os 1.	Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb
opatrenie 1.1	Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb na centrálnej úrovni,
opatrenie 1.2	Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb na miestnej a regionálnej úrovni.
Prioritná os 2.	Rozvoj pamäťových a fondových inštitúcií a obnova ich národnej infraštruktúry
opatrenie 2.1	Digitalizácia obsahu pamäťových a fondových inštitúcií, jeho archivovanie, sprístupňovanie a zlepšenie systémov jeho získavania, spracovania a ochrany.

Prioritná os 3. Zvýšenie prístupu k širokopásmovému internetu
opatrenie 3.1 Rozvoj infraštruktúry širokopásmového prístupu

Prioritná os 4. Technická pomoc
opatrenie 4.1 Technická pomoc pre RO OPIS
opatrenie 4.2 Technická pomoc pre SORO OPIS a PJ OPIS

Implementácia OPIS je a bude zabezpečovaná najmä formou národných projektov. Neexistencia národných projektov s vopred vypracovanou a schválenou štúdiou uskutočniteľnosti, dopadovou analýzou a metodickým projektovým riadením bola hlavnou príčinou nedostatočného napredovania, stavu a úrovne služieb verejnej správy.

Dopytové projekty sú vhodnou formou pri realizácii relatívne izolovaných, čiastkových a prípadne špecifických regionálnych zámerov.

V zmysle systému riadenia ŠF a KF na roky 2007-2013 môže RO rozhodnúť o implementácii časti alebo celého opatrenia alebo aj prioritnej osi formou jedného alebo viacerých národných projektov. Výsledky národného projektu sú využívané na celom území cieľa Konvergencia, resp. na území celého Slovenska. Národný projekt realizuje vopred určený subjekt vzhľadom na jeho postavenie a funkcie alebo subjekt vybraný na základe verejného obstarávania. RO vypracováva zoznam národných projektov a predkladá ho monitorovaciemu výboru pre vedomostnú ekonomiku na vedomie. V prípade, že RO doplní zoznam národných projektov o nové projekty je rovnako povinný predložiť aktualizovaný zoznam národných projektov monitorovaciemu výboru pre vedomostnú ekonomiku. Národné projekty sa predkladajú formou žiadosti o nenávratný finančný príspevok.

Finančný plán OPIS podľa prioritných osí a zdrojov financovania (k 30.06.2012)

(eur)

Prioritná os	ERDF	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	Celkové financovanie	Pro rata
Prioritná os 1	697 268 409	123 047 366	820 315 775	72 452 927
Prioritná os 2	163 541 958	28 860 346	192 402 304	24 756 053
Prioritná os 3	96 201 152	16 976 674	113 177 826	-
Prioritná os 4	31 083 886	5 485 392	36 569 278	-
Celkom	988 095 405	174 369 778	1 162 465 183	97 208 980

Zdroj: OPIS

Maximálna výška pomoci pre štáty, ktorých hrubý domáci produkt na obyvateľa za roky 2001 – 2003 nepresiahol hodnotu 85 % priemeru EÚ-25, sa stanovuje do výšky 85 % z celkových oprávnených výdavkov, príp. z celkových oprávnených verejných výdavkov na operačný program.

Medzi problémy financovania OPIS patril problém neoprávnenosti regiónu NUTS II Bratislavský kraj, ktorého aktivity sú oprávnené iba v rámci cieľa Konvergencia. Na základe odporúčenia EK bol princíp pro rata aplikovaný spôsobom zohľadnenia celkových beneficiarov elektronických služieb na centrálnej úrovni a bude vyžadovať zvýšenie financovania zo štátneho rozpočtu v sume 97 208 980 eur.

Finančný plán OPIS – ročné záväzky podľa fondu

(v eur)

Rok	Štrukturálne fondy ERDF
2008	160 981 866,67
2009	155 806 032,67
2010	140 561 757,67
2011	154 931 229,67
2012	168 508 783,67
2013	207 305 734,65
SPOLU	988 095 405,00

Zdroj: OPIS

1.2 Vymedzenie pôsobnosti a postavenia kontrolovaného subjektu

Kontrolovaný subjekt, ktorým je MF SR, bol vybraný na základe toho, že základným cieľom jeho pôsobenia ako SORO OPIS bola implementácia kontrolovaného operačného programu v súlade s právomocami delegovanými ÚV SR ako RO OPIS pre tento operačný program, programovými dokumentmi v jeho pôsobnosti, systémom riadenia ŠF a KF a systémom finančného riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007-2013. MF SR plní úlohy SORO OPIS prostredníctvom odboru implementácie OPIS, odboru riadenia OPIS a odboru programovej kancelárie OPIS sekcie informatizácie.

V súlade s čl. 59 ods. 2 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 zo dňa 11.07.2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o ERDF, Európskom sociálnom fonde a KF, bola dňa 11.05.2007 uzatvorená „Zmluva o delegovaní právomocí z Riadiaceho orgánu na Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom pre Operačný program Informatizácia spoločnosti“, ktorej prílohu č. 1 tvorilo „Splnomocnenie o delegovaní právomocí“. Následne na zmluvu o delegovaní právomocí bola medzi ÚV SR ako RO OPIS a MF SR ako SORO OPIS uzavretá „Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na zabezpečenie delegovaných právomocí SORO OPIS a činnosti platobnej jednotky“ dňa 14.12.2007. K predmetnej zmluve bol uzatvorený dodatok č. 1 zo dňa 04.09.2009 a dodatok č. 2 zo dňa 09.11.2009.

V súlade s čl. 59 Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, čl.12 Nariadenia Komisie č.1828/2006 a čl. 7 Zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov bola dňa 22.12.2009 uzatvorená „Zmluva o delegovaní právomocí z Riadiaceho orgánu na Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom pre Operačný program Informatizácia spoločnosti“, ktorá nahradila pôvodnú zmluvu uzatvorenú dňa 11.05.2007. Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy je príloha č. 1 „Splnomocnenie o delegovaní právomocí“, v ktorej sú podrobne vymedzené právomoci, činnosti a úlohy, ktoré RO OPIS deleguje na SORO OPIS. Dňa 13.02.2009 bola uzatvorená „Zmluva o delegovaní právomocí z Riadiaceho orgánu na Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom pre Operačný program Informatizácia spoločnosti“ na SORO MK SR. Dňa 08.04.2011 bol podpísaný dodatok č.1 k zmluve zo dňa 22.12.2009 (SORO MF SR), ako aj dodatok č. 2 k zmluve zo dňa 13.02.2009 (SORO MK SR).

Na základe splnomocnenia plní MF SR ako SORO OPIS úlohy najmä v oblasti programovania, zabezpečovania informovanosti verejnosti, vypracovávania výziev na predkladanie projektov, predkladania, hodnotenia a schvaľovania žiadostí o NFP, oblasti zmlúv, overovania a spracovávania žiadostí o platbu, kontroly verejného obstarávania, monitorovania a hodnotenia pomoci, tvorby rozpočtu a odhadov

očakávaných výdavkov, kontroly a auditu, oblasti nezrovnalostí, uchovávaní dokumentov a oblasti technickej pomoci.

1.3 Stav využívania finančných prostriedkov alokovaných na kontrolovaný operačný program

K dátumu 30.06.2012, ako vyplýva z nasledovného prehľadu uvedeného podľa výšky zúčtovaných zálohových platieb a refundácií je skutočné čerpanie finančných prostriedkov celkom na realizáciu jednotlivých opatrení nasledujúce:

(v eur)

Opatrenie	ERDF(85%)	ŠR (15%)	Spolu	Pro – rata	Zúčtované zál. platby + refund.
1	2	3	4	5	6
Opatrenie 1.1	478 634 204	84 464 860	563 099 064	72 452 927	162 568 648,28
Opatrenie 1.2	218 634 205	38 582 506	257 216 711		0,00
Opatrenie 2.1	163 541 958	28 860 346	192 402 304	24 756 053	0,00
Opatrenie 3.1	96 201 152	16 976 674	113 177 826		0,00
Opatrenie 4.1	12 643 153	2 231 145	14 874 298		5 938 937,11
Opatrenie 4.2	18 440 733	3 254 247	21 694 980		11 993 141,41
Spolu:	988 095 405	174 369 778	1 162 465 183	97 208 980	180 500 726,80

Zdroj: OPIS

Na základe vyššie uvedených skutočností je možné konštatovať, že čerpanie finančných prostriedkov OPIS k 30.06.2012 predstavuje 15,53 % z celkových zdrojov. Pri opatrení 1.1 to predstavuje 28,87 % zdrojov. Pri opatrení technickej pomoci 4.1 bolo RO OPIS vyčerpaných 39,93 % zdrojov. Plnením opatrenia 4.2 bolo čerpaných 55,28 % finančných prostriedkov vyčlenených na zabezpečenie technickej pomoci SORO OPIS a PJ OPIS. Pri opatreniach 1.2, 2.1 a 3.1 nebolo vykázané žiadne čerpanie.

2. Systém riadenia operačného programu

2.1 Systém riadenia

„Systém riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007-2013“ bol schválený uznesením vlády SR č. 833 z 8. októbra 2006 a „Systém finančného riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007-2013“ bol schválený uznesením vlády SR č. 835 z 8. októbra 2006, ktoré vychádzajú, rešpektujú a zohľadňujú najmä medzinárodné dohody, právne predpisy Európskeho spoločenstva a všeobecne platné právne predpisy SR.

K 30.06.2012 bola platná verzia č. 4.5 systém riadenia a verzia 6.1 systému finančného riadenia, ktoré SORO OPIS rozpracoval v IMP.

IMP SORO popisuje procesy súvisiace s nasledujúcimi okruhmi činností:

- oblasť programovania,
- vzťahy s prijímateľom,
- oblasť monitorovania,
- oblasť hodnotenia,
- oblasť uzatvárania, plnenia a ukončenia zmlúv o poskytnutí NFP,
- oblasť publicity a informovanosti,
- oblasť finančného riadenia.

IMP SORO OPIS presne špecifikuje úlohy, povinnosti a postupy, presné určenie postupnosti krokov s určením pracovníka zodpovedného za vykonanie úloh.

2.2 Personálne zabezpečenie

Funkcie SORO OPIS zabezpečuje Sekcia informatizácie spoločnosti MF SR, ktorá sa vnútorne člení na 6 odborov, z ktorých odbor implementácie OPIS, odbor riadenia OPIS a odbor programovej kancelárie OPIS vykonávajú funkcie SORO OPIS:

- odbor stratégie informatizácie spoločnosti;
- odbor informatizácie verejnej správy
- odbor legislatívy, štandardov a bezpečnosti IS;
- odbor implementácie OPIS;
- odbor riadenia OPIS;
- odbor programovej kancelárie OPIS;

V nasledujúcej tabuľke je prehľad o plánovaných ročných a skutočných stavoch zamestnancov SORO OPIS:

Pozícia	Plánovaný stav k 31. 12. 2011	Stav k 31. 12. 2011	Plánovaný stav k 31.12.2012	Stav k 30.06.2012
generálny riaditeľ	1	1	1	1
riaditeľ odboru	2	2	2	2
vedúci oddelenia	4	4	4	4
asistentka odboru/sekcie	2	2	2	2
manažér programovania	4	4	4	4
manažér monitorovania a hodnotenia	5	5	4	4
manažér informovania a publicity	1	1	0	0
manažér kontroly	2	1	1	1
manažér ITMS	1	1	0	0
finančný manažér	7	7	6	6
projektový manažér	3	3	4	4
manažér technickej pomoci	1	1	2	2
manažér projektovej (programovej) kancelárie	4	4	6	4
Spolu	38	37	36	34

Zdroj: SORO MF SR

Z pohľadu stabilizácie administratívnych kapacít SORO OPIS pri prijímaní nových zamestnancov kladie dôraz na splnenie požadovaných kvalifikačných predpokladov vrátane dostatočných skúsenosti v oblasti, ktorú bude daný zamestnanec zabezpečovať. Súčasne SORO OPIS zvýši možnosti odborného rastu zamestnancov účasťou na odborných školeniach. Systém vzdelávania je realizovaný na základe každoročne vypracovaného Plánu vzdelávania zamestnancov MF SR.

Predmetom kontroly NKÚ SR boli realizované postupy a stav čerpania finančných prostriedkov pri implementácii OPIS u nasledujúcich projektov:

- Elektronické služby zdravotníctva - č. 21110120009
- Elektronické služby Štatistického úradu – č. 21110120012
- Elektronické služby centrálnej ohlasovne – č. 21110120016
- Elektronické služby centrálného elektronického priečinka – č. 21110120017

3. Preverenie súladu postupov od predloženia žiadosti o poskytnutie NFP, výberu projektov až po realizáciu platieb prijímateľom pomoci so všeobecne záväznými predpismi Európskej únie a Slovenskej republiky

Projekt: Elektronické služby zdravotníctva - č. 21110120009

3.1 Cieľ projektu, charakteristika, výzva na predloženie žiadosti o NFP, proces uzatvorenia zmluvy o poskytnutí NFP, verejné obstarávanie

Cieľom projektu je sprístupnenie elektronických služieb zdravotníctva a zabezpečenie ich všeobecnej použiteľnosti. Projekt má zabezpečiť vytvorenie dátovej základne a príslušnej infraštruktúry pre elektronickú zdravotnú knižku občana, vybudovanie národného systému EHR (elektronic health records), ktorý umožní využiť cezhraničné služby zdravotnej starostlivosti v celej EÚ. Oprávneným žiadateľom o NFP je MZ SR. Na základe schválenej žiadosti o NFP uzatvoril ÚV SR ako RO OPIS v zastúpení Ministerstvom financií SR a Ministerstvo zdravotníctva SR Zmluvu o poskytnutí NFP č. 2111012000901 vo výške 39 999 731,10 eur.

Kontrolu procesu uzatvorenia predmetnej zmluvy vykonala kontrolná skupina NKÚ SR v roku 2010. Nedostatky zistené neboli. Výsledky kontroly sú uvedené v Zázname o výsledku kontroly NKÚ SR č. p. 1651.

V období od ukončenia poslednej kontroly NKÚ SR bol k Zmluve o poskytnutí NFP uzatvorený Dodatok č 3.

Kontrolou súladu procesu uzatvárania Dodatku č. 3 k Zmluve o NFP č. 2111012000901 s platným IMP SORO OPIS neboli zistené nedostatky.

Podľa vyjadrenia manažéra projektu bol v Centrálnom registri zmlúv zverejnený len Dodatok č. 3 k predmetnej zmluve, pretože v čase podpisu Zmluvy o NFP č. 2111012000901 nebola povinnosť zverejňovať Zmluvy o NFP v Centrálnom registri zmlúv.

Kontrola procesov verejného obstarávania

Verejné obstarávanie služieb na zabezpečenie projektu Elektronické služby zdravotníctva vykonal prijímateľ NFP postupom „Užšej súťaže“, obstarávacie číslo: 05687-MUS Vestník č. 198/2009 – 15.10.2009. Na základe výsledkov VO prijímateľ NFP uzatvoril Zmluvu o dielo č. 10/Z/2010 s konzorciom spoločností NESS Slovensko, a.s. Bratislava a LYNX – spoločnosť s ručením obmedzeným Košice.

Kontrolu procesu verejného obstarávania a uzatvorenia zmluvy o dielo a Dodatku č. 1 k tejto zmluve vykonala kontrolná skupina NKÚ SR v roku 2010, pričom nedostatky neboli zistené. Výsledok kontroly je uvedený v Zázname o výsledku kontroly č. 1651.

Dňa 27.10.2011 bol podpísaný Dodatok č. 2 k Zmluve o dielo č. 10/Z/2010, ktorý upravil, doplnil a spresnil časové rámce aktivít a zmenu sadzby DPH. Kontrolou bol preverený súlad postupu uzatvorenia Dodatku č. 2 k Zmluve o dielo č. 10/Z/2010 s právnymi predpismi ES a SR.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že v procese uzatvárania Dodatku č. 2 k Zmluve o dielo č. 10/Z/201 sa postupovalo v súlade s právnymi predpismi ES a SR.

Kontrolou bolo preverené, že zmluvy vrátane dodatkov má MZ SR zverejnené aj na svojej internetovej stránke v súlade so zákonom č. 211/2002 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3.2 Preverenie uplatňovania audit trailu v procese schvaľovania žiadostí o platbu a implementáciu projektu

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila uplatňovanie audit trailu v procese schvaľovania ŽoP na vybranej vzorke ŽoP č. 21110120009107, č. 21110120009111 a ŽozZP č. 21110120009212. Výber vzorky bol vykonaný na základe odborného úsudku kontrolóra ako aj s prihliadnutím na už vykonané kontroly zálohových platieb orgánom auditu.

Súlad schvaľovacích procesov vybraných zálohových platieb a žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby bol overovaný s aktuálne platným IMP SORO č. 12 a 14.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že pri uplatňovaní audit trailu v procese schvaľovania ŽoP a ŽozZP na vybranej vzorke neboli zistené nedostatky.

3.3 Dodržiavanie systému riadenia účtovníctva a finančného výkazníctva na platobnej jednotke

PJ MF SR vystupuje z hľadiska účtovníctva ako vnútorná organizačná zložka bez právnej subjektivity a je súčasťou právnickej osoby - účtovnej jednotky podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorou je MF SR.

PJ MF SR pre OPIS mala v zmysle aktuálneho systému finančného riadenia verzia č. 6 spracovaný IMP PJ verziu 10, ktorý bol kontrolnej skupine NKÚ SR predložený v elektronickej forme.

Kontrolná skupina preverila plnenie povinností PJ vyplývajúce zo systému finančného riadenia na vybraných dokumentoch a vybranej vzorke ŽoP.

Kontrolou bol preverený zoznam vykonaných platieb PJ za február 2012, ktorý PJ predkladá na CO. Zoznam platieb obsahoval okrem iných aj zálohovú platbu pre projekt č. 21110120009 Elektronické služby zdravotníctva v celkovej výške 5 485 500,00 eur. Nedostatky vo vykazovaní mesačných zoznamov platieb a dodržiavaní termínu prekladania zoznamu na CO zistené neboli.

PJ vedie a mesačne predkladá výkazy nezrovnalostí a vratiek RO OPIS. Kontrolou bol preverený výkaz nezrovnalostí a vratiek k 31.05.2012, v ktorom bola zahrnutá vysporiadaná vratka zálohovej platby pre Ministerstvo zdravotníctva SR – pre projekt Elektronické služby zdravotníctva ŽoP č. 21110120009101 vo výške 5 675 430,25 eur s dátumom pripísania na účet PJ dňa 01.12.2010 – výpis z účtu – ELUR

č. UR/0068747/2010. Zálohová platba bola vrátená z dôvodu pozastavenia realizácie dodávok na obdobie 8 mesiacov. Nedostatky vo výkaze zistené neboli.

Na vybranej vzorke ŽoP č. 21110120009103 a č. 21110120009109 bolo preverené dodržiavanie systému riadenia účtovníctva a finančného výkazníctva na platobnej jednotke. Výber vzorky bol vykonaný na základe odborného úsudku kontrolóra ako aj s prihliadnutím na už vykonané kontroly zálohových platieb orgánom auditu.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

K ŽoP č. 21110120009103 v sume 7 987 700,- eur bolo vykonané RO č 27/2011, ELÚR č. UR/0014758/2011. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná a zálohová platba bola zaevidovaná dokladom č. 5016694_1 a bola správne zaradená podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie.

K ŽoP č. 21110120009109 v sume 5 484 500,- eur bolo vykonané RO č.22/2012, ELÚR č. UR/0007805/2012, k žiadosti bol spracovaný Kontrolný list k žiadosti a zoznam deklarovaných výdavkov. Obsahom podpornej dokumentácie boli výpisy z ITMS. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná a zálohová platba bola evidovaná dokladom č. 5033578_1 a bola správne zaradená podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie a podľa zdrojov financovania z prostriedkov EÚ.

Kontrolou evidencie na PJ neboli zistené nedostatky.

3.4. Overenie výkonu administratívnej kontroly a skutočného stavu realizácie projektu

3.4.1 Preverenie výkonu administratívnej kontroly

Kontrolou bolo preverené vykonávanie administratívnej kontroly v súlade s IMP SORO na vybranej vzorke ŽoP č. 21110120009105 a ŽozZP č. 21110120009210. Výber bol vykonaný podľa odborného úsudku kontrolóra a v nadväznosti na už vykonané kontroly ŽoP orgánom auditu a kontroly MF SR. Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- ŽoP č. 21110120009105 - nedostatky v administratívnej kontrole vybranej ŽoP zistené neboli.
- ŽozZP č. 21110120009210 (zúčtovanie zálohovej platby vo výške 3 356 940, eur) bola v ITMS zaregistrovaná dňa 21.03.2012, na PJ bola prijatá dňa 30.03.2012. K žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby boli priložené faktúry vrátane akceptačných a preberacích protokolov (fa č. 641003506 NESS Slovensko, a.s., v celkovej sume 38 940,00 eur, fa. č. 641003507 NESS Slovensko, a.s., v sume 2 706 000,00 eur, a fa č. 12120020 LYNX – spoločnosť s ručením obmedzeným Košice, v sume 612 000,- eur). Taktiež bola priložená kópia výpisu z účtu MZ SR č. 1 zo dňa 01.03.2012 preukazujúca úhradu faktúr a Sumarizačný hárok – pracovných výkazov č. 1. K faktúram prijímateľ MZ SR vykonal rozpis úhrad podľa zdrojov a rozpočtovej klasifikácie výdavkov. Dodané fakturované služby (správy z testovania a softvéry) boli priložené k dokumentácii vo forme CD.

SORO OPIS vykonal administratívnu kontrolu uvedenej žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby a pripojených účtovných dokladov v čase od 21.03.2012 do 30.03.2012. V zázname z administratívnej kontroly zo dňa 30.03.2012 v bode 4 FM uviedol, že uznané výdavky prijímateľa zodpovedajú údajom uvedeným v účtovných dokladoch a podpisom potvrdil ich správnosť.

NKÚ SR pri kontrole fa č. 12120020 spoločnosti LYNX – spoločnosť s ručením obmedzeným Košice, pripojenej k ŽozZP č. 21110120009210 zistil, že fakturovaná dodávka výpočtovej techniky nebola uvedená v preberacích protokoloch pripojených k faktúre. Vykonanou kontrolou na mieste NKÚ SR zistil, že miesto fakturovanej výpočtovej techniky boli dodané správy z testovania systémov a softvér. Vykázané výdavky teda vecne nezodpovedali účtovným záznamom a podkladovým dokumentom. Výsledok kontroly na mieste je uvedený v časti 3.4.3 Protokolu.

NKÚ SR konštatuje, že na základe vykonanej kontroly na vybranej vzorke ŽozZP k projektu Elektronické služby zdravotníctva boli zistené nedostatky pri výkone administratívnej kontroly vyplývajúce RO OPIS resp. SORO OPIS z dokumentu Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v bode 3.2 v písmenách u) a v), kde uvádza povinnosti RO OPIS resp. SORO OPIS pri administratívnej kontrole a kontrole na mieste. Vykázané výdavky vecne nezodpovedali účtovným záznamom a podkladovým dokumentom.

3.4.2 Kontrola na mieste u prijímateľa vykonaná NKÚ SR

Na čerpanie finančných prostriedkov OPIS pre projekt Elektronické služby zdravotníctva vykonala kontrolná skupina NKÚ SR krížovú kontrolu na mieste u prijímateľa MZ SR dňa 10.07.2012. Kontrolou bolo preverené dodržiavanie Zmluvy o poskytnutí NFP č. 2111012000901, uzatvorenej medzi MF SR ako SORO OPIS a MZ SR ako prijímateľom pomoci v oblasti oprávnenosti čerpania výdavkov a správnosti účtovania poskytnutých finančných prostriedkov. Bolo vykonané porovnanie, či doklady predložené SORO OPIS zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom, ktoré sú u prijímateľa. Kontrolná skupina overila systém účtovníctva prijímateľa v rámci overovaných ŽoP č. 1110120009107 a ŽozZP č. 21110120009210.

Účtovníctvo je u prijímateľa MZ SR vedené v elektronickej forme v systéme Microsoft Business Solutions - NAVISION v súlade so zákonom 431/2002 Z. z o účtovníctve.

Predmetom kontroly v rámci overovanej ŽoP č. 21110120009107 bolo preveriť správnosť účtovania prijatej zálohovej platby v sume 733 300,- eur. Zálohová platba bola účtovaná na účet Štátnej pokladnice MZ SR. Pridelenie finančných zdrojov je zachytené v Evidenčnom liste úpravy rozpočtu (ELÚR). Údaje zo ŽoP korešpondovali so zisteným stavom na SORO OPIS.

Predmetom kontroly v rámci overovanej ŽozZP č. 21110120009210 bola vecná a finančná realizácia aktivít projektu v nadväznosti na Zmluvu o NFP, so schváleným rozpočtom a s harmonogramom uvedeným v Dodatku č. 3 k zmluve. Taktiež bolo overené fyzické dodanie fakturovaných častí diela u prijímateľa v nadväznosti na Akceptačné a Preberacie protokoly.

ŽozZP na sumu 3 356 940,00 eur bola predložená dňa 21.03.2012 do podateľne MF SR. Údaje zo ŽozZP korešpondovali so zisteným stavom na SORO OPIS. K žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby boli priložené a preverené nasledovné faktúry:

- fa č. 641003506 NESS Slovensko, a.s., v celkovej sume 38 940,00 eur, bola zaúčtovaná na účte 321 100 Dodávateľa neinvestiční a 518 100 Ostatné služby. Jednalo sa o faktúru za podporné aktivity – Riadenie projektu a monitoring projektu. Úhrada faktúry bola vykonaná z výdavkového účtu MZ SR vedeného v ŠP dňa 01.03.2012. Doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly bol priložený k faktúre. Účtovný prípad bol doložený účtovnými dokladmi, ktoré mali všetky náležitosti v zmysle § 10 zákona NR SR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Nedostatky neboli zistené.
- fa. č. 641003507 NESS Slovensko, a.s., v sume 2 706 000,00 eur, bola zaúčtovaná na účte 321 100 Dodávateľa neinvestiční a 041 100 Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku – išlo o faktúru za dodávku softvéru podľa priložených akceptačných protokolov. Doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly bol priložený k faktúre. Účtovný prípad bol doložený účtovnými dokladmi, ktoré mali všetky náležitosti v zmysle § 10 zákona NR SR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- fa č. 12120020 LYNX – spoločnosť s ručením obmedzeným Košice, v sume 612 000,- eur, bola zaúčtovaná na účte 321 100 Dodávateľa neinvestiční a 041 100 Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku vo výške – 52 886,88 eur, 61 654,97 eur, 349 378,15 eur za dodávky softvéru a na účte 042 100 Obstaranie dlhodobého majetku boli účtované fakturované položky vo výške 16 881,12 eur, 19 679,83 eur a 111 519,05 eur za dodávku výpočtovej techniky. Celkom bolo za dodávku výpočtovej techniky fakturovaná suma 148 080,00 eur. (Príloha č.1 - Finančný žurnál MZ SR EURO č.17381).

V prípade fa č. 12120020 LYNX – spoločnosť s ručením obmedzeným Košice, v sume 612 000,00 eur bolo porovnaním fakturovaných položiek s pripojenými Akceptačnými protokolmi zistené, že Akceptačné protokoly č. 71, 79 a 80 deklarovali skupinu výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie č. 713 002 – Nákup výpočtovej techniky. Výdavky boli účtované na účte 042 100 Obstaranie dlhodobého majetku.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že pripojené Preberacie protokoly neobsahovali žiadnu výpočtovú techniku. V preberacích protokoloch bolo jednoznačne deklarované prebratie príslušných CD obsahujúcich softvér a Správy z testovania.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že údaje uvedené vo faktúre č. 12120020 LYNX – spoločnosť s ručením obmedzeným Košice, ako „Nákup výpočtovej techniky, implementácia bezpečnostného subsystému“ skupina výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie 713 002, zaúčtované na účet 042 100 Obstaranie dlhodobého majetku v celkovej výške 148 080,- eur, nekorešponovali s Preberacími protokolmi č. 179, 180, 181, 182, 183, 185, 187, z ktorých bolo zrejmé, že sa nejedná o výpočtovú techniku resp. o softvér, ktorý môže tvoriť súčasť výpočtovej techniky, a ktorý je možné účtovne zaradiť ako dlhodobý hmotný majetok.

Podľa Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 k ekonomickej a rozpočtovej klasifikácii v znení dodatkov 1 až 9 položka 713 002 zahŕňa nákup výpočtovej techniky, platby za obstaranie osobných

počítačov a špeciálneho materiálu k výpočtovej technike, ktoré spĺňajú kritéria hlavnej kategórie 700.

Ďalej bolo zistené, že v Akceptačnom protokole č 84 zo dňa 11.01.2012 bol uvedený produkt č. „009 Požiadavky na testovanie v6.0“, ktorý bol oproti fakturovanej čiastke vyšší o 108 240,- eur.

Podľa písomného vyjadrenia zodpovedného zamestnanca prijímateľa, Akceptačný protokol č. 84 sa skladal z dvoch častí:

- Aplikačného programového vybavenia (APV) v sume 108 240,- eur,
- I&B (Infraštruktúra a bezpečnosť) v sume 19 800,- eur

Časť APV vo výške 108 240,- eur, bola fakturovaná fa. č. 641003507 spoločnosťou NESS Slovensko a teda nie je súčasťou kontrolovanej faktúry.

Časť I&B vo výške 19 800,- eur, ktorá sa vzťahuje na kontrolovanú faktúru deklaroval dodávateľ LYNX – spoločnosť s ručením obmedzeným Košice ako implementáciu a testovanie bezpečnostného subsystému pričom bola uvedená čiastka účtovaná na účte 042 200 ako dodávka výpočtovej techniky. V protokole uvádza cenu za celkovú prácu 33 človekodní, t. j. nejednalo sa o výpočtovú techniku, zaúčtovanú na účet 042 200 Dlhodobý hmotný majetok.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že predmetné položky síce boli zaúčtované v súlade so schváleným rozpočtom projektu v zmysle platného Dodatku č. 3 k Zmluve o NFP a teda z tohto pohľadu nedošlo k neoprávnenému čerpaniu prostriedkov, avšak podľa k faktúre pripojených preberacích protokolov bolo potvrdené len prevzatie softvéru a správ z testovania t. j., že v skutočnosti nebola žiadna výpočtová technika dodaná, čo potvrdili aj zástupcovia prijímateľa.

Podľa písomného vysvetlenia k zistenému stavu uviedol prijímateľ listom č. Z39631-2012-SI zo dňa 16.08.2012, že fakturovaná dodávka neobsahovala hardvérové vybavenie.

Uvedeným konaním prijímateľ nedodrжал ustanovenia Zmluvy o poskytnutí NFP v časti Príloha č. 1 Všeobecné zmluvné podmienky k zmluve o poskytnutí NFP Článok 16 - Platby bod 5.13, podľa ktorého „...Prijímateľ zodpovedá za pravosť, správnosť a kompletnosť údajov uvedených v Žiadosti o platbu. „

Ustanovenia Zmluvy o poskytnutí NFP v časti Všeobecné zmluvné podmienky k zmluve o poskytnutí NFP neboli dodržané v plnom rozsahu ani zo strany poskytovateľa.

Podľa Článku 16 bod 5.14 „Poskytovateľ je povinný vykonať overenie podľa článku 60 Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a článku 13 Nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006, ktoré zahŕňa administratívne overenie a v prípade potreby overenie na mieste. Administratívne overenie pozostáva z overenia formálnej a vecnej správnosti Žiadosti o platbu. V rámci overenia formálnej správnosti je Poskytovateľ povinný overiť pravdivosť, kompletnosť a správnosť vyplnenia Žiadosti o platbu. V prípade zistenia formálnych nedostatkov vyzve Poskytovateľ Prijímateľa, aby do 14 dní Žiadosť o platbu doplnil“.

Podľa bodu 5.15 Všeobecných zmluvných podmienok je poskytovateľ povinný okrem iného overiť, či požadovaná suma v Žiadosti o platbu zodpovedá údajom uvedeným v priložených dokladoch a či táto suma zároveň zodpovedá rozpočtu Projektu. Uvedené povinnosti sú zakotvené v dokumente Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v bode 3.2 v písmenách u) a v), kde uvádza povinnosti RO OPIS pri administratívnej kontrole a kontrole na mieste. Tieto úlohy RO OPIS delegoval na SORO OPIS.

V uvedenom prípade bola administratívna kontrola SORO vykonaná nedostatočne, nakoľko nezistila zrejmu nezrovnalosť medzi účtovným dokladom – faktúrou č. 12120020 deklarujúcou dodávku výpočtovej techniky a preberacím protokolom k faktúre o skutočne prevzatej dodávke t.j. softvéru a správy z testovania.

Podľa vyjadrenia finančného manažéra projektu a vedúceho oddelenia financovania projektov OPIS, bol zistený nedostatok spôsobený chybou v rozpočte projektu uvedením nesprávnej klasifikačnej položky a bude odstránený pri uzatvorení pripravovaného Dodatku č. 4 k predmetnej Zmluve o NFP.

NKÚ SR odporúča vykonať u prijímateľa kontrolu na mieste a prijať opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov a zamedzenie výskytu podobných nezrovnalostí tým, že v preberacích a akceptačných protokoloch zabezpečí prijímateľ jednoznačné označenie skutočne prebratých služieb, prác a tovarov tak, aby boli v súlade s údajmi uvedenými v rozpočte projektu, vo faktúre a mohli byť správne zaradené a zaúčtované.

O výsledku kontroly na mieste a prijatých opatrenia na nápravu zistených nedostatkov predloží MF SR ako SORO OPIS informáciu NKÚ SR.

4. Plnenie cieľov projektov

4.1 Zhodnotenie stavu plnenia indikátorov pokroku projektu

Dodatkom č. 3 k Zmluve o NFP boli v prílohe č. 1 upravené ciele a merateľné ukazovatele projektu, vrátane stanovenia časového harmonogramu aktivít projektu. Kontrolou bolo preverené plnenie časového harmonogramu aktivít projektu a plnenie stanovených merateľných ukazovateľov.

Typ	Názov indikátora	Merná jednotka	Východisková hodnota	Rok	Plánovaná hodnota	Rok
Výsledok	Počet obcí s osídlením MRK, ktoré využívajú výsledky projektu	počet	0,00	2009	1131,00	2013
	Počet zavedených elektronických služieb dostupných online	počet	0,00	2009	55,00	2013
	Počet zavedených elektronických služieb pre zdravotne postihnuté osoby a ďalšie znevýhodnené skupiny	počet	0,00	2009	55,00	2013
	Počet zavedených služieb s jednosmernou komunikáciou	počet	0,00	2009	4,00	2013
	Počet zavedených služieb	počet	0,00	2009	11,00	2013

	s obojsmernou komunikáciou					
	Počet zavedených transakčných služieb	počet	0,00	2009	40,00	2013
Dopad	Počet obcí s osídlením MRK, ktoré využívajú výsledky projektu	počet	0,00	2009	1131,00	2018
	Počet vydaných odpisov z IS	počet	0,00	2009	2 300 000,00	2018
	Úspora času v peňažnom vyjadrení	Eur	0,00	2009	25 018 800,00	2018

Prijímateľ deklaruje pokrok (stav) realizácie aktivít projektu, ako aj plnenie merateľných ukazovateľov a ďalších povinností stanovených SORO OPIS v zmluve o poskytnutí NFP v MS.

Kontrolou boli preverené predložené monitorovacie správy z projektu Elektronické služby zdravotníctva, pričom bolo zistené, že spĺňali požadované náležitosti a boli a ich správnosť overil SORO OPIS aj kontrolou na mieste. MS projektu boli na SORO OPIS doručované v stanovených lehotách v elektronickej forme prostredníctvom verejnej časti ITMS aj v písomnej forme. Termíny na predkladanie MS projektu boli prijímateľom dodržiavané. Nedostatky zistené neboli.

V kontrolovanom projekte bolo splnenie merateľných ukazovateľov projektu stanovené na rok 2013 resp. rok 2018. Žiadny z vyššie uvedených merateľných ukazovateľov zatiaľ nemá termín plnenia. Priebežné plnenie ukazovateľov monitorovacie správy neuvádzali z dôvodu neaktuálnosti.

Projekt: Elektronické služby Štatistického úradu – č. 21110120012

3.1 Cieľ projektu, charakteristika, výzva na predloženie žiadosti o NFP, proces uzatvorenia zmluvy o poskytnutí NFP, verejné obstarávanie

a) cieľ projektu, charakteristika, výzva na predloženie žiadosti

Cieľom projektu je zavedenie kvalitných, na zákazníka orientovaných elektronických služieb, vytvorenie jednotného, plne integrovaného informačného prostredia ŠÚ SR v kontexte ISVS a podpora koncepčného pohľadu pri činnostiach súvisiacich s prácou so štatistickými údajmi.

Projekt bol zaradený do zoznamu národných projektov a zverejnený na internetovej stránke pre OPIS v súlade s IMP SORO. Celková maximálna indikatívna čiastka vyčlenená na tento národný projekt predstavovala 22 600 000 eur vrátane DPH.

Na základe schváleného harmonogramu výziev bola na internetovej stránke www.informatizacia.sk a www.opis.sk zverejnená výzva na Národný projekt Elektronické služby Štatistického úradu, kód: OPIS-2009/1.1/17-NP. Dátum vyhlásenia národného projektu bol 30.06.2009 a dátum uzávierky národného projektu bol 30.09.2009.

b) žiadosť o NFP, hodnotenie a výber ŽoNFP, rozhodnutie o schválení ŽoNFP

Na výzvu predložil žiadosť o NFP a projekt Štatistický úrad SR (ďalej len „ŠÚ SR“). Kontrole bol podrobený postup SORO pri potvrdení o prijatí žiadosti, potvrdení o registrácii, výzve na doplnenie chýbajúcich náležitostí žiadostí o NFP, kontrolnom liste pre kontrolu formálnej správnosti, správe z kontroly formálnej správnosti, hodnotiacich hárkoch odborného hodnotenia, súhrnnej správe z odborného hodnotenia, spoločnom odbornom hodnotiacom posudku, záverečnej správe z výberu žiadostí o NFP a rozhodnutí o schválení žiadostí o NFP.

Rozhodnutím o schválení žiadosti o NFP bola schválená výška NFP najviac 22 599 998,00 eur.

V rámci kontroly postupu SORO OPIS pri schvaľovaní, hodnotení, výbere a schvaľovaní žiadosti o NFP neboli zistené nedostatky. ŠÚ SR bol informovaný o schválení žiadosti o NFP v termíne do 100 dní od konečného termínu na predkladanie žiadostí o NFP.

c) dodržanie postupov v procese uzatvárania zmluvy o NFP a dodatkov k zmluve o NFP

Kontrole bol podrobený postup SORO OPIS pri uzatvorení zmluvy o NFP a aktualizácie zmluvy o poskytnutí NFP.

Zmluva o NFP príspevku bola podpísaná za prijímateľa dňa 03.02.2010 a za poskytovateľa dňa 22.02.2010. Celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít projektu predstavujú 22 599 998 eur, čo je v súlade s rozhodnutím o schválení žiadostí o NFP zo dňa 17.12.2009.

K zmluve boli vypracované 2 dodatky. Dodatok č. 1 zo dňa 25.05.2011 k zmluve o poskytnutí NFP Z2111012001201 na sumu NFP 22 598 546,71 eur bol uzatvorený z nasledujúcich dôvodov:

- zmena východiskových hodnôt merateľných ukazovateľov dopadových indikátorov z roku 2012 na rok 2010.
- chýbajúca tabuľka merateľných ukazovateľov projektu s relevanciou k horizontálnym prioritám v zmluve o NFP,
- zmena časového harmonogramu. hlavných aj podporných aktivít projektu sa z dôvodu procesu VO
- aktualizácia bodov 7,8 príloh č. 2 Zmluvy o NFP vzhľadom na výsledok VO
- zmena rozpočtu projektu vzhľadom na výsledky VO a zmeny DPH.
- doplnenie systému kombinácie platieb: zálohové platby a refundácie.

Dodatok č. 2 zo dňa 15.02.2012 vo výške NFP 22 585 117,55 eur k zmluve o poskytnutí NFP Z2111012001201 bol uzatvorený z nasledujúcich dôvodov:

- zmena v začatí realizácie aktivity projektu „Publicita a informovanosť“ a aktualizácia rozpočtu projektu k nákupu licencií Microsoft
- zmena na základe ukončeného VO na aktivitu projektu „Publicita a informovanosť“ a výdavku na poradenské služby v rámci aktivity „Riadenie projektu“.

Nedostatky neboli zistené.

d) kontrola procesov verejného obstarávania

VO prebieha v súlade so Systémom riadenia ŠF a KF, Systémom finančného riadenia ŠF a KF v súlade so zákonom č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v znení zmien a doplnkov, Zmluvou o poskytnutí NFP, usmerneniami RO OPIS, smernicou o verejnom obstarávaní v podmienkach MF SR a v súlade s legislatívou ES.

VO služieb na zabezpečenie projektu Elektronické služby Štatistického úradu SR vykonal prijímateľ NFP postupom „Užšej súťaže“, obstarávacie číslo: 07536-MUS Vestník č. 246/2009 – 23.12.2009. Na základe výsledkov VO prijímateľ NFP uzatvoril dňa 16.08.2010 „Zmluvu o dielo uzavretú podľa § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov číslo ZML -1 -8/2010-200 s MICROCOMP – Computersystém, s. r. o. Kupeckého 9, 949 01 Nitra a Slovak Telekom, a.s. Karadžičova 10, 825 13 Bratislava. Kontrolu procesu VO a uzatvorenia zmluvy vykonala kontrolná skupina NKÚ SR s nasledujúcim výsledkom:

Dokumentáciu potrebnú k overeniu postupov VO zasiela prijímateľ pomoci na SORO OPIS. V zmysle Zmluvy o delegovaní právomocí z RO OPIS na SORO OPIS, za celý výkon overenia VO zodpovedá RO OPIS.

Dokumentáciu k overeniu postupov VO „Elektronické služby Štatistického úradu SR“ predložil SORO OPIS na RO OPIS listom dňa 27.05.2010. Doplnujúcu dokumentáciu k overeniu postupov VO predložil SORO OPIS na RO OPIS listom dňa 16.06.2010. RO OPIS dňa 02.07.2010 odsúhlasil proces verejného obstarávania.

Dňa 31.08.2010 predložil SORO OPIS na RO OPIS podpísanú zmluvu a návrh Dodatku č. 1 k zmluve. Dňa 03.03.2011 bol odsúhlasený proces VO pred podpisom dodatku k zmluve a prijímateľ ŠÚ SR mohol uzatvoriť Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo číslo ZMKL- 1-8/2010-200.

Listom RO OPIS zo dňa 03.03.2011 bol odsúhlasený proces VO pred podpisom dodatku k zmluve a ŠÚ SR mohol uzatvoriť Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo.

Dňa 23.03.2011 predložil SORO OPIS na administratívnu kontrolu RO OPIS opäť návrh Dodatku č. 1. Listom RO OPIS zo dňa 05.04.2011 bol odsúhlasený proces VO pred podpisom dodatku k zmluve. V liste zároveň RO OPIS žiada SORO OPIS, aby bol prijímateľ upozornený na skutočnosť, že predložením nového znenia návrhu Dodatku č.1 sa stáva pôvodne predložený návrh Dodatku č. 1 a jeho odsúhlasenie RO OPIS dňa 28.02.2011 (Záznam z administratívnej kontroly) neplatným.

Dňa 18.04.2011 bol k zmluve o dielo bol podpísaný Dodatok č. 1, v ktorom sa zmluvné strany dohodli na úprave, spresnení a doplnení ustanovení zmluvy. Termín dodania predmetu zmluvy je 27 mesiacov a cena za predmet zmluvy hrazená z prostriedkov OPIS je 18 296 057 eur bez DPH.

Následne bol dňa 27.04.2011 podpísaný Dodatok č. 1, ktorý RO odsúhlasil. Vykonanými administratívnymi kontrolami nebolo zistené porušenia princípov a postupov verejného obstarávania.

Kontrolou bolo preverené, že zmluvu vrátane dodatku č. 1 má ŠÚ SR zverejnené v centrálnom registri zmlúv. Nedostatky neboli zistené.

3.2 Preverenie uplatňovania audit trailu v procese schvaľovania žiadostí o platbu a implementáciu projektu

V zmluve o poskytnutí NFP bolo vzhľadom na právnu formu prijímateľa dohodnuté, že poskytovateľ zabezpečí poskytnutie NFP, resp. jeho časti systémom zálohových platieb a od 25.05.2011 systémom zálohových platieb a refundácie.

Kontrolná skupina na SORO OPIS v rámci preverovania uplatňovania audit trailu preverila proces schvaľovania ŽoP a ŽozZP.

Zo vzorky 4 ŽoP boli na kontrolu vybrané na základe úsudku kontrolóra 2 žiadosti o platbu č. 21110120012103 v sume 1 547 300 eur a č. 21110120012107 v sume 4 744 900 eur. Tiež zo vzorky 4 ŽozZP boli na kontrolu vybrané 2 žiadosti o platbu č. 21110120012204 v sume 3 029 760 eur a č. 21110120012208 v sume 4 079 3W65,20 eur. Nedostatky neboli zistené.

Na PJ bol, v rámci preverovania uplatňovaného audit trialu, overený proces schvaľovania ŽoP, ŽozZP, súhrnnej žiadosti o platbu a čiastkového výkazu výdavkov.

Zo vzoriek 4 ŽoP, 4 ŽozZP a 4 SŽoP boli na kontrolu vybrané tie isté žiadosti o platbu, ktoré boli preverované na SORO OPIS. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3.3 Preverenie dodržiavania systému riadenia účtovníctva a finančného výkazníctva na platobnej jednotke a či príslušné položky boli správne zaúčtované

Na základe IMP PJ po schválení ŽoP prijímateľa v ITMS sa spracovávajú žiadosti prijímateľa v ISUF v závislosti od druhu žiadosti a typu prijímateľa.

Výsledkom spracovania žiadosti štátnej rozpočtovej organizácie o platbu v ISUF, je povinnosť PJ uskutočniť rozpočtové opatrenie.

Schválené žiadosti prijímateľa doložené príslušnou dokumentáciou, na základe ktorých sa vykonáva rozpočtové opatrenie sa na úrovni PJ neúčtujú.

Na vybranej vzorke ŽoP č. 21110120012103 a č. 21110120012107 bolo preverené dodržiavanie systému riadenia účtovníctva a finančného výkazníctva na platobnej jednotke. Výber vzorky bol vykonaný na základe odborného úsudku kontrolóra.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

K ŽoP č 21110120012103 v sume 1 547 300,00 eur bolo vykonané RO č 11/2011, ELÚR č. UR/0048005/2011. Kontrolou výpisov z ITMS bolo zistené, že predbežná

finančná kontrola bola vykonaná a zálohová platba bola evidovaná dokladom č. 5026010_1.

K ŽoP č. 21110120012107 v sume 4 744 900,00 eur bolo vykonané RO č 30/2012, ELÚR č. UR/0012036/2012, Kontrolou výpisov z ITMS bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná a zálohová platba bola evidovaná dokladom č. 5035314_1.

Kontrolou evidencie zálohových platieb na PJ neboli zistené nedostatky.

3.4 Preverenie výkonu administratívnej kontroly a kontroly na mieste.

3.4.1 Preverenie výkonu administratívnej kontroly na SORO a PJ

V rámci administratívnej kontroly SORO boli kontrole podrobené:

- kontrolné zoznamy ŽoP č. 21110120012103 a č. 21110120012107,
- záznamy z administratívnej kontroly ŽoP č. 21110120012103 a č. 21110120012107,
- kontrolné zoznamy ŽozZP č. 21110120012204 a č. 21110120012208,
- záznamy z administratívnej kontroly ŽozZP č. 21110120012204 a č. 21110120012208.

Na PJ boli kontrole podrobené:

- kontrolné listy k žiadostiam prijímateľa o poskytnutie zálohových platieb č. 21110120012103 a č. 21110120012107,
- kontrolné listy k žiadostiam prijímateľa o zúčtovanie zálohových platieb č. 21110120012204 a č. 21110120012208,
- kontrolné listy k dokladom: Súhrnná žiadosť o platbu a Čiastkový výkaz výdavkov, ktoré obsahovali zúčtovanie zálohových platieb č. 21110120012204 a č. 21110120012208,

V rámci administratívnej kontroly SORO OPIS a PJ neboli zistené nedostatky.

3.4.2 Preverenie výkonu kontroly na mieste

MF SR ako SORO OPIS vykonalo u prijímateľa ŠÚ SR kontrolu na mieste na základe poverenia č. 9/2011 v súlade s § 24f a nasl. zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov EÚ v termíne od 09.06.2011 do ukončenia 24.06.2011. Predmetom kontroly na mieste bolo preverenie dodržiavania všeobecných zmluvných podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP č. Z2111012001201. Zameraním kontroly bolo zistenie reálnosti stavu projektu.

Dňa 24.06.2011 bola predložená Správa z kontroly na mieste č. 9/2011. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že Správa z kontroly na mieste obsahovala všetky náležitosti v zmysle platného IMP SORO OPIS.

3.4.3 Kontrola na mieste u prijímateľa vykonaná NKÚ SR

Na čerpanie finančných prostriedkov OPIS pre projekt Elektronické služby Štatistického úradu vykonala kontrolná skupina NKÚ SR krížovú kontrolu na mieste u prijímateľa ŠÚ SR dňa 13. 08. 2012. Kontrolou bolo preverované dodržiavanie Zmluvy o poskytnutí NFP č. 2111012001201, uzatvorenej medzi MF SR ako SORO OPIS a ŠÚ SR ako prijímateľom pomoci v oblasti oprávnenosti čerpania výdavkov a správnosti účtovania poskytnutých finančných prostriedkov. Bolo vykonané porovnanie či doklady predložené SORO OPIS zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom, ktoré sú u prijímateľa. Kontrolná skupina overila systém účtovníctva prijímateľa v rámci overovaných ŽoP č. 21110120012103 a č. 21110120012204.

Predmetom kontroly v rámci ŽoP č. 21110120012103 bolo preveriť správnosť účtovania prijatej zálohovej platby v sume 1 547 300,00 eur. ŽoP bola osobne podaná na MF SR dňa 19.09.2011. Zálohová platba bola účtovaná na účet ŠÚ SR vedeného v Štátnej pokladnici. Pridelenie finančných zdrojov je zachytené v Evidenčnom liste úpravy rozpočtu (ELÚR) vrátane klasifikácie zdrojov. Údaje zo ŽoP korešpondovali so zisteným stavom na SORO OPIS. Nedostatky neboli zistené.

Predmetom kontroly v rámci ŽoZZP č. 21110120012204 bola vecná a finančná realizácia aktivít projektu v nadväznosti na Zmluvu o NFP so schváleným rozpočtom a s harmonogramom uvedeným v Prílohe č. 2 zmluvy vrátane jej dodatkov. Taktiež bolo overené fyzické dodanie fakturovaných častí diela u prijímateľa v nadväznosti na Akceptačné a Preberacie protokoly. ŽoZZP na sumu 3 029 760 eur bola osobne podaná na MF SR dňa 12.10.2011. Údaje zo ŽoZZP korešpondovali so zisteným stavom na SORO OPIS. V rámci žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby boli preverené nasledovné faktúry:

- fa č. 6900325834 T Com, a. s. v celkovej sume 443 520,00,
- fa č. OF1110681 MICROCOMP v sume 1 158 720,00 eur.

Účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi, ktoré mali všetky náležitosti v zmysle § 10 zákona NR SR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Nedostatky neboli zistené.

4 Plnenie cieľov projektov

4.1 Zhodnotiť stav plnenia indikátorov pokroku jednotlivých projektov.

Ku kontrole bolo predložených celkom 9 MS od 02/2010 do 04/2012 z projektu Elektronické služby ŠÚ SR, pričom bolo zistené, že spĺňali požadované náležitosti a ich správnosť overil SORO OPIS aj administratívnou kontrolou v kontrolnom zozname pre vykonanie kontroly MS projektu. Dve MS boli prepracované na základe výzvy na doplnenie. MS č. 2 nebola predložená v stanovenom termíne. Ku každej MS bolo pripojené čestné vyhlásenie prijímateľa o úplnosti a pravdivosti uvedených informácií, podpísané štatutárnym zástupcom prijímateľa a spracovateľom MS.

Dodatkom č. 1 k Zmluve o NFP boli v prílohe č.1 upravené ciele a merateľné ukazovatele projektu, vrátane stanovenia časového harmonogramu aktivít projektu.

Kontrolou bolo preverené plnenie časového harmonogramu aktivít projektu a plnenie stanovených merateľných ukazovateľov.

Typ	Názov indikátora	Merná jednotka	Východisková hodnota	Rok	Plánovaná hodnota	Rok
Výsledok	Počet obcí s osídlením MRK, ktoré využívajú výsledky projektu	počet	0,000	2010	1,131 000	2012
	Počet zavedených elektronických služieb dostupných online	počet	0,000	2010	34 000	2012
	Počet zavedených elektronických služieb pre zdravotne postihnuté osoby a ďalšie znevýhodnené skupiny	počet	0,000	2010	11 000	2012
	Počet zavedených služieb s obojsmernou komunikáciou	počet	0,000	2010	8 000	2012
	Počet zavedených transakčných služieb	počet	0,000	2010	26 000	2012
Dopad	Počet obcí s osídlením MRK, ktoré využívajú výsledky projektu	počet	1,131 000	2010	1,131 100	2017
	Úspora času poskytovateľa služby	eur	441, 503 100	2010	1 423 729 900	2017
	Úspora času používateľa služby	eur	4,411 382 000	2010	13 427 853 000	2017
	Úspora času v peňažnom vyjadrení	eur	4,852 885 100	2010	14 851 582 900	2017

V kontrolovanom projekte bolo splnenie merateľných ukazovateľov projektu stanovené na rok 2012 resp. rok 2017. Žiadny z vyššie uvedených merateľných ukazovateľov zatiaľ nemá termín plnenia. Priebežné plnenie ukazovateľov MS neuvádzajú z dôvodu neaktuálnosti.

Projekt: Elektronické služby centrálnej ohlasovne – č. 21110120016

3.1 Cieľ projektu, charakteristika, výzva na predloženie žiadosti o NFP, proces uzatvorenia zmluvy o poskytnutí NFP, verejné obstarávanie

a) cieľ projektu, charakteristika, výzva na predloženie žiadosti

Cieľom projektu je sprístupnenie elektronických služieb centrálnej ohlasovne (oznámenia o presťahovaní) a zabezpečenie ich všeobecnej použiteľnosti tak, aby občan nemusel osobne navštevovať úrad pre úkony pobytovej agendy. Po realizácii projektu bude občanovi umožnené podávanie žiadostí o zmenu pobytu a žiadostí o potvrdenia o pobyte občana elektronickým spôsobom prostredníctvom internetu a doručovanie potvrdení o pobyte občana poštou, ako aj podávanie súhlasu k pobytu vo vlastnej nehnuteľnosti elektronickým spôsobom prostredníctvom internetu.

Projekt bol zaradený do zoznamu národných projektov a zverejnený na internetovej stránke pre OPIS v súlade s IMP SORO OPIS. Celková maximálna indikatívna čiastka vyčlenená na tento národný projekt predstavovala 14 099 999,39 eur.

Na základe schváleného harmonogramu výziev bola na internetovej stránke www.informatizacia.sk a www.opis.sk zverejnená výzva na Národný projekt Elektronické služby centrálnej ohlasovne, kód: OPIS-2009/1.1/13-NP. Výzva na predkladanie žiadostí

o NFP bola vyhlásená dňa 17.07.2009 pričom za posledný deň lehoty a zároveň termín ukončenia platnosti výzvy bol stanovený 19.10.2009.

b) žiadosť o NFP, hodnotenie a výber ŽoNFP, rozhodnutie o schválení ŽoNFP

Na výzvu predložilo žiadosť o NFP a projekt Ministerstvo vnútra SR. Kontrole bol podrobený postup SORO OPIS pri potvrdení o prijatí žiadosti, potvrdení o registrácii, výzve na doplnenie chýbajúcich náležitostí žiadostí o NFP, spracovaní kontrolného listu pre kontrolu formálnej správnosti, správe z kontroly formálnej správnosti, hodnotiacich hárkoch odborného hodnotenia, súhrnnej správe z odborného hodnotenia, spoločnom odbornom hodnotiacom posudku, záverečnej správe z výberu žiadostí o NFP, rozhodnutí o schválení žiadostí o NFP.

Rozhodnutím o schválení žiadosti o NFP bola schválená výška NFP najviac 14 099 999,39 eur.

V rámci kontroly postupu SORO OPIS pri schvaľovaní, hodnotení, výbere a schvaľovaní žiadosti o NFP boli zistené nedostatky: kontrola formálnej správnosti ŽoNFP začala po lehote na začatie kontroly, ktorá je v IMP SORO OPIS stanovená do 3 dní od doručenia žiadosti; odborné hodnotenie nebolo vykonané v zmysle IM SORO najneskôr do 30 dní od ukončenia kontroly formálnej správnosti žiadosti o NFP.

c) Dodržanie postupov v procese uzatvárania zmluvy o NFP a dodatkov k zmluve o NFP

Na základe schválenej žiadosti o NFP uzatvoril ÚV SR ako riadiaci orgán pre OPIS v zastúpení MF SR ako SORO OPIS a MV SR Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. Z2111012001601. Celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít projektu predstavovali sumu 14 099 999,39 eur, čo bolo v súlade s rozhodnutím o schválení žiadostí o NFP zo dňa 05.02.2010.

K zmluve poskytnutí NFP bol v roku 2011 uzavretý Dodatok č. 1. Pri kontrole procesu uzatvárania uvedeného dodatku boli zistené nasledovné skutočnosti:

Na základe vyhodnotenia ponúk úspešných uchádzačov verejného obstarávania bola dňa 21.03.2011 uzavretá zmluva o dielo (realizáciu projektu) s právnickou osobou Gratex International, a.s.

MV SR ako prijímateľ NFP na základe vyššie uvedených skutočností požiadalo dňa 17.05.2011 SORO pre OPIS o povolenie zmeny v projekte z dôvodu predĺženia procesu verejného obstarávania.

Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytnutí NFP č. Z2111012001601 zo dňa 10.06.2010, bol podpísaný dňa 22.06.2011. Týmto dodatkom došlo po predchádzajúcom povoľovanom procese k zmene termínu ukončenia realizácie aktivít projektu z 13.04.2011 na 13.04.2013. Vzhľadom na výsledky verejného obstarávania a zmenu sadzby DPH od 01.01.2011 bola zmenená aj výška celkových oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít projektu na 8 848 158 eur s DPH oproti pôvodne schváleným 14 099 999,39 eur. Zníženie celkových oprávnených výdavkov o 37 % preukazuje nedostatočné preverenie

a vyhodnotenie informácií použitých k vypracovaniu Štúdie uskutočniteľnosti daného projektu.

Kontrolou súladu procesu uzatvárania Dodatku č. 1 k Zmluve o NFP č. Z2111012001601 s platným IMP SORO OPIS neboli zistené nezrovnalosti.

d) kontrola procesov verejného obstarávania

Verejné obstarávanie prebieha v súlade so Systémom riadenia ŠF a KF, Systémom finančného riadenia ŠF a KF, v súlade so zákonmi SR upravujúcimi oblasť verejného obstarávania, najmä v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zmluvou o poskytnutí NFP, usmerneniami RO OPIS, smernicou o verejnom obstarávaní v podmienkach MF SR a v súlade s legislatívou ES.

MF SR ako SORO OPIS listom č. MF/018806/2010-1351 zo dňa 26.11.2010 predložilo Úradu vlády SR ako RO OPIS (doručené 29.11.2010) kompletnú dokumentáciu k vyhláseniu VO na predmet zákazky „Elektronické služby centrálnej ohlasovne“ za účelom vykonania administratívnej kontroly princípov a postupov VO.

Tento spisový materiál bol listom č. 13016/43751/2010/RO OPIS zo dňa 03.12.2010 postúpený vedúcej oddelenia VO ÚV SR za účelom vykonania odborného posúdenia dokumentácie. Žiadosť o doplnenie dokumentácie bola generálnej riaditeľke sekcie RO OPIS zaslaná listom zo dňa 10.12.2010. Doplnený spisový materiál bol doručený oddeleniu VO ÚV SR dňa 28.12.2010.

Podľa výsledkov administratívnej kontroly (zaslané generálnemu riaditeľovi sekcie RO OPIS dňa 13.01.2011) boli zistené pochybenia v procese výberového konania, najmä vo vyhodnocovaní ponuky víťazného uchádzača v časti „Zmena zmluvy“. Ponuku v uvedenej časti RO vyhodnotil, že je v rozpore s realizovaným verejným obstarávaním, nakoľko realizácia možností zmien by mala za následok odchýlenie sa od realizovaného verejného obstarávania – ide o podstatné zmeny, ktoré nie sú prípustné a vyžadujú si nové verejné obstarávanie, a ktoré v konečnom dôsledku môžu znamenať narušenie hospodárskej súťaže, zmenu rovnováhy pôvodnej zmluvy a neoprávnené zvýhodnenie pôvodného dodávateľa (úspešného uchádzača z realizovanej užšej súťaže). Na základe zistení kontroly, oddelenie verejného obstarávania ÚV SR požiadalo generálnu riaditeľku RO OPIS ÚV SR o zaslanie podnetu na vykonanie kontroly verejného obstarávania Úradu pre verejné obstarávanie SR.

V spisovom materiáli sa nachádzajú koncepty listov zo dňa 14.01.2011 (nepodpísané) - žiadosť o vykonanie kontroly verejného obstarávania adresovaná ÚVO SR a informácia pre Sekciu informatizácie spoločnosti MF SR ohľadom podania žiadosti RO OPIS na ÚVO SR.

Dňa 16.02.2011 bol MF SR doručený list RO OPIS č. 25221432/2011/RO OPIS, ktorým vydal stanovisko, že nakoľko verejné obstarávanie bolo vykonané v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, môže prijímateľ resp. verejný obstarávateľ uzatvoriť Zmluvu o dielo s úspešným uchádzačom, resp. zhotoviteľom. Prílohou listu bol kontrolný zoznam k identifikácii porušenia pravidiel a princípov VO zo dňa 10.02.2011 a záznam z administratívnej kontroly VO zo dňa 10.02.2011, ktorý okrem iného konštatuje, že nakoľko návrh zmluvy bol súčasťou ponuky, verejný

obstarávateľ mal ponuku uchádzača vylúčiť, pretože návrh zmluvy (bod 26. Zmena zmluvy) je v rozpore s realizovaným VO a narušuje hospodársku súťaž. Podľa vyjadrenia je prijímateľ resp. verejný obstarávateľ povinný hneď po podpísaní zmluvy o dielo uzavrieť dodatok, ktorý buď vylúči možnosť zmeny, alebo striktno vymedzí možnosť zmeny bez akýchkoľvek odchýlok od realizovaného verejného obstarávania a bez možností zvyšovať cenu uvedenú v zmluve. Zároveň však RO OPIS uviedol, že takýto postup nie je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní (§ 45). V záveroch z kontroly verejného obstarávania nie je vyznačená ani jedna z možností výsledného verdiktu, t.j. či bolo alebo nebolo zistené porušenie princípov a postupov VO definovaných právnymi predpismi ES a SR pre verejné obstarávanie.

MV SR uzatvorilo dňa 21.03.2011 so spoločnosťou Gratex International, a.s. Bratislava Zmluvu o dielo č. SE-OVO-4-100/2010 na predmet zákazky „Elektronické služby centrálnej ohlasovne“ v cene 8 774 423,35 eur.

Podľa záznamu z administratívnej kontroly verejného obstarávania zo dňa 19.05.2011 (takmer 2 mesiace po podpise zmluvy) ÚV SR odsúhlasil podpísanú zmluvu o dielo č. SE-OVO-4-100/2010 podmienene s odporúčaním, aby prijímateľ resp. verejný obstarávateľ bezodkladne uzavrel Dodatok č. 1 k zmluve o dielo, ktorý buď vylúči možnosť zmeny alebo striktno vymedzí možnosť zmeny bez akýchkoľvek odchýlok od realizovaného verejného usporiadania a bez možností zvyšovať cenu uvedenú v Zmluve o dielo. Dodatok musí svojim obsahom jednoznačne odstrániť nedostatky zistené v rámci administratívnej kontroly VO.

Dodatok č. 1 k predmetnej zmluve o dielo bol podpísaný v zmysle odporúčaní predchádzajúcej administratívnej kontroly RO OPIS dňa 20.05.2011. MF SR ako SORO OPIS postúpilo ÚV SR ako RO OPIS podpísaný Dodatok č. 1 k zmluve o dielo. Dodatok č.1 k Zmluve o poskytnutí NFP č. Z2111012001601 zo dňa 10.06.2010 postúpilo MF SR Úradu vlády listom zo dňa 22.07.2011.

Na základe vyššie uvedených rozdielných posúdení dodržiavania postupov a princípov VO riadiacim orgánom OPIS u prijímateľa MV SR, NKÚ SR odporučí vykonať vládny audit procesu kontroly dodržiavania princípov a postupov verejného obstarávania na predmet zákazky „Elektronické služby centrálnej ohlasovne“ na RO OPIS.

Zmluva o dielo č. SE-OVO-4-100/2010 zo dňa 21.03.2011, ani jej Dodatky č. 1 a 2, neboli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv. Kontrolná skupina NKÚ SR odporučí prijímateľovi MV SR, aby zmluva o dielo bola dodatočne zverejnená v CRZ vrátane dodatkov.

3.2 Preverenie uplatňovania audit trailu v procese schvaľovania žiadostí o platbu a realizácie platieb.

Kontrolná skupina NKÚ SR na SORO OPIS preverila uplatňovanie audit trailu v procese schvaľovania žiadostí o platbu a implementáciu projektu Elektronické služby centrálnej ohlasovne na vybranej vzorke žiadostí o zálohovú platbu a zúčtovanie zálohovej platby. Výber vzorky bol vykonaný na základe odborného úsudku kontrolóra.

Kontrolná skupina na SORO v rámci preverovania uplatňovania audit trailu preverila proces schvaľovania u nasledujúcich ŽoP a ŽozP.

ŽoP: č. 21110120016101 v sume 1 769 600,00 eur, č. 21110120016103 v sume 1 565 200,00 eur,

ŽozZP: č. 21110120016202 v sume 1 565 256 eur, č. 21110120016204 v sume 1 332 585,60 eur.

Na PJ bol v rámci preverovania uplatňovaného audit trialu, overený proces schvaľovania tých istých ŽoP a ŽozZP, ktoré boli preverované na SORO OPIS.

Kontrolná skupina NKÚ SR na PJ preverila uplatňovanie audit trailu v procese schvaľovania žiadostí na vybranej vzorke dvoch žiadostí o platbu - a dvoch k nim prislúchajúcich žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby, súhrnnej žiadosti o platbu a čiastkového výkazu výdavkov. Správnosť schvaľovacích procesov vybraných platieb bola overovaná s aktuálne platným IMP SORO OPIS. Nedostatky v procese schvaľovania žiadostí neboli zistené.

3.3 Dodržiavanie systému riadenia účtovníctva a finančného výkazníctva na platobnej jednotke

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila plnenie povinností PJ vyplývajúce zo systému finančného riadenia na vybraných dokumentoch v evidencii PJ a vybranej vzorke ŽoP a ŽozZP. Výber vzorky bol vykonaný na základe odborného úsudku kontrolóra.

K ŽoP č 21110120016101 v sume 1 769 600 eur bolo vykonané RO č 68/2011, ELÚR č. UR/0034437/2011. Kontrolou výpisov z ITMS bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná a zálohová platba bola evidovaná dokladom č. 5021909_1.

K ŽoP č. 21110120016103 v sume 1 565 200,- eur bolo vykonané RO č.106/2011, ELÚR č. UR/0045270/2011. Kontrolou výpisov z ITMS bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná a zálohová platba bola evidovaná dokladom č. 5025037_1.

SŽoP č. S2121111011 na sumu celkom 6 462 980,69 eur. V rámci uvedenej súhrnnej žiadosti bola predložená ŽozZP č. 21110120016202 na sumu 1 565 256 eur – elektronické služby centrálnej ohlasovne a ŽozZP č. 21110120016204 na sumu 1 332 585,60.

PJ vykonáva predbežnú finančnú kontrolu žiadostí o platbu, ktorá zahŕňa overenie formálnej správnosti dokumentov, overenie súladu žiadostí o platbu s rozpočtom projektu a s rozpočtovým limitom pre danú prioritnú os a opatrenie. Vykázané výdavky zodpovedali účtovným záznamom a podkladovým dokumentom.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že na základe vykonanej kontroly na vybranej vzorke dokumentov k projektu Elektronické služby centrálnej ohlasovne, neboli na PJ MF SR zistené nedostatky.

3.4.1 Preveriť výkon kontroly na mieste

SORO OPIS vykonalo u prijímateľa MV SR kontrolu na mieste na základe poverenia č. 11/2011 v súlade s § 24f a nasl. zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov EÚ v termíne od 26.07.2011 do ukončenia. Predmetom kontroly na mieste bolo preverenie dodržiavania všeobecných zmluvných podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP č. Z2111012001601. Zameraním kontroly bolo zistenie reálneho stavu projektu.

Dňa 19.08.2011 bola predložená Správa z kontroly na mieste č. 11/2011 prijímateľovi. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že Správa z kontroly na mieste obsahovala všetky náležitosti v zmysle platného IMP SORO OPIS.

3.4.2 Kontrola u prijímateľa vykonaná NKÚ SR

Na čerpanie finančných prostriedkov OPIS pre projekt „Elektronické služby centrálnej ohlasovne“ vykonala kontrolná skupina NKÚ SR krížovú kontrolu na mieste u prijímateľa MV SR dňa 14.08.2012. Kontrolou bolo preverované dodržiavanie Zmluvy o poskytnutí NFP č. 2111012001601, uzatvorenej medzi MF SR ako SORO OPIS a MV SR ako prijímateľom pomoci v oblasti oprávnenosti čerpania výdavkov a správnosti účtovania poskytnutých finančných prostriedkov. Kontrolná skupina vykonala porovnanie či doklady predložené SORO OPIS zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom, ktoré sú u prijímateľa a overila systém účtovníctva prijímateľa v rámci overovaných ŽoP č. 21110120016101 a ŽozZP č. 21110120016202.

Účtovníctvo je u prijímateľa MV SR vedené v elektronickej forme v systéme SAP v súlade so zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Predmetom kontroly v rámci overovanej ŽoP č. 21110120016101 bolo preveriť správnosť účtovania prijatej zálohovej platby v sume 1 769 600 eur. ŽoP bola osobne podaná na MF SR dňa 27.06.2011. Zálohová platba bola účtovaná na účet Štátnej pokladnice MV SR. Pridelenie finančných zdrojov je deklarované v Evidenčnom liste úpravy rozpočtu (ELÚR) vrátane klasifikácie zdrojov. Údaje zo ŽoP korešpondovali so zisteným stavom na SORO.

Predmetom kontroly v rámci overovanej ŽozZP č. 21110120016202 bola vecná a finančná realizácia aktivít projektu v nadväznosti na Zmluvu o NFP, so schváleným rozpočtom a s harmonogramom uvedeným v prílohe zmluvy vrátane jej dodatku.

Údaje zo ŽozZP na sumu 1 565 256 eur korešpondovali so zisteným stavom na SORO. K ŽozZP bola predložená a preverená nasledujúca faktúra:

- fa č. OFE+1106021 Gratex International, a.s., v celkovej sume 1 565 256 eur bola zaúčtovaná na účte: 321 Dodávateľa – jednalo sa o faktúru za licencie klientské a serverovské. Úhrada fa bola vykonaná z výdavkového účtu MV SR č. 7000180023/8180 dňa 25.07.2011. Doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly bol priložený k faktúre.

Nedostatky neboli zistené.

4 Plnenie cieľov projektu

4.1 Zhodnotenie stavu plnenia indikátorov pokroku projektu

Ku kontrole boli predložené MS k danému projektu, ktoré spĺňali požadované náležitosti a ich správnosť overilo SORO administratívnou kontrolou. Termíny na predkladanie MS projektu boli prijímateľom dodržiavané.

Dodatkom č. 1 k Zmluve o NFP boli v prílohe č. 1 upravené ciele a merateľné ukazovatele projektu, vrátane stanovenia časového harmonogramu aktivít projektu. Kontrolou bolo preverené plnenie časového harmonogramu aktivít projektu a plnenie stanovených merateľných ukazovateľov.

Typ	Názov indikátora	Merná jednotka	Východisková hodnota	Rok	Plánovaná hodnota	Rok
Výsledok	Počet obcí s osídlením MRK, ktoré využívajú výsledky projektu	počet	0.000	2010	1131.000	2013
	Počet zavedených elektronických služieb dostupných online	počet	0.000	2010	22.000	2013
	Počet zavedených elektronických služieb pre zdravotne postihnuté osoby a ďalšie znevýhodnené skupiny	počet	0.000	2010	22.000	2013
	Počet zavedených informatívnych služieb	počet	20.000	2010	0.000	2013
	Počet zavedených služieb s obojsmernou komunikáciou	počet	0.000	2010	5.000	2013
	Počet zavedených transakčných služieb	počet	0.000	2010	17.000	2013
Dopad	Počet obcí s osídlením MRK, ktoré využívajú výsledky projektu	počet	0.000	2010	1131.000	2018
	Úspora času v peňažnom vyjadrení	Eur	0.000	2010	5 901 431.000	2018

Kontrolou boli preverené predložené MS z projektu Elektronické služby centrálnej ohlasovne, pričom bolo zistené, že spĺňali požadované náležitosti a ich správnosť overil SORO OPIS. MS projektu boli na SORO OPIS doručované v stanovených lehotách. Ku každej MS bolo pripojené čestné vyhlásenie prijímateľa o úplnosti a pravdivosti informácií uvedených v správe, podpísané štatutárnym zástupcom prijímateľa a spracovateľom.

V kontrolovanom projekte bolo splnenie merateľných ukazovateľov projektu stanovené na rok 2013 resp. rok 2018. Žiadny z vyššie uvedených merateľných ukazovateľov zatiaľ nemá termín plnenia. Priebežné plnenie ukazovateľov MS neuvádzajú z dôvodu neaktuálnosti.

Projekt: Elektronické služby centrálneho elektronického priečinka – č. 21110120017

3.1 Cieľ projektu, charakteristika, výzva na predloženie žiadosti o NFP, proces uzatvorenia zmluvy o poskytnutí NFP, verejné obstarávanie

a) cieľ projektu, charakteristika, výzva na predloženie žiadosti

Cieľom projektu je vytvorenie informačného systému CEP za účelom elektronizácie služieb v medzinárodnom obchode a jeho integrácia na relevantné informačné systémy pri výmene informácií. Tento všeobecný cieľ je realizovaný sústavou špecifických cieľov projektu, ktoré pokrývajú elektronizáciu a automatizáciu procesov medzinárodného obchodu, vytvorenie plne integrovaného informačného prostredia pre podporu medzinárodného obchodu v kontexte národných (NKIVS) a medzinárodných (MASP) iniciatív a zabezpečenie poskytovania informácií relevantných pre medzinárodný obchod pre širokú verejnosť. Z pohľadu verejnej správy bude IS CEP predstavovať integrované miesto (elektronická podateľňa), poskytujúce služby príslušným orgánom štátnej správy. Integrácia na relevantné IS a registre umožní automatizáciu a elektronizáciu procesov na strane orgánov štátnej správy (automatické kontroly, notifikácie v prípade neplnenia podmienok) ako aj vzájomné zdieľanie potvrdení a relevantných informácií.

Projekt bol zaradený do zoznamu národných projektov. Na základe schváleného harmonogramu výziev bola na internetovej stránke www.informatizacia.sk a www.opis.sk zverejnená výzva na predloženie žiadosti o NFP na Národný projekt „Elektronické služby centrálneho elektronického priečinka“ kód: OPIS-2009/1.1/12-NP. Termín predkladania bol od 28.8.2009 do uzávierky 30.11.2009.

b) žiadosť o NFP, hodnotenie a výber ŽoNFP, rozhodnutie o schválení ŽoNFP

Na výzvu predložilo žiadosť o NFP a projekt MF SR. Kontrole bol podrobený postup SORO OPIS pri potvrdení o prijatí žiadosti, potvrdení o registrácii, výzve na doplnenie chýbajúcich náležitostí žiadostí o NFP, kontrolnom liste pre kontrolu formálnej správnosti, správe z kontroly formálnej správnosti, hodnotiacich hárkoch odborného hodnotenia, súhrnnej správe z odborného hodnotenia, spoločnom odbornom hodnotiacom posudku, záverečnej správe z výberu žiadostí o NFP, rozhodnutí o schválení žiadostí o NFP.

Rozhodnutím o schválení žiadosti o NFP bola schválená výška NFP najviac 17 017 000,00 eur. MF SR bolo informované o schválení žiadosti o NFP v termíne do 100 dní od konečného termínu na predkladanie žiadostí o NFP.

V rámci kontroly postupu SORO OPIS pri hodnotení, výbere a schvaľovaní žiadostí o NFP bolo zistené: nedodržanie termínu pri odbornom hodnotení; Záverečná správa zo zasadnutia výberovej komisie z výberu žiadostí o NFP neobsahovala všetky podstatné skutočnosti v zmysle článku 5 rokovacieho poriadku napr. kritéria výberu schvaľovania žiadostí o NFP schválené monitorovacím výborom. Iné nedostatky neboli zistené.

c) dodržanie postupov v procese uzatvárania Zmluvy o NFP

Kontrolná skupina vykonala kontrolu procesu uzatvárania Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. Z2111012001701, ktorú uzatvoril ÚV SR ako

riadiaci orgán pre OPIS v zastúpení MF SR ako SORO OPIS a MF SR ako prijímateľ. Proces uzatvárania zmluvy trval dlhšie ako stanovuje IMP SORO OPIS. Oprávnené obdobie na čerpanie príspevku bolo v Zmluve stanovené od 01.04.2010 do 31.03.2013.

d) kontrola procesov verejného obstarávania

Kontrola bol podrobený postup SORO OPIS pri:

- zasielanie dokumentácie verejného obstarávania na RO OPIS,
- informovanie prijímateľa o výsledkoch procesu verejného obstarávania.

VO služieb na zabezpečenie projektu Elektronické služby centrálneho elektronického priečinku vykonal prijímateľ NFP postupom „Užšej súťaže“, obstarávacie číslo: 06431-MUS Vestník č. 219/2009 – 13.11.2009. Na základe výsledkov VO prijímateľ NFP uzatvoril dňa 17.05.2010 „Zmluvu o vytvorení, dodávke a implementácii informačného systému CEP“ so spoločnosťou DITEC, a.s., Plynárenská 7/C, 821 09 Bratislava.

Kontrolu procesu VO a uzatvorenia zmluvy vykonala kontrolná skupina NKÚ SR s nasledujúcim výsledkom.

Kritériom výberu dodávateľa bola najnižšia cena s váhou kritéria 100 %. Podľa článku VI – cena za predmet zmluvy bola dohodnutá vrátane DPH vo výške 16 826 517,63 eur. Predmet zmluvy bude zhotoviteľom vykonaný v termíne do 35 mesiacov od podpisu tejto zmluvy.

Dokumentáciu potrebnú k overeniu postupov VO zasiela prijímateľ pomoci na SORO. V zmysle Zmluvy o delegovaní právomocí z RO OPIS na SORO OPIS, za celý výkon overenia VO zodpovedá RO OPIS.

Dokumentáciu k overeniu postupov VO „Elektronické služby centrálneho elektronického priečinku“ predložil SORO OPIS na RO OPIS listom dňa 19.04.2010. Doplnujúcu dokumentáciu k overeniu postupov VO predložil SORO OPIS na RO OPIS listom dňa 09.06.2010. RO OPIS dňa 25.06.2010 požiadal listom ÚVO o vykonanie kontroly VO po podpise zmluvy s úspešným uchádzačom. Kontrolnej skupine bol predložený list ÚVO zo dňa 26.01.2011 adresovaný RO OPIS, ktorým ÚVO konštatuje, že postup pri zabezpečovaní predmetu zákazky „Elektronické služby centrálneho elektronického priečinku“ bol v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Dňa 23.03.2011 bol k „Zmluve o vytvorení, dodávke a implementácii informačného systému CEP“ podpísaný zmluvnými stranami Dodatok č. 1, v ktorom sa zmluvné strany dohodli na úprave, spresnení a doplnení ustanovení zmluvy. Celková cena za plnenie a za vykonanie predmetu zmluvy je 16 949 051,24 eur. RO OPIS bolo pred podpisom dodatku ako aj po jeho podpise vykonané overenie postupov VO. Záznam z administratívnej kontroly VO pred podpisom Dodatku č. 1 zmluvy zaslal RO na SORO dňa 22.03.2011 a záznam z administratívnej kontroly VO po podpise Dodatku č. 1 zmluvy zaslal RO OPIS na SORO OPIS dňa 24.03.2011. Vykonanými administratívnymi kontrolami nebolo zistené porušenie princípov a postupov VO.

Dňa 23.09.2011 bol k „Zmluve o vytvorení, dodávke a implementácii informačného systému CEP“ podpísaný zmluvnými stranami Dodatok č. 2, v ktorom

sa zmluvné strany dohodli na úprave a doplnení vybraných ustanovení zmluvy. Celková cena za plnenie a za vykonanie predmetu zmluvy je 16 949 045,50 eur. Na Dodatok č. 2 bolo taktiež vykonané overenie postupov VO riadiacim orgánom pred jeho podpisom a po jeho podpise. Záznam z administratívnej kontroly VO pred podpisom Dodatku č. 2 zaslal RO na SORO dňa 20.09.2011 a záznam z administratívnej kontroly VO po podpise Dodatku č. 2 zaslal RO OPIS na SORO OPIS dňa 29.09.2011. Vykonanými administratívnymi kontrolami nebolo zistené porušenie princípov a postupov VO.

Nedostatky pri kontrole procesov a postupov verejného obstarávania SORO neboli zistené.

3.2 Preverenie uplatňovania audit trailu v procese schvaľovania žiadostí o platbu a implementácie projektu

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila uplatňovanie audit trailu v procese schvaľovania ŽoP na vybranej vzorke žiadostí č.: 21110120017103, č. 21110120017105 a č. 21110120017107 a ŽozZP č. 21110120017204 a č. 21110120017206. Výber bol vykonaný na základe odborného úsudku kontrolóra ako aj s prihliadnutím na už vykonané kontroly zálohových platieb orgánom auditu. Správnosť schvaľovacích procesov vybraných zálohových platieb bola overovaná s aktuálne platným IMP SORO OPIS.

Nedostatky v procese schvaľovania žiadostí neboli zistené.

3.3 Preverenie dodržiavania systému riadenia účtovníctva a finančného výkazníctva na platobnej jednotke

Výsledkom spracovania žiadosti štátnej rozpočtovej organizácie o platbu v ISUF, je povinnosť PJ uskutočniť RO.

Schválené žiadosti prijímateľa doložené príslušnou dokumentáciou, na základe ktorých sa vykonáva rozpočtové opatrenie sa na úrovni PJ neúčtujú.

Na vybranej vzorke ŽoP č. 21110120017103, č. 21110120017105 a č. 21110120017107 bolo preverené dodržiavanie systému riadenia účtovníctva a finančného výkazníctva na platobnej jednotke. Výber vzorky bol vykonaný na základe odborného úsudku kontrolóra.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

K ŽoP č. 21110120017103 v sume 2 320 800,00 eur bolo vykonané RO č. 34/2011, ELÚR č. UR/0046493/2011. Kontrolou výpisov bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná a zálohová platba bola evidovaná dokladom 5025062_1.

K ŽoP č. 21110120017105 v sume 2 290 000,00 eur bolo vykonané RO č. 55/2011, ELÚR č. UR/0077963/2011. Kontrolou výpisov bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná a zálohová platba bola evidovaná dokladom 5031003_1.

K ŽoP č. 21110120017107 v sume 2 501 610,00 eur bolo vykonané RO č. 26/2012, ELÚR č. UR/0031598/2012. Kontrolou výpisov bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná a zálohová platba bola evidovaná dokladom 5039140_1.

Kontrolou evidencie zálohových platieb na PJ neboli zistené nedostatky.

3.4 Preveriť výkon administratívnej kontroly a kontroly na mieste.

3.4.1 Preveriť výkon administratívnej kontroly na SORO OPIS a PJ

V rámci administratívnej kontroly SORO OPIS boli kontrole podrobené:

- kontrolné zoznamy ŽoP č. 21110120017103, č. 21110120017105 a č. 21110120017107,
- záznamy z administratívnej kontroly ŽoP č. 21110120017103, č. 21110120017105 a č. 21110120017107
- kontrolné zoznamy ŽozZP č. 21110120017204 a č. 21110120017206,
- záznamy z administratívnej kontroly ŽozZP č. 21110120017204 a č. 21110120017206.

Na PJ boli kontrole podrobené:

- kontrolné listy k žiadostiam prijímateľa o poskytnutie zálohových platieb č. 21110120017103, č. 21110120017105 a č. 21110120017107,
- kontrolné listy k žiadostiam prijímateľa o zúčtovanie zálohových platieb č. 21110120017204 a č. 21110120017206,
- kontrolné listy k dokladom: Súhrnná žiadosť o platbu a Čiastkový výkaz výdavkov, ktoré obsahovali zúčtovanie zálohových platieb č. 21110120017204 a č. 21110120017206,

V rámci administratívnej kontroly SORO OPIS a PJ neboli zistené nedostatky.

3.4.2 Kontrola na mieste u prijímateľa vykonaná NKÚ SR

Kontrolou bolo preverované dodržiavanie Zmluvy o poskytnutí NFP č. 2111012001701, uzatvorenej medzi Úradom vlády SR ako RO OPIS a MF SR ako prijímateľom pomoci v oblasti oprávnenosti čerpania výdavkov a správnosti účtovania poskytnutých finančných prostriedkov. Bolo vykonané porovnanie či doklady predložené SORO OPIS zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom, ktoré sú u prijímateľa. Kontrolná skupina overila systém účtovníctva prijímateľa v rámci overovaných ŽoP č. 21110120017103 a č. 21110120017204.

Účtovníctvo je u prijímateľa MF SR vedené v elektronickej forme v systéme SAP v súlade so zákonom 431/2002 Z. z o účtovníctve.

Predmetom kontroly v rámci overovanej ŽoP č. 21110120017103 bolo preveriť správnosť účtovania prijatej zálohovej platby v sume 2 320 800,- eur. ŽoP bola podaná na MF SR dňa 08.09.2011. Zálohová platba bola účtovaná na účet MF SR vedený v Štátnej pokladnici. Pridelenie finančných zdrojov je zachytené v Evidenčnom liste úpravy

rozpočtu (ELÚR) vrátane klasifikácie zdrojov. Údaje zo ŽoP korešpondovali so zisteným stavom na SORO OPIS. Nedostatky neboli zistené.

Predmetom kontroly v rámci overovanej ŽozZP č. 21110170012204 bola vecná a finančná realizácia aktivít projektu v nadväznosti na Zmluvu o NFP, so schváleným rozpočtom a s harmonogramom uvedeným v Prílohe č. 2 zmluvy vrátane jej dodatkov. ŽozZP na sumu 2 289 990,24 eur podaná na MF SR dňa 25.11.2011. Údaje zo ŽozZP korešpondovali so zisteným stavom na SORO OPIS. K žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby bola predložená a preverená faktúra:

č. FO 110697 DITEC, a.s. v celkovej sume 2 296 950,24 eur bola zaúčtovaná na účte 321 100 - Dodávateľia a 411 100 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a 421 100 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Čiastkové plnenie predmetu zmluvy nebolo realizované preberacím protokolom v zmysle článku III. bodu č.3 „Zmluvy o vytvorení, dodávke a implementácii informačného systému CEP podľa § 269 ods. 2 a nasl. Obchodného zákonníka v platnom znení“. Preberanie predmetu zmluvy bolo realizované akceptačným protokolom (označený ako Protokol o odovzdaní a prevzatí) v zmysle článku VIII. Bod 1. zmluvy. Pri kontrole Akceptačného protokolu k platobnému míľniku č. 2 zo dňa 30.09.2011, ktorým boli od dodávateľa prevzaté čiastkové plnenia podľa faktúry Fo 110697, neboli zistené nedostatky.

Účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi, ktoré mali všetky náležitosti v zmysle § 10 zákona NR SR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

NKÚ SR odporúča dať preberanie čiastkových plnení zmluvy do súladu s ustanovením článku III. Odsek 3 „Zmluvy o vytvorení, dodávke a implementácii informačného systému CEP podľa § 269 ods. 2 a nasl. Obchodného zákonníka v platnom znení“, ktorý hovorí, že čiastkové plnenie predmetu zmluvy sa bude považovať za dokončené po jeho odovzdaní a prevzatí, o čom zmluvné strany podpíšu čiastkový preberací protokol.

4. Plnenie cieľov projektov

4.1 Zhodnotenie stavu plnenia indikátorov pokroku projektu

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložených 8 MS. Pri kontrole predložených MS z projektu Elektronické služby centrálného elektronického priečinka bolo zistené, že spĺňali požadované náležitosti a ich správnosť overil SORO OPIS aj administratívnou kontrolou v kontrolnom zozname pre vykonanie kontroly MS projektu. Dve MS boli prepracované na základe výzvy na doplnenie a jedna MS bola predložená 2 dni po termíne. Ku každej MS bolo pripojené čestné vyhlásenie prijímateľa o úplnosti a pravdivosti informácií uvedených v MS, podpísané štatutárnym zástupcom prijímateľa a spracovateľom MS.

V zmluve o NFP boli v Dodatku č.2 prílohe č.1 stanovené ciele a merateľné ukazovatele projektu, vrátane stanovenia časového harmonogramu aktivít projektu. Kontrolou bolo preverené plnenie časového harmonogramu aktivít projektu a plnenie stanovených merateľných ukazovateľov.

Typ	Názov indikátora	Merná jednotka	Východisková hodnota	Rok	Plánovaná hodnota	Rok
Výsledok	Počet obcí s osídlením MRK, ktoré využívajú výsledky projektu	počet	0.000	2010	1,131. 000	2013
	Počet organizácií verejnej správy zavádzajúcich systémy e-governmentu	počet	0.000	2010	9. 000	2013
	Počet zavedených elektronických služieb dostupných online	počet	0.000	2010	28. 000	2013
	Počet zavedených elektronických služieb pre zdravotne postihnuté osoby a ďalšie znevýhodnené skupiny	počet	0.000	2010	28. 000	2013
	Počet zavedených transakčných služieb	počet	0.000	2010	28. 000	2013
Dopad	Úspora času poskytovateľa služby	eur	7.760	2013	6.500	2018
	Úspora času používateľa služby	eur	17 .110	2013	16.160	2018

V kontrolovanom projekte bolo splnenie merateľných ukazovateľov projektu stanovené na rok 2013 resp. rok 2018. Žiadny z vyššie uvedených merateľných ukazovateľov zatiaľ nemá termín plnenia. Priebežné plnenie ukazovateľov MS neuvádzajú z dôvodu neaktuálnosti.

5 Účinnosť kontrolného systému v rámci operačného programu

Základné typy finančnej kontroly, ktoré sú súčasťou finančného riadenia príslušného nástroja pomoci EÚ, sú predbežná, priebežná a následná finančná kontrola. Postupy výkonu jednotlivých kontrol, auditu resp. certifikácie ako aj povinnosti a práva kontrolných orgánov vychádzajú z platnej legislatívy Slovenskej republiky a z platnej legislatívy EÚ.

Predbežná finančná kontrola je kontrola každej finančnej operácie pred jej uskutočnením. Overujú sa pri nej všetky účtovné doklady a doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty v originálnom vyhotovení. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

Predbežná finančná kontrola prostriedkov EÚ a prostriedkov zo štátneho rozpočtu SR určených na spolufinancovanie je po uzatvorení zmluvy o poskytnutí NFP vykonávaná ako overenie realizácie projektu, ktoré zahŕňa administratívne overenie každej žiadosti prijímateľov o platbu a overenie jednotlivých operácií/projektov na mieste.

Administratívne overenie zahŕňa overenie formálnej správnosti žiadosti o platbu a jej príloh a overenie vecnej správnosti žiadosti o platbu a jej príloh.

Formálnym overovaním sa kontroluje, či prijímateľ predložil žiadosť o platbu na formulári v zmysle Systému finančného riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007 - 2013 a všetky požadované prílohy k ŽoP, t. j. účtovné doklady a podpornú dokumentáciu vzťahujúcu sa k výdavkom a nákladom deklarovaným v žiadosti o platbu.

Po vykonaní kontroly formálnej správnosti nasleduje overenie vecnej správnosti, ktoré zahŕňa:

- overenie reálnosti, oprávnenosti, správnosti, aktuálnosti a neprekryvania sa nárokováných výdavkov a nákladov,
- matematické overenie výpočtu oprávnenej sumy zo žiadosti o platbu (či požadovaná suma v žiadosti o platbu zodpovedá údajom uvedeným v priložených dokladoch) a zabezpečenie preukázateľného sledovania čerpania jednotlivých položiek projektu podľa zmluvy o poskytnutí NFP tak, aby nedošlo k ich prečerpaniu (či požadovaná suma zodpovedá finančným tabuľkám v zmluve o poskytnutí NFP),
- pri overovaní matematickej správnosti sa overuje správnosť údajov o dodaných tovaroch, službách a prácach vo vzťahu k množstvu alebo objemu a jednotkovej cene, súčet jednotlivých položiek uvedených na predloženej faktúre alebo inom relevantnom účtovnom doklade,
- overenie súladu s legislatívou SR a legislatívou ES upravujúcou najmä oblasť štátnej pomoci, verejného obstarávania, ochrany životného prostredia, rovnosti príležitostí, publicity a pod.

Overenie na mieste sa vykonáva v nasledovných prípadoch:

- minimálne raz za životnosť projektu alebo pred predložením záverečnej žiadosti o platbu (v prípade, ak overenie na mieste ešte do predloženia záverečnej platby nebolo vykonané).
- v prípade zistenia závažných skutočností ohrozujúcich realizáciu alebo financovanie projektu alebo ak na základe rizikovej analýzy projektu alebo žiadosti o platbu, je projekt posúdený ako vysoko rizikový,
- v prípade nedostatočného fyzického a finančného pokroku v implementácii projektu, resp. iných nedostatkov, na ktoré poukazuje monitorovanie projektu zo strany SORO,
- na základe podnetu na overovanie na mieste od tretích subjektov (napr. závery z certifikácie, písomné podanie poukazujúce na porušovania právnych predpisov),
- na základe predloženia žiadosti o zmenu projektu zásadného charakteru zo strany prijímateľa,
- na základe úsudkového výberu,
- v prípadoch zakladajúcich pochybnosti o údajoch uvedených v žiadosti prijímateľa o platbu po vykonaní administratívneho overovania,
- v prípade zmeny štandardnej zmluvy o NFP.

V kontrolovanom období od 02.08.2011 do 30.11.2011 bol zo strany orgánu auditu (sekcia auditu a kontroly MF SR) vykonaný systémový audit A376, s cieľom získať uistenie o účinnosti riadiaceho a kontrolného systému OPIS na RO OPIS a SORO OPIS. Ďalej vykonal v čase od 10.02.2011 do 17.06.2011 audit operácií A389 zameraný na získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií v rámci OPIS na RO OPIS a ÚGKaK SR. K 30.06.2012 prebiehal audit operácií A442 zameraný na získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií v rámci OPIS na MF SR, MPSVaR SR, MV SR, MZ SR a ÚGKaK SR.

Na základe článku 3 Zmluvy o delegovaní právomocí z RO na SORO pre OPIS vykonali zamestnanci RO OPIS kontroly na MF SR ako SORO OPIS v čase od 25.10.2010 do 07.02.2011 a od 12.07.2011 do 23.09.2011 ich delegovaných právomocí.

Správy o výsledkoch kontrol plnenia podmienok vyššie uvedenej zmluvy boli vypracované dňa 07.02.2011 a 29.09.2011. SORO na základe výsledkov kontroly vypracovalo návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a informácie o splnení prijatých opatrení.

Kontrolné mechanizmy sú zapracované v rámci interných manuálov SORO a PJ ktoré obsahujú písomnú detailnú špecifikáciu úloh, povinností a postupov, presné určenie postupnosti krokov a úrovne detailov od pridelenia úlohy až po jej dokončenie s presným určením pracovníka zodpovedného za vykonanie úlohy v danej kvalite, ako aj určením zastupiteľnosti jednotlivých pracovníkov navzájom v rámci jedného útvaru. Súčasťou IMP SORO sú aj audit traily, ktoré predstavujú podrobný popis riadenia a realizácie pomoci zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na všetkých úrovniach zahrňujúci tok informácií, dokumentov, finančných prostriedkov a kontrolu.

Kontrolný systém je možné považovať za primerane účinný a v súlade s predpismi EÚ a SR.

Zhrnutie

Predmetom kontroly stavu využívania finančných prostriedkov OPIS bolo zhodnotenie riadenia a implementácie operačného programu a zhodnotenie celého procesu realizácie u nasledujúcich štyroch projektov:

- Elektronické služby zdravotníctva
- Elektronické služby Štatistického úradu
- Elektronické služby centrálnej ohlasovne
- Elektronické služby centrálneho elektronického priečinka

SORO OPIS zverejnilo do 30.06.2012 celkovo 50 výziev na predkladanie žiadostí o NFP, z ktorých bolo 11 zrušených. Na základe týchto výziev bolo schválených 31 žiadostí o NFP.

Ku koncu kontrolovaného obdobia bolo čerpanie vo výške 180 500 726,80 eur, čo predstavovalo len 15,53 % z celkových zdrojov alokovaných na OPIS. Čerpanie bolo len v rámci prioritnej osi č.1 - Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb a prioritnej osi č. 4 Technická pomoc.

Kontrolou u SORO OPIS MF SR boli zistené nasledujúce nedostatky:

1. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že v projekte Elektronické služby zdravotníctva, SORO OPIS nepostupoval podľa článku 60 Nariadenia Rady (ES) č.1083/2006 a článku 13 Nariadenia Komisie (ES) č.1828/2006, ktoré zahrňuje administratívne overenie a v prípade potreby overenie na mieste. Administratívne overenie pozostáva z overenia formálnej a vecnej správnosti Žiadosti o platbu.

Uvedené povinnosti vyplývajú SORO OPIS aj z dokumentu Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu.

V prípade faktúry v sume 612 000,- eur pripojenej k žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že SORO OPIS administratívnu kontrolu nevykonala v zmysle článku 60 Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a článku 13 Nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006, nakoľko nezistil zrejmú nezrovnalosť medzi faktúrou deklarujúcou dodávku výpočtovej techniky vo výške 148 080,- eur a preberacími protokolmi k faktúre, v ktorých bolo jednoznačne uvedené prevzatie softvéru a správ z testovania.

2. Nedodržiavanie termínov pri formálnom a odbornom hodnotení ŽoNFP,
3. Neúplnosť záverečných správ z výberu žiadostí o NFP zo zasadnutia komisie,
4. Nedodržiavanie termínov a lehôt pre jednotlivé úkony v procese uzatvárania zmlúv o poskytnutí NFP,

Na základe kontrolou zistených nedostatkov NKÚ SR odporúča SORO OPIS MF SR:

1. Dôsledné vykonávanie administratívnej kontroly v súlade s článkom 60 Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a článkom 13 Nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006 a dokumentom Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu bod 3.2.
2. Vykonať kontrolu na mieste u prijímateľa MZ SR a prijať opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov a zamedzenie výskytu podobných nezrovnalostí tým, že v preberacích a akceptačných protokoloch zabezpečí prijímateľ jednoznačné označenie skutočne prebratých služieb, prác a tovarov tak, aby boli v súlade s údajmi uvedenými v rozpočte projektu, vo faktúre a mohli byť správne zaradené a zaúčtované. O výsledku kontroly na mieste a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov predloží SORO OPIS informáciu NKÚ SR.
3. Dodržiavanie termínov a postupov pri hodnotení a výbere ŽoNFP v zmysle IMP SORO OPIS.
4. Dodržiavanie termínov, postupov a formálnych náležitostí pri uzatváraní zmlúv o poskytnutí NFP a dodatkov k nim podľa IMP SORO.
5. Dôsledné vypracovávanie záverečných správ z výberu žiadostí o NFP zo zasadnutia komisie.

Ďalej NKÚ SR odporúča MF SR:

6. Pri projekte „Elektronické služby centrálného elektronického priečinka“ u prijímateľa dať do súladu preberanie čiastkových plnení zmluvy s ustanovením bodu 3. článku III. „Zmluvy o vytvorení, dodávke a implementácii informačného systému CEP“ ktoré hovorí, že čiastkové plnenie predmetu zmluvy sa bude považovať za dokončené po jeho odovzdaní a prevzatí, o čom zmluvné strany podpíšu čiastkový preberací protokol.

7. Vykonat' vládný audit procesu kontroly dodržiavania princípov a postupov verejného obstarávania na predmet zákazky „Elektronické služby centrálnej ohlasovne“ na RO OPIS.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výťahok č. 2 protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 28.09.2012:

Ing. Pavel Maňásek
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Oľga Mikulová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Igor Gašpar
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Vlastimír Fekiač
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 01.10.2012:

Ing. Jaroslav Mikla
vedúci služobného úradu