

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 914/01
Zo dňa: 05. 06. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
opatrení z kontroly stavu využívania finančných prostriedkov Operačného programu
Informatizácia spoločnosti vykonanej v roku 2012**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky

Bratislava júl 2014

Zoznam použitých skratiek

OPIS	Operačný program Informatizácia spoločnosti
CO	Certifikačný orgán, MF SR
SORO OPIS	Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom OPIS
IMP SORO	Interný manuál procedúr SORO
IT	Informačné technológie
ITMS	IT monitorovací systém
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MP	Manažér projektu
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
PJ	Platobná jednotka
RO OPIS	Riadiaci orgán OPIS
ÚV SR	Úrad vlády SR
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
VO	Verejné obstarávanie
ŽoNFP	Žiadosť o nenávratný finančný príspevok
ŽoP	Žiadosť o platbu

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 914/01 z 09.06.2014 vykonali:

Ing. Pavel Maňásek, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Oľga Mikulová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: „Kontrola opatrení z kontroly stavu využívania finančných prostriedkov Operačného programu Informatizácia spoločnosti vykonanej v roku 2012 v Ministerstve financií Slovenskej republiky, ktorej účelom bolo preveriť a vyhodnotiť plnenie prijatých opatrení a zhodnotiť ich účinnosť“.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.06.2014 do 11.07.2014
v Ministerstve financií SR, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava, IČO 00151742,
za kontrolované obdobie: 01.07.2012 - 31.12.2013.

Predmetom kontroly bolo zistiť, či stav plnenia prijatých opatrení zodpovedá stavu uvedenému v správe o plnení prijatých opatrení vypracovanej kontrolovaným subjektom a zaslanej NKÚ SR a vyhodnotiť realizáciu prijatých opatrení.

1. Úvod

Operačný program Informatizácia spoločnosti bol oficiálne schválený dňa 17.09.2007 rozhodnutím Európskej komisie č. K(2007) 4352. Globálny cieľ uvedeného operačného programu je vytvorenie inkluzívnej informačnej spoločnosti ako prostriedku na rozvoj vysoko výkonnej vedomostnej ekonomiky.

NKÚ SR vykonal v roku 2012 kontrolu stavu využívania finančných prostriedkov Operačného programu Informatizácia spoločnosti, výsledkom ktorej bol Protokol o výsledku kontroly zo dňa 28.09.2012.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 09.10.2012 bola štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 23.10.2012 ich zaslať NKÚ SR. Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov mal štatutárny orgán kontrolovaného subjektu predložiť NKÚ SR v termíne do 14.12.2012.

Kontrolovaný subjekt prijal 6 opatrení na odstránenie nedostatkov, ktoré boli predložené NKÚ SR postupne listami zo dňa 23.10.2012, 20.11.2012 a 05.12.2012. Správa o plnení opatrení bola doručená NKÚ SR dňa 17.12.2012. V správe bolo konštatované splnenie, resp. priebežné plnenie všetkých opatrení.

Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt nedodrжал lehotu na predloženie prijatých opatrení ako aj lehotu na predloženie správy o plnení prijatých opatrení, stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu.

2. Preverenie plnenia prijatých opatrení:

Pri kontrole plnenia opatrení boli dodržané postupy výkonu kontroly v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti, metodickými pokynmi NKÚ SR pre finančnú kontrolu, pre kontrolu súladu a pre uplatňovanie štandardov INTOSAI.

Výber kontrolovanej vzorky k prijatým opatreniam bol vykonaný neštatistickou metódou založenou na úsudku kontrolóra zohľadňujúci preverenie konkrétneho plnenia úlohy v oblasti zabezpečenia administratívnej kontroly realizácie projektov s prihliadnutím na súčasne prebiehajúci vládny audit a kontrolu zo Sekcie kontroly európskych fondov NKÚ SR.

Opatrenie č. 1: “Zodpovední zamestnanci odboru implementácie OPIS budú na pracovnej porade oboznámení so zisteniami vyplývajúcimi z vykonanej kontroly stavu využívania finančných prostriedkov OPIS a zároveň budú požiadaní o zabezpečenie dôslednejšej kontroly v rámci ekonomických klasifikácií jednotlivých výdavkov. SORO vykoná kontrolu na mieste u prijímateľa a navrhne MZ SR, aby si do zmluvy s dodávateľom upravili preberacie a akceptačné protokoly tak ako to navrhuje NKÚ. Následne sa zrealizuje dodatok k zmluve o poskytnutí NFP a predloží informáciu o výsledku Kontroly na mieste a prijatých opatreniach u prijímateľa.”

Kontrolná skupina NKÚ SR si vyžiadala ku kontrole dokumentáciu preukazujúcu plnenie resp. splnenie prijatého opatrenia:

- Dokumentáciu k vybraným zálohovým platbám a zúčtovaniu zálohových Žiadostí o platbu (ďalej len „ŽoP“) v roku 2013 za projekt 21110120009 - Elektronické služby zdravotníctva:
 - Spis žiadosti o zálohovú platbu č. 21110120009124
 - Spis žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby č. 2111012009225
- Interné manuály procedúr SORO pre OPIS od verzie 16 a ďalšie platné v období od 15.09.2012 do 31.12.2013.
- Programové manuály k OPIS platné v období od 01.07.2012 do 31.12.2013.

Ku kontrole plnenia opatrenia bola predložená zápisnica z odborovej porady Odboru riadenia OPIS zo dňa 3.10.2012, na ktorej boli zamestnanci odboru oboznámení so zisteniami vyplývajúcimi z kontroly vykonanej NKÚ SR.

Predložená zápisnica neobsahovala úlohy v oblasti zabezpečenia dôslednejšej administratívnej kontroly v rámci preverovania dokladov k zúčtovaniu žiadostí o zálohové platby. Upozornenie zamestnancov sa týkalo len opatrení č. 2, 3, 4 v oblasti dodržiavania termínov stanovených Interným manuálom procedúr Sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (ďalej len „IMP SORO“) v procese formálnej kontroly, odborného hodnotenia Žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „ŽoNFP“) a uzatvárania zmlúv o poskytnutí NFP.

V priebehu kontroly kontrolovaný subjekt dňa 08.07.2014 dodatočne predložil zápisnicu z pracovného stretnutia odboru implementácie OPIS zo dňa 23.10.2012, na ktorom boli finanční manažéri upozornení na povinnosti vyplývajúce z kontrolných zistení NKÚ SR, osobitne v oblasti výkonu administratívnej kontroly.

Na základe uvedeného kontrolná skupina NKÚ SR považuje túto časť opatrenia za splnenú.

K druhej časti opatrenia bol podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu uzavretý dodatok č. 3 k Zmluve o dielo č. 10/Z/2010 a dodatok č. 4 k Zmluve o poskytnutí NFP č. Z2111012000901, ktorý odstránil nesúlad v zmysle predmetného zistenia vo veci preberacích a akceptačných protokolov a určil jednoznačnú špecifikáciu dodávaných tovarov a služieb.

Ku kontrole plnenia opatrenia boli kontrolnej skupine NKÚ SR predložené predmetné dodatky k zmluvám pričom bolo zistené nasledovné:

- Dodatok č. 3 k Zmluve o dielo č. 10/Z/2010 bol uzatvorený medzi zmluvnými stranami Ministerstvom zdravotníctva SR v zastúpení ministerkou zdravotníctva JUDr. Zuzanou Zvolenskou a skupinou dodávateľov v zložení: NESS Slovensko, a.s. Bratislava a LYNX – spoločnosť s ručením obmedzeným Košice, dňa 31.10.2012. Predmetom dodatku č. 3 k Zmluve o dielo bola úprava harmonogramu plnenia, úprava ekonomickej klasifikácie jednotlivých výdavkových položiek, ktoré boli upresnené úpravou Prílohy 2C Zmluvy „Technická špecifikácia a harmonogram projektu“. Zmluvné strany sa dohodli na upravenom harmonograme a míľnikoch projektu a zmene pôvodnej Tabuľky č. 5 - Podrobný rozpočet projektu. Tabuľka je súčasťou Dodatku č. 3 v prílohe č.1 a č. 2.
- Dodatok č. 4 k Zmluve o poskytnutí NFP č. Z2111012000901, ktorý bol uzatvorený medzi MF SR ako SORO pre OPIS a MZ SR ako prijímateľom dňa 19.11.2012 mení v bode 2.9. Podrobný rozpočet projektu, ktorý tvorí prílohu č. 2 predmetného Dodatku č. 4. Uvedený Podrobný rozpočet projektu je totožný s Podrobným rozpočtom projektu, ktorý je súčasťou Dodatku č. 3 Zmluvy o dielo č. 10/Z/2010.

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že podrobný rozpočet projektu bol zmluvne dohodnutý medzi prijímateľom NFP a dodávateľom diela dňa 31.10.2012, t. j. ešte pred schválením zmeny v Zmluve o poskytnutí NFP medzi MF SR ako SORO a MZ SR ako prijímateľom NFP, ktorá bola podpísaná až nasledujúci mesiac, t.j. 19.11.2012. V zmysle Prílohy č. 1– Všeobecné zmluvné podmienky k Zmluve o NFP v článku 8 - Zmena zmluvy, je okrem iného uvedené: „Poskytovateľ nie je povinný navrhovanej žiadosti Prijímateľa na zmenu Zmluvy vyhovieť.“ Z uvedeného dôvodu mal byť podľa názoru NKÚ SR schválený najskôr dodatok k Zmluve o NFP a až následne mali byť upravené dodatkom aj podmienky realizácie projektu v zmluve o dielo medzi prijímateľom NFP a dodávateľom.

Napriek uvedeným skutočnostiam v časovej postupnosti pri podpisovaní zmlúv, túto časť opatrenia č. 1 – „zrealizovať dodatok k zmluve o NFP“, hodnotí kontrolná skupina NKÚ SR ako splnenú.

Na preverenie dodržiavania podrobného rozpočtu projektu bol kontrole podrobený spis žiadosti o zálohovú platbu č. 21110120009124 a spis žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby č. 2111012009225 vrátane príloh, predložený fyzicky z Platobnej jednotky MF SR a elektronicky z odboru realizácie projektov.

Povinnosť vykonávať kontrolu realizácie projektov vychádza z čl. 60 písm. b) Nariadenia rady (ES) č. 1083/2006, ktoré stanovuje aj požiadavku na overenie či sa spolufinancované tovary dodajú, spolufinancované práce vykonajú a spolufinancované služby poskytnú, a overenia, že výdavky na projekty vykázané prijímateľmi sa skutočne vynaložili a sú v súlade s predpismi Spoločenstva a všeobecne záväznými právnymi predpismi SR.

Kontrolou boli preverené postupy a vykonanie administratívnej kontroly u vybraných ŽoP a zúčtovaní zálohovej platby pričom bolo zistené nasledovné:

Žiadosť o zálohovú platbu č. 21110120009124 bola prijímateľom predložená dňa 27.11.2013 v nárokovanej sume 116 400,- eur. Po schválení zodpovednými zamestnancami SORO OPIS bol postúpená na Platobnú jednotku MF SR dňa 2.12.2013. Spis obsahoval vyplnený a schválený Kontrolný list k ŽoP. Na základe žiadosti o vykonanie rozpočtového opatrenia zo dňa 03.12.2013 bolo vykonané RO č. 279/2013 – viazanie rozpočtových prostriedkov – OPIS v členení podľa zdrojov – A. prostriedky štátneho rozpočtu (zdroj 11S2+11S3) v sume 28 739,16 eur a B. prostriedky EÚ (zdroj 11S1) v sume 87 660,84 eur. Avízo o úhrade ŽoP formou rozpočtového opatrenia bolo prijímateľovi zaslané elektronicky dňa 03.12.2013. Spis obsahoval aj podpornú dokumentáciu účtovania v ITMS a ISUF. Kontrolou predmetnej zálohovej ŽoP neboli zistené nedostatky.

Žiadosť o zúčtovanie zálohovej platby č. 2111012009225 v sume 796 102,14 eur bola prijímateľom MZ SR predložená na SORO dňa 19.12.2013. Na základe vykonanej administratívnej kontroly SORO bola požadovaná suma znížená o 23 616,73 eur z dôvodu prekročenia výdavku oproti podrobnému rozpočtu. Žiadosť bola schválená dňa 04.02.2014 v zníženej hodnote 772 485,41 eur. Záznam z administratívnej kontroly SORO obsahoval všetky predpísané formálne náležitosti vrátane podpisov oprávnených zamestnancov.

Súčasťou predmetnej žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby boli faktúry č.:

- 641004394 NEES Slovensko, a.s. v sume 15 019, 74 eur,
- 12130416 LYNX – spoločnosť s ručením obmedzeným Košice v sume 781 082,40 eur.

NKÚ SR kontrolou faktúry č. 12130416 LYNX – spoločnosť s ručením obmedzeným Košice zo dňa 21.11.2013 v sume 781 082,40 eur NKÚ SR zistil, že skutočné plnenie podľa uvedenej faktúry nebolo v súlade s podrobným rozpočtom projektu, ktorý je prílohou Zmluvy o NFP a Zmluvy o dielo.

Porovnaním fakturovaných položiek a preberacích protokolov k predmetnej faktúre NKÚ SR zistil nesúlad medzi fakturovanou dodávkou a skutočnou dodávkou uvedenou v preberacom protokole č. 370 v nasledovných dvoch položkách:

- Produkt: 096B Správa zo stagingu HW a SW sieťovej a telekomunikačnej infraštruktúry – jadro aktivity Implementácia a testovanie v1.0/M12B
Aktivita: Rozšírenie a integrácia – 39.2.L0-Inštalácia HW
Nákup výpočtovej techniky – výdavková položka 713002 v sume 4 800,- eur
- Produkt: 096C Správa zo stagingu HW a SW sieťovej a telekomunikačnej infraštruktúry – jadro aktivity Implementácia a testovanie v1.0/M12B
Aktivita: Rozšírenie a integrácia – 39.2.L0-Inštalácia HW
Nákup výpočtovej techniky – výdavková položka 713002 v sume 2 400,- eur

Dodávka HW - Nákup výpočtovej techniky – skupina výdavkov 713002 je potvrdená v Akceptačnom protokole č. 156 k predmetnej faktúre v celkovej výške 7 200,- eur (4 800 + 2 400).

V priloženom Preberacom protokole č. 370 je ako predmet prevzatia uvedené: Správa zo stagingu HW a SW sieťovej a telekomunikačnej infraštruktúry – jadro aktivity Integrácia

a Rozšírenie verzia 1.0 vo formáte dokumentu MS WORD. Ako príloha sú uvedené správy v MS WORD na CD, t. j. nie je uvedené ani preukázané prevzatie žiadnej výpočtovej techniky – hardvéru.

Podľa písomného vyjadrenia riaditeľa programovej kancelárie eHealth MZ SR ako prijímateľa NFP je pre akceptáciu a prevzatie vyššie uvedených produktov a úhradu faktúry nevyhnutné potvrdenie a preukázanie, že daný HW bol nainštalovaný správne a korektne a zároveň je pripravený na používanie. Na to slúži správa zo stagingu.

- Produkt 096B v hodnote 4800 eur - dokument pokrýva nasledujúce oblasti:
 - o Špecifikáciu testovaných zariadení s uvedením sériových čísel
 - o Záznam z kompletizácie a inštalácie dodávaného HW
 - o Záznam z výsledkov testov pre overenie funkčnosti zariadeníDokument obsahuje správu zo stagingu HW a SW sieťovej a telekomunikačnej infraštruktúry - jadro dodaného v míľniku M11 - Infraštruktúra pre Beta verziu.
- Produkt 096C v hodnote 2400 eur - dokument pokrýva nasledujúce oblasti:
 - o Špecifikáciu testovaných zariadení s uvedením sériových čísel
 - o Záznam z kompletizácie a inštalácie dodávaného HW
 - o Záznam z výsledkov testov pre overenie funkčnosti zariadeníTento dokument obsahuje správu zo stagingu HW a SW sieťovej a telekomunikačnej infraštruktúry - jadro dodaného v míľniku M14 - Rozšírenie infraštruktúry.

Kontrolná skupina NKÚ SR akceptuje uvedené vyjadrenie avšak upozorňuje na dodržiavanie 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, ktoré uvádza, že položka 713 002 zahŕňa nákup výpočtovej techniky, platby za obstaranie osobných počítačov a špeciálneho materiálu k výpočtovej technike, ktoré spĺňajú kritéria hlavnej kategórie 700. V prípadoch, keď softvér prípadne testovacie práce súvisiace s inštaláciou tvoria súčasť dodávky výpočtovej techniky je potrebné jednoznačne túto skutočnosť uvádzať v preberacích protokoloch aj akceptačných protokoloch s označením hardvéru, ktorý bol inštalovaný resp. testovaný.

Uvedené skutočnosti má v zmysle Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov preverovať administratívna kontrola RO resp. SORO a to z hľadiska vecného plnenia jednotlivých projektov.

Súčasťou prijatého opatrenia č. 1 bolo aj vykonanie kontroly na mieste u prijímateľa NFP. Podľa usmernenia k výkonu administratívnej kontroly predmetom kontroly na mieste sú všetky skutočnosti súvisiace s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP, najmä:

- kontrola skutočného dodania tovarov, vykonania prác na projekte alebo poskytnutia služieb deklarovaných na faktúrach a iných relevantných účtovných dokladoch, ktoré predložil prijímateľ SORO OPIS ako súčasť ŽoP. Pri sumarizačných hárkoch sú to inventarizačné čísla nadobudnutého tovaru, dodacie listy a účtovné záznamy;

V zmysle čl. 4 nariadenia Komisie (ES) č. 438/2001 z každej kontroly na mieste sa vyhotovuje písomná Správa z kontroly na mieste.

Podľa prijatých opatrení bola kontrola na mieste u prijímateľa plánovaná na začiatok roka 2013. Kontrolou bolo zistené, že MF SR SORO začal výkon kontroly na mieste dňa 02.04.2014, čo je takmer jeden a pol roka od prijatia opatrenia. Subjekt Správu z kontroly na mieste nepredložil nakoľko kontrola na mieste zatiaľ ukončená nebola.

Podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov SORO MF SR bol výkon kontroly na mieste posunutý s cieľom vyhnúť sa duplicitě pri výkone kontroly vzhľadom na realizovaný Audit č. A513 K3313. Podľa SORO počet kontrol na mieste na projektoch OPIS má stúpajúcu tendenciu:

2010 - 2,
2011 - 10,
2012 - 6,
2013 - 12,

Vychádzajúc zo závažnosti nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR v realizácii projektu „Elektronické služby zdravotníctva“ v oblasti nezrovnalostí vo fakturácii a skutočnom plnení, bolo podľa názoru NKÚ SR vykonanie kontroly na mieste **neodkladné** bez ohľadu na plánovaný výkon vládneho auditu. Taktiež deklarované zvyšovanie počtu kontrol na mieste nie je podľa názoru NKÚ SR dostatočné vzhľadom na počet projektov a nedostatky vyskytujúce sa pri implementácii.

NKÚ SR považuje túto časť opatrenia za nesplnenú.

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala kontrolu na mieste u prijímateľa, pričom bolo zistené, že prijímateľ NFP Ministerstvo zdravotníctva SR vykonal opravu v účtovníctve dňa 31.12.2012 preúčtovaním nesprávne účtovaného nákupu softvéru z účtu 042 100 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku na účet 041 100 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku. Ku kontrole boli predložené preukázateľné doklady o vykonaní preúčtovania – výpisy priebehu účtov z účtovníctva MZ SR.

Opatrenie č. 1 bolo splnené čiastočne

Na porade odboru riadenia OPIS, ktorá sa konala dňa 03.10.2012 boli zodpovední zamestnanci predmetného odboru oboznámení so závermi protokolu o výsledku kontroly stavu využívania finančných prostriedkov OPIS a prijali opatrenia k jednotlivým zisteniam:

Opatrenie č. 2: V zmysle záverov porady implementácia požiadavky o dôsledné dodržiavanie termínov stanovených IMP SORO pre proces formálnej kontroly a odborného hodnotenia

Opatrenie č. 3: V zmysle záverov porady implementácia požiadavky o dôsledné vyplňanie formuláru Záverečnej správy z Výberovej komisie a uplatňovanie požiadaviek zo Štatútu VK a Rokovacieho poriadku VK

Opatrenie č. 4: V zmysle záverov porady implementácia požiadavky o dôsledné dodržiavanie termínov stanovených IMP SORO pre proces uzatvárania zmlúv o poskytnutí NFP

NKÚ SR preverilo, či postupy od predloženia žiadosti o poskytnutie NFP, hodnotenia projektov, výberu projektov až po uzatvorenie zmluvy s prijímateľom boli v súlade so všeobecne záväznými predpismi Európskej únie a Slovenskej republiky.

Vybrané boli dva projekty: „Elektronické služby informačných systémov MV SR na úseku policajného zboru“ a „Jednotný informačný systém v cestnej doprave – Elektronické služby v doprave“. Overovanie vyššie uvedených postupov na vzorke projektov bolo limitované tým, že v rámci OPIS-u prebiehal v uvedenom čase vládny audit a kontrola zo Sekcie kontroly európskych fondov NKÚ SR.

Projekt: „Elektronické služby informačných systémov MV SR na úseku policajného zboru“ – č.21110120037

Projekt bol zaradený do zoznamu národných projektov a zverejnený na internetovej stránke pre OPIS v súlade s IM SORO. Celková maximálna indikatívna čiastka vyčlenená na tento národný projekt predstavovala 40 000 000 eur.

Na základe schváleného harmonogramu výziev bola na internetovej stránke www.informatizacia.sk a www.opis.sk zverejnená výzva na Národný projekt Elektronické služby informačných systémov MV SR na úseku policajného zboru, kód: OPIS-2013/1.1/53-NP. Dátum vyhlásenia národného projektu bol 15.01.2013 a dátum uzávierky národného projektu bol 16.04.2013.

Žiadosť o NFP, hodnotenie a výber ŽoNFP, rozhodnutie o schválení ŽoNFP

Na výzvu predložilo žiadosť o NFP a projekt Ministerstvo vnútra SR dňa 12.04.2013. Kontrole bol podrobený postup SORO pri potvrdení o prijatí žiadosti, 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 40 000 000 eur.

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

Dodržanie postupov v procese uzatvárania zmluvy o poskytnutí NFP

Interné pripomienkové konanie prebehlo v termíne, návrh zmluvy o poskytnutí NFP bol zaslaný žiadateľovi v termíne, do 5 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP bola zaslaná kópia zmluvy so sprievodným listom na RO OPIS, originál zmluvy bol doručený na PJ a na samostatné oddelenie správy registratúry a odbornej knižnice v stanovenej lehote.

Zmluva o poskytnutí NFP bola podpísaná za prijímateľa dňa 28.06.2013 a za poskytovateľa dňa 19.06.2013, t.j. do 100 dní odkedy bola zaregistrovaná ŽoNFP. Celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít projektu predstavujú 40 000 000 eur, čo je v súlade s rozhodnutím o schválení žiadostí o NFP zo 29.05.2013.

Projekt: – „Jednotný informačný systém v cestnej doprave – Elektronické služby v doprave“ - č.21110120038

Projekt bol zaradený do zoznamu národných projektov a zverejnený na internetovej stránke pre OPIS v súlade s IM SORO. Celková maximálna indikatívna čiastka vyčlenená na tento národný projekt predstavovala 26 000 000 eur.

Na základe schváleného harmonogramu výziev bola na internetovej stránke www.informatizacia.sk a www.opis.sk zverejnená výzva na Národný projekt Jednotný informačný systém v cestnej doprave – Elektronické služby v doprave, kód: OPIS-2013/1.1/56-NP. Dátum vyhlásenia národného projektu bol 09.04.2013 a dátum uzávierky národného projektu bol 08.07.2013.

Žiadosť o NFP, hodnotenie a výber ŽoNFP, rozhodnutie o schválení ŽoNFP

Na výzvu predložilo žiadosť o NFP a projekt Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja. Kontrole bol podrobený postup SORO pri potvrdení o prijatí žiadosti, 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 26 000 000 eur.

V rámci kontroly postupu SORO pri schvaľovaní, hodnotení, výbere a schvaľovaní žiadosti o NFP neboli zistené nedostatky. Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR bolo informované o schválení žiadosti o NFP v termíne do 100 dní od konečného termínu na predkladanie žiadostí o NFP.

Dodržanie postupov v procese uzatvárania zmluvy o poskytnutí NFP

Interné pripomienkové konanie prebehlo v termíne, návrh zmluvy o poskytnutí NFP bol zaslaný žiadateľovi v termíne, originál zmluvy bol doručený na PJ a na samostatné oddelenie správy registratúry a odbornej knižnice v stanovenej lehote.

Kópia zmluvy o poskytnutí NFP nebola zaslaná na RO do 5 dní od nadobudnutia jej účinnosti. Nakoľko v tomto prípade išlo o prekročenie termínu o 1 deň a toto omeškanie nemalo významný vplyv na implementáciu projektu, NKÚ SR nepovažuje túto skutočnosť za významnú.

Zmluva o poskytnutí NFP bola podpísaná za prijímateľa dňa 10.10.2013 a za poskytovateľa dňa 27.09.2013, t.j. do 100 dní odkedy bola zaregistrovaná ŽoNFP. Celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít projektu predstavujú 26 000 000 eur, čo je v súlade s rozhodnutím o schválení žiadostí o NFP zo 28.08.2013.

Opatrenia č. 2,3 a 4 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za plnené.

Opatrenie č. 6: „Zabezpečiť v projekte „Elektronické služby centrálneho elektronického priečinka“ u prijímateľa zosúladienie preberania čiastkových plnení zmluvy s ustanovením bodu 3. Článku III. Zmluvy o vytvorení, dodávke a implementácii informačného systému CEP, t. z. čiastkové plnenie predmetu zmluvy sa bude považovať za dokončené po jeho prevzatí, o čom zmluvné strany podpíšu čiastkový preberací protokol.“

Plnenie opatrenia podľa správy o plnení opatrení:

K predmetnému opatreniu bola podľa správy o plnení opatrení od kontrolovaného subjektu spracovaná dokumentácia, ktorá bola upravená v súlade s definíciami uvedenými v zmluve na realizáciu CEP. Upravená dokumentácia bola po formálnej stránke schválená riadiacim výborom projektu CEP v januári 2013. K vyhodnoteniu bola pripojená príloha - Preberacieho protokolu, ktorý uvádza zrealizované práce zaznamenané v pracovných výkazoch.

Kontrolná skupina preverila skutočné plnenie prijatého opatrenia vykonaním kontroly dokumentácie preukazujúcej plnenie Článku III bod 3 Zmluvy o vytvorení, dodávke a implementácii informačného systému CEP na vybranej vzorke faktúr pričom bolo zistené nasledovné:

Ku kontrole bol vyžiadaný spis žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby č. 21110120017214, v rámci projektu Elektronické služby centrálneho elektronického priečinka, ktorý obsahoval faktúru od dodávateľa DITEC, a. s. vystavenú v zmysle Zmluvy o vytvorení, dodávke a implementácii informačného systému CEP a Dodatku č. 3. Faktúra č. FO12087 zo dňa 30.11.2012 v celkovej sume 1 003 602,- eur vrátane DPH obsahovala podrobný rozpis položiek a prílohy Akceptačný protokol a Čiastkový preberací protokol. Kontrolou fakturovaných položiek a skutočne dodaných prác a služieb uvedených v čiastkovom preberacom protokole neboli zistené rozdiely.

Kontrolná skupiny konštatuje splnenie opatrenia č. 6.

Opatrenie č. 7: MF SR vykoná vládny audit procesu kontroly dodržiavania princípov a postupov verejného obstarávania na predmet zákazky „Elektronické služby centrálnej ohlasovne“ na RO OPIS, ktorý bude zaradený do plánu vládnych auditov na rok 2013.

Vládny audit A514, ktorý prebiehal v čase od 08.02.2013 do 18.11.2013, preveril okrem iných aj projekt „Elektronické služby centrálnej ohlasovne“ a zistil nasledujúce:

V zázname z administratívnej kontroly verejného obstarávania zo dňa 10.02.2011 (pred podpisom zmluvy s úspešným uchádzačom) Úrad vlády SR ako Riadiaci orgán OPIS v opise nedostatku č. 5 konštatuje : „Prijímateľ, resp. verejný obstarávateľ je povinný hneď po

podpísaní zmluvy uzavrieť dodatok, ktorý buď vylúči možnosť zmeny bez akýchkoľvek odchýlok od realizovaného verejného obstarávania a bez možnosti navyšovať cenu uvedenú v zmluve“.

V zázname z administratívnej kontroly verejného obstarávania zo dňa 29.05.2011(po podpise zmluvy s úspešným uchádzačom), ÚV SR odsúhlasil podpísanú zmluvu o dielo č. SE-OVO-4-100/2010 podmienene s odporúčaním, aby prijímateľ bezodkladne uzatvoril Dodatok č.1 k zmluve o dielo, ktorý jednoznačne odstráni nedostatky zistené v rámci administratívnej kontroly VO (najmä vylúčenie možnosti zmeny alebo striktné vymedzenie možnosti zmeny bez akýchkoľvek odchýlok od realizovaného verejného obstarávania a bez možnosti navyšovať cenu uvedenú v zmluve o dielo. Zmluva o dielo s úspešným uchádzačom bola uzatvorená dňa 21.03.2011, dodatok č. 1, ktorým sa odstránili nedostatky zistené v rámci administratívnej kontroly, bol v zmysle odporúčaní podpísaný dňa 20.05.2011.

Auditovaná osoba schválením procesu verejného obstarávania s podmienkou uzatvorenia Dodatku č.1 k zmluve a nevyzvaním prijímateľa na odstránenie nedostatkov priamo v pripravovanej zmluve pred jej podpísaním, postupovala v rozpore so Systémom riadenia ŠF a KF verzia 4.4 platná od 31.12.2010 časť 4.2.3. Realizácia projektov, bod 67 a s Interným manuálom procedúr Riadiaceho orgánu OPIS verzia 5.2 platná od 17.12.2010, časť 7.5.1 Administratívna kontrola obstarávania tovarov, služieb, stavebných prác a súvisiacich postupov, bod 16.

V období uzatvorenia Zmluvy o dielo až do uzatvorenia Dodatku č. 1 k zmluve o dielo, v ktorej boli definované možnosti realizácie zmien odchyľujúcich sa od predmetu zákazky vo verejnom obstarávaní mohlo dôjsť k riziku zvýhodnenia víťazného uchádzača a k diskriminácii ostatných uchádzačov zúčastnených v procese VO, čím mohlo dôjsť k riziku porušenia pravidiel hospodárskej súťaže a princípu nediskriminácie vo verejnom obstarávaní.

Auditovaný subjekt akceptoval odporúčanie, ktorým zabezpečí dodržiavanie stanovených postupov na výkon administratívnej kontroly VO v zmysle stanovených postupov a prijať opatrenia, aby nebolo možné uzatvoriť zmluvu o dielo skôr ako sa odstránia nedostatky identifikované v rámci kontroly verejného obstarávania.

Opatrenie č. 7 považuje kontrolná skupina za splnené.

Zhrnutie

Zo 6 prijatých opatrení kontrolná skupina NKÚ SR vyhodnotila všetky opatrenia ako splnené, okrem opatrenia č. 1.

V správe o plnení resp. splnení opatrení bola pri opatrení č. 1 plánovaná kontrola na mieste u prijímateľa na začiatok roka 2013. Kontrolou bolo zistené, že MF SR SORO začal výkon kontroly na mieste dňa 02.04.2014, čo je takmer jeden a pol roka od prijatia opatrenia. Subjekt Správu z kontroly na mieste nepredložil nakoľko kontrola na mieste zatiaľ ukončená nebola. NKÚ SR považuje túto časť opatrenia za nesplnenú.

Stav plnenia ostatných opatrení prijatých MF SR na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedal stavu uvádzanému v správe o plnení opatrení a kontrolná skupina NKÚ SR posúdila prijaté opatrenia ako dostatočne účinné.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

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

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

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 11.07.2014

Ing. Pavel Maňásek
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Oľga Mikulová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly boli oboznámení dňa: 17.07.2014

Ing. Jaroslav Mikla
vedúci služobného úradu