

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 338/01
Zo dňa: 12.02.2013

Počet výtlačkov:
Výtlačok číslo:
Počet strán: 33
Počet príloh:



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
opodstatnenosti vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby
a obstaranie informačných systémov v Slovenskej pošte, a. s.**

Slovenská pošta, a. s., Partizánska cesta 9, 975 99 Banská Bystrica

Bratislava, apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 338/01 zo dňa 12.02.2013 vykonali:

Ing. Marcel Kleščinský, vedúci kontrolnej akcie a kontrolnej skupiny
Mgr. Viera Gerbocová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Tibor Škula, člen kontrolnej skupiny
Ing. Ľubomír Huska, člen kontrolnej skupiny
Ing. Rastislav Šenkarčín, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola opodstatnenosti vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby a obstaranie informačných systémov v Slovenskej pošte, a. s., ktorej účelom bolo preveriť, či pri vynakladaní finančných prostriedkov bolo postupované s náležitou starostlivosťou, v súlade so záujmami spoločnosti a v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Zároveň preveriť, či boli dodržané povinnosti vyplývajúce z finančno-ekonomických vzťahov pri hospodárení s majetkom a finančnými prostriedkami v Slovenskej pošte, a. s.

Kontrola bola vykonaná v čase od 21.02.2013 do 25.04.2013 v sídle

Slovenská pošta, a. s., Námestie SNP 35, 814 20 Bratislava

za kontrolované obdobie: 2010, 2011, 2012 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo:

- Obstaranie informačných systémov
- Správa majetku štátu, hospodárenie a nakladanie s majetkom štátu v oblasti IS
- Prevádzka informačných systémov
- Bezpečnosť informačných systémov
- Externé právne služby

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Slovenská pošta, a. s. (ďalej len „SP, a. s.“) je popredný poskytovateľ moderných komunikačných, distribučných a platobných služieb na domácom trhu, s vytvorenými logistickými podmienkami na podnikanie v strednej a vo východnej Európe. SP, a. s. poskytuje svoje služby na základe zákona č. 507/2001 Z. z. o poštových službách (ďalej len „zákon č. 507/2001 Z. z.“).

Od 01.03.1996 má SP, a. s. svoje sídlo v Banskej Bystrici. Transformácia Slovenskej pošty, š. p. na akciovú spoločnosť podľa zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 513/1991 Zb.“) so špecifikami a odlišnosťami, ktoré upravuje zákon č. 349/2004 Z. z. o transformácii Slovenskej pošty, štátneho podniku v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 349/2004 Z. z.“) so 100-percentnou účasťou štátu, umožnila pretvoriť poštu na ekonomicky samostatný a konkurencieschopný hospodársky subjekt. SP, a. s. hospodári od svojho vzniku samostatne, tzn. nedostáva dotácie zo štátneho rozpočtu.

1 Obstaranie informačných systémov

1.1 Preverenie dodržiavania zákonných ustanovení a platných interných riadiacich aktov pri obstarávaní informačných systémov

V súlade s programom kontroly opodstatnenosti vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby a obstaranie informačných systémov v SP, a. s. bolo preverené dodržiavanie ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“), s dôrazom na obstarávanie informačných systémov.

SP, a. s. je podľa § 8 zákona č. 25/2006 Z. z. obstarávateľ, ktorý je pri obstarávaní zákaziek na poskytnutie služieb povinný aplikovať zákonom stanovenú metódu obstarania, ak predpokladaná hodnota zákazky bez DPH sa rovná alebo je vyššia ako limit stanovený v § 4 ods. 2 písm. f) a g). V prípadoch zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako je finančný limit stanovený v § 4 ods. 2 písm. f) a g), okrem zákazky podľa § 7), má SP, a. s. právo rozhodnúť sa sama o spôsobe obstarania. Finančný limit zákazky na dodanie tovaru a zákazky na poskytnutie služby zadávané obstarávateľom podľa § 4 ods. 2 písm. f) bol do 31.12.2009 v sume 412 000 EUR. Od 01.01.2010 bol tento limit znížený na 387 000 EUR. Od 01.01.2012 bol finančný limit zvýšený na 400 000 EUR bez DPH. Zákon č. 25/2006 Z. z. ustanovuje, že obstarávateľ je podľa § 9 ods. 4 povinný uplatňovať princípy rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie uchádzačov a záujemcov, princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti a podľa § 21 ods. 1 evidovať všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchovávať ich 5 rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk, resp. od uzavretia zmluvy, t. j. tak, aby bolo možné celý postup zadávania zákazky spätne overiť. Podľa § 5 ods. 2 písm. d) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 395/2002 Z. z.“), k sústave verejných archívov patria archívy právnických osôb zriadených zákonom. Ich povinnosťou je okrem iného, napr. podľa § 16 ods. 2 písm. a) evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy, zabezpečovať správu registratúry a trvanlivosť registratúrneho záznamu, atď.

Do 01.07.2012 bol za oblasť obstarávania zodpovedný riaditeľ úseku financií a správy majetku, v ktorého priamej riadiacej pôsobnosti bola sekcia správy majetku. Odbor obstarávania bol organizačne začlenený do sekcie správy majetku v priamej riadiacej pôsobnosti riaditeľa sekcie. Rozhodnutím predstavenstva SP, a. s. z 05.06.2012, s účinnosťou od 01.07.2012 prešla zodpovednosť za oblasť obstarávania, ako aj odbor obstarávania do priamej riadiacej pôsobnosti generálneho riaditeľa SP, a. s. Odbor obstarávania okrem iného zabezpečoval agendu súvisiacu s jednotlivými formami obstarávania, s odvolaniami, námietkami a sťažnosťami uchádzačov v celom procese obstarávania, vykonával činnosti súvisiace so schválením zmlúv a vypracovával návrhy vnútropodnikových smerníc v oblasti obstarávania.

Postupy a pravidlá stanovujúce obstarávanie tovarov, služieb a prác vo väzbe na zákon č. 25/2006 Z. z. v SP, a. s. počas kontrolovaného obdobia upravovala „Organizačná smernica OS - 45 Zadávanie zákaziek v podmienkach Slovenskej pošty, a. s.“ (ďalej len OS – 45), s poslednou aktualizáciou k 01.05.2012 na verziu 4. SP, a. s. uplatňovala pri zadávaní zákaziek postupy podľa zákona č. 25/2006 Z. z. (nadlimitná zákazka), ak predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby sa rovnala alebo bola vyššia ako 400 000 EUR. Ak išlo o zákazku na uskutočnenie stavebných prác bol limit stanovený nad 5 000 000 EUR. Interná smernica pre obstarávanie tovarov a služieb OS – 45

podrobne upravovala aj postupy obstarávania podlimitných zákaziek, pričom podľa určených limitov predpokladanej hodnoty zákazky SP, a. s. uplatňovala postup formou obchodnej verejnej súťaže (ďalej len „OVS“) podľa zákona č. 513/1991 Zb. alebo zadávania zákaziek s nízkou hodnotou formou prieskumu trhu.

Kontrolou obstarávania informačných systémov bolo preverené použitie OVS v zmysle zákona č. 513/1991 Zb., kde obstarávateľ vynakladal relatívne veľké objemy finančných prostriedkov (do 400 000 EUR) a nebol povinný použiť postupy v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z., ale riadil sa internou smernicou OS – 45.

V zmysle OS – 45 verzia 4 pri OVS SP, a. s., vyhlasovala súťaž uverejnením výzvy na podávanie návrhov na uzavretie zmluvy (oznámenie o vyhlásení OVS). Oznámenie o vyhlásení OVS SP, a. s. uverejňovala verejne prístupným spôsobom na webovom sídle (www.posta.sk) na dobu minimálne 5 pracovných dní, počas ktorých bolo možné zo strany potenciálnych účastníkov vyžiadať si súťažné podklady. SP, a. s. odoslala účastníkovi OVS súťažné podklady do štyroch pracovných dní od prijatia žiadosti o súťažné podklady. Lehota na podávanie návrhov na uzavretie zmluvy bola najmenej 20 dní odo dňa zverejnenia výzvy na podávanie návrhov. Prístup k verejným obstarávaniam bol na webovom sídle SP, a. s. (<http://www.posta.sk>) riešený cez /mapa-stranky/verejne-obstaravanie alebo /informacie/O spoločnosti/Verejné obstarávanie. Prístup k obsahu verejného obstarávania bol chránený overovacím kódom - captcha (3 znaky). Po prepísaní prístupového kódu boli sprístupnené aktuálne výzvy (oznámenia o vyhlásení OVS).

V zmysle predložených dokladov bola v roku 2011 v oblasti obstarávania informačných systémov realizovaná jedna OVS. Išlo o OVS podľa ustanovení § 281 až 288 zákona č. 513/1991 Zb. s predmetom zákazky – zabezpečenie systémových služieb vyššej podpory, licencií, produktov a štandardnej podpory výrobcu pre prevádzku bezpečnostných systémov v IS Slovenskej pošty, a. s. V čase obstarávania bola v platnosti verzia č. 3 internej smernice SP, a. s. OS – 45, ktorou bol stanovený aj postup pri obstarávaní OVS. Podľa vyjadrenia SP, a. s. v uvedenom prípade bola predpokladaná hodnota zákazky stanovená úsekom IT, pričom obstarávateľ vychádzal z ceny realizácie obdobných služieb v predchádzajúcom období (príloha č. 3 Zmluvy o poskytovaní systémových služieb vyššej podpory, zo dňa 03.07.2009). Predložený spis však doklad preukazujúci spôsob stanovenia (výpočtu) predpokladanej hodnoty zákazky neobsahoval.

Predložený spis neobsahoval požiadavku na obstaranie v zmysle čl. 2.5.2. ods. 3 smernice OS – 45, podľa ktorého nevyhnutným podkladom, pre začatie uplatňovania postupov obstarávania bolo uplatnenie požiadavky na obstaranie organizačnou zložkou, pričom uvedená požiadavka mala obsahovať okrem iného vymedzenie predmetu zákazky, určenie predpokladaného množstva a ceny a návrh kritérií na hodnotenie ponúk.

Súčasťou predloženej dokumentácie boli vyhlásenia osôb, ktoré sa zúčastnili na príprave súťažných podkladov o nestrannosti a dôvernosti v zmysle čl. 2.5.4 ods. 3 smernice OS – 45. Súťažné podklady vypracované 16.03.2011 obsahovali pokyny pre uchádzačov, kritériá na hodnotenie návrhov a pravidlá ich uplatnenia, opis predmetu zákazky a obchodné podmienky dodania predmetu zákazky (návrh zmluvy).

Predmetom zákazky bolo zabezpečenie systémových služieb vyššej podpory pre bezpečnostné systémy prevádzkované v prostredí informačných systémov SP, a. s. v rozsahu 60 hodín mesačne, ako aj licencie a štandardná podpora špecifikovaných systémov.

V zmysle súťažných podkladov bola lehota viazanosti návrhov vyhlasovateľom stanovená do 31.05.2011 a lehota na predkladanie návrhov do 11.04.2011 o 15:00 h. Termín otvárania návrhov bol stanovený na 11.04.2011 o 16:00 h.

Kritériom na hodnotenie návrhov bol súčet bodov za jednotlivé zložky ceny predmetu zákazky. Cena za predmet zákazky bola stanovená v zložení - cena mesačného výkonu v rozsahu max. 60 h, cena za hodinu práce nad rozsah stanoveného mesačného výkonu, cena licencií, cena štandardnej podpory výrobcu. Každé zložke ceny bola priradená bodová hodnota, maximálna bodová hodnota sa prideliť návrhu uchádzača s najnižšou cenou a pri ostatných návrhoch sa bodová hodnota určila úmerou.

Výzva na predloženie návrhu zmluvy bola zverejnená 17.03.2011 na webovom sídle SP, a. s. (na dobu 5 kalendárnych dní).

Termín na vydávanie súťažných podkladov bol stanovený do 25.03.2011 do 15:00 h formou osobného prevzatia.

V zmysle výzvy bola predpokladaná hodnota zákazky 380 000 EUR bez DPH. Podmienky účasti, týkajúce sa osobného postavenia, vychádzali z ustanovení § 26 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. Doklady preukazujúce splnenie podmienok týkajúcich sa osobného postavenia bolo možné nahradiť predložením overenej fotokópie platného potvrdenia o zapísaní do zoznamu podnikateľov. Výzva ďalej obsahovala podmienky účasti týkajúce sa finančného a ekonomického postavenia a technickej a odbornej spôsobilosti.

Návrhy bolo možné predkladať poštovou zásielkou, prípadne osobne. Lehota na oznámenie vybraného návrhu úspešnému uchádzačovi bola do 15.04.2011. O súťažné podklady požiadalo a zároveň si ich aj prevzalo 8 záujemcov.

Dňa 08.04.2011 boli predsedníčkou predstavenstva a generálnou riaditeľkou SP, a. s. vydané menovacie dekréty členov komisie na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti, otvorenie a hodnotenie ponúk. Komisia bola menovaná v zložení predseda komisie a 4 členovia.

Predseda a členovia komisie v súlade s čl. 2.5.5 ods. 8 smernice OS – 45 po oboznámení sa so zoznamom uchádzačov potvrdili čestným vyhlásením, že nenastali skutočnosti, pre ktoré nemôžu byť členom komisie.

V zmysle zápisnice z otvárania návrhov uchádzačov zo dňa 11.04.2011 sa súťaže zúčastnil jeden uchádzač, ktorý splnil všetky obstarávateľom stanovené podmienky účasti v OVS. Uvedený uchádzač bol v zmysle zápisnice z vyhodnotenia návrhov z 11.04.2011 vyhlásený za úspešného. Následne SP, a. s. dňa 15.04.2011 zaslala uchádzačovi oznámenie o úspešnosti návrhu. Z úspešným uchádzačom bola dňa 25.05.2011 podpísaná zmluva o poskytovaní systémových služieb vyššej podpory, uzatvorená v zmysle § 269 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Zmluva bola uzatvorená na obdobie do 31.12.2011 alebo do vyčerpania finančného limitu 380 000 EUR.

Odporúčanie NKÚ SR:

- Smernicu OS - 45 odporúčame aktualizovať vzhľadom na zmenu gestora (pôvodne riaditeľ úseku financií a správy majetku, v čase kontroly generálny riaditeľ SP, a. s.) a zmenu zákona č. 28/2013 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 18. februára 2013.

1.2 Preverenie podania zo dňa 28.01.2013

V súlade s § 22 ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov (ďalej len „NKÚ SR“) bolo preverené podanie doručené na NKÚ SR dňa 28.01.2013.

Na základe podania bol pri vybraných obstarávaníach formou OVS (podlimitná zákazka s nižšou predpokladanou hodnotou podľa § 4 ods. 2 písm. f) zákona č. 25/2006 Z. z.

preverovaný postup SP, a .s. pri stanovení podmienok týkajúcich sa osobného postavenia a technickej alebo odbornej spôsobilosti, účastníka.

Na preverenie bola ako kritérium použitá analógia s postupom v zmysle § 32 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z., ktorého podmienky účasti stanovené verejným obstarávateľom a obstarávateľom na preukázanie finančného a ekonomického postavenia a technickej alebo odbornej spôsobilosti musia byť primerané a musia súvisieť s predmetom zákazky.

Pri OVS vo výzve z 11.01.2013 na podávanie návrhov na uzavretie zmluvy s predmetom bezpečnostno-technická služba na komplexné vykonávanie úloh bezpečnostnotechnickej služby v zmysle § 21 a § 22 zákona NR SR č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov s predpokladanou hodnotou zákazky do 156 000 EUR bez DPH bolo preverované, či pri stanovení podmienok účasti v súťaži bolo možné doklady preukazujúce splnenie podmienok týkajúcich sa osobného postavenia účastníka nahradiť potvrdením o zapísaní do zoznamu podnikateľov v zmysle § 128 zákona č. 25/2006 Z. z.

Vyhlasovateľom súťaže boli v uvedenom prípade pri stanovení podmienok účasti účastníkov vo výzve, ako aj v súťažných podkladoch požadované doklady o oprávnení poskytovať službu, ktorá bola predmetom zmluvy, výpisy z registra trestov, potvrdenie príslušného súdu, potvrdenie miestne príslušného daňového úradu, potvrdenia sociálnej a zdravotných poisťovní, nie staršie ako 3 mesiace. Vo výzve ani v súťažných podkladoch nebola uvedená možnosť ich nahradenia potvrdením o zapísaní do zoznamu podnikateľov v zmysle § 128 zákona č. 25/2006 Z. z. Vzhľadom na znenie uvedených požiadaviek išlo o doklady preukazujúce splnenie podmienok týkajúcich sa osobného postavenia účastníkov analogicky k § 26 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., z ktorého ustanovení uvedené požiadavky aj vychádzali.

Nahradenie požadovaných dokladov v oblasti osobného postavenia potvrdením o zapísaní do zoznamu podnikateľov v zmysle § 128 zákona č. 25/2006 Z. z. vyhlasovateľ neakceptoval s odôvodnením, že potvrdenie ÚVO nezabezpečuje splnenie podmienky ich aktuálnosti (nie staršie ako 3 mesiace) a na OVS na podlimitnú zákazku obstarávateľa vyhlásenú podľa zákona č. 513/1991 Zb. sa nevzťahujú podmienky zákona č. 25/2006 Z. z.

Uvedeným postupom stanovil obstarávateľ pri podlimitnej zákazke, na ktorú sa nevzťahuje zákon č. 25/2006 Z. z. (obstarávateľ postupuje v zmysle zákona č. 513/1991 Zb., prípadne prieskumom trhu) pri preukazovaní splnenia podmienok týkajúcich sa osobného postavenia účastníkov prísnejšie podmienky, než sú stanovené pre obstarávanie nadlimitných zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Požiadavka na preukázanie osobného postavenia dokladmi nie staršími ako 3 mesiace nebola SP, a. s. uplatňovaná pri všetkých OVS (napr. absentovala vo výzve na podávanie návrhov na uzavretie zmluvy formou OVS z 04.03.2013 na nákup výpočtovej techniky a súvisiacich služieb pre osobné počítače, prenosné počítače a monitory a pre periférne zariadenia). Uplatňovanie požiadavky na preukázanie osobného postavenia dokladmi nie staršími ako 3 mesiace ani nebolo predmetom úpravy v internej smernici - OS – 45, ktorá upravovala postup SP, a. s. pri obstarávaní v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z., ako aj pri OVS a prieskume trhu.

Požadované doklady zahŕňali aj potvrdenie miestne príslušného daňového úradu, nie staršie ako 3 mesiace ku dňu uplynutia lehoty na predkladanie ponúk, že účastník súťaže nemá evidované daňové nedoplatky, vymáhané výkonom rozhodnutia. Lehota na vybavenie žiadosti o uvedené potvrdenie je upravená v § 65 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 563/2009 Z. z.“), v zmysle ktorého je lehota na žiadosti stanovená do ôsmich dní, ak to povaha vecí pripúšťa a je tak možné urobiť na základe dokladov predložených daňovým subjektom, inak do 30 dní alebo 60 dní ak je vec osobitne zložitá. V zmysle internej smernice OS – 45 bola lehota

na predkladanie návrhov na uzavretie zmluvy najmenej 20 dní odo dňa zverejnenia výzvy na podávanie návrhov OVS, pričom lehota na vybavenie uvedenej žiadosti na daňovom úrade môže v niektorých prípadoch v zmysle § 65 zákona č. 563/2009 Z. z. trvať dlhšie.

Uvedený postup pri stanovení podmienok týkajúcich sa osobného postavenia, aj keď nebol diskriminačný, nakoľko platil rovnako pre všetkých uchádzačov, viedol k obmedzeniu možného počtu účastníkov súťaže nad potrebný rámec vo vzťahu k predmetu zákazky.

Preverovaný spis neobsahoval doklad preukazujúci spôsob výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky.

Výzva v bode 12 obsahovala informáciu, že návrhy budú vyhodnotené na základe elektronickej aukcie, čo bolo v rozpore so súťažnými podkladmi, podľa ktorých išlo o OVS s vyhodnocovaním predložených návrhov jednotlivých uchádzačov. Chybná informácia bola formou vysvetľovania (emailovou komunikáciou) v súťažných podmienok zo strany obstarávateľa následne opravená.

Pri OVS vo výzve z 11.01.2013 s predmetom zákazky bezpečnostno-technická služba s predpokladanou hodnotou zákazky 156 000 EUR, bola preverená oprávnenosť požiadavky obstarávateľa na predloženie certifikátu podľa normy ISO/IEC 27001 – Systém manažérstva informačnej bezpečnosti, ako podmienky účasti v súťaži. Uvedený certifikát bol vyhlasovateľom požadovaný v bode 9.1.14 súťažných podkladov.

V zmysle súťažných podkladov, (vrátane návrhu zmluvy o poskytovaní bezpečnostnotechnickej služby) sa poskytovateľ služby zaviazal na vykonávanie úloh bezpečnostnotechnickej služby v zmysle § 21 a § 22 zákona NR SR č. 124/2006 Z. z. o ochrane zdravia a bezpečnosti pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov pre objednávateľa a to vo všetkých objektoch a priestoroch objednávateľa, vo vzťahu ku všetkým prácam, pracoviskám a zamestnancom objednávateľa, ako aj vo vzťahu k osobám zdržujúcim sa v jeho objektoch a priestoroch.

V zmysle bodu 1.3 písm. l) zmluvy o poskytovaní bezpečnostnotechnickej služby bolo predmetom záväzku vedenie dokumentácie BOZP a jej uschovávanie v registratúre a archíve objednávateľa. V zmysle bodu 1.3 písm. c) bolo predmetom zmluvy vedenie dokumentácie k šetreniu pracovných úrazov, chorôb z povolania vrátane podozrení, nebezpečných udalostí, úrazov iných osôb na pracoviskách objednávateľa a prijímania opatrení na softvérovej aplikácii objednávateľa. Predmetom zmluvy bolo v zmysle bodu 1.3 písm. e) aj vykonávanie školení spravidla e-learningovou formou a vedenie evidencie školení spravidla formou softvérovej aplikácie. Na základe uvedených skutočností súčasťou zmluvného plnenia bolo okrem vykonávania úloh bezpečnostnotechnickej služby aj vytváranie a vedenie informačných databáz v oblasti BOZP pre objednávateľa. Požadovaný certifikát ISO 27001 Systém manažérstva informačnej bezpečnosti bol podľa vyjadrenia SP, a. s. použitý s ohľadom na vedenie a správu vyššie uvedených databáz. Obstarávateľ v čase výkonu kontroly sám nebol držiteľom uvedeného certifikátu, ani interné smernice obstarávateľa pre oblasť obstarávania a informačnej bezpečnosti nešpecifikovali použitie certifikátu ISO 27001 na preukázanie spôsobilosti účastníkov pri obstarávaní tovarov a služieb.

V uvedenom prípade nebolo zo strany vyhlasovateľa použitie certifikátu ISO 27001 Systém manažérstva informačnej bezpečnosti ako podmienky účasti v súťaži dostatočne zdôvodnené, nakoľko predmetom zákazky bolo vykonávanie úloh bezpečnostnotechnickej služby v zmysle § 21 a § 22 zákona NR SR č. 124/2006 Z. z. o BOZP a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedený certifikát sa používa najmä v oblastiach, kde je rozhodujúca ochrana informácií (napríklad v oblasti financií a IT outsourcingu). Pošta uvedený certifikát požadovala pri zákazke na vykonávanie úloh bezpečnostnotechnickej služby, avšak pri rovnakom type súťaže na zabezpečenie pozáručného servisu zariadení výpočtovej techniky –

osobných počítačov, prenosných počítačov a periférnych zariadení, (výzva zo dňa 27.11.2012) kde súčasťou poskytovaných služieb bola aj kontrola, údržba a servis zariadení výpočtovej techniky, vrátane obnovy a zmien konfigurácie zariadení a obnovy dát z poškodených resp. chybných dátových štruktúr pevných diskov a zálohovacích médií uvedený certifikát zo strany obstarávateľa požadovaný nebol.

Rovnako nebolo dostatočne zdôvodnené použitie certifikátu ISO 27001 Systém manažérstva informačnej bezpečnosti ako podmienky účasti v súťaži v prípade obstarania výkonu činnosti technika požiarnej ochrany a ostatných povinností na úseku požiarnej prevencie“ s predpokladanou hodnotou zákazky 264 000 EUR, (výzva z 11.01.2013). Predmetom zákazky v uvedenom prípade bol výkon činností technika požiarnej ochrany v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarom v znení neskorších predpisov a plnenie ostatných povinností na úseku požiarnej prevencie v súlade so zákonom č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarom v znení neskorších predpisov, ostatnými platnými právnymi predpismi a technickými normami na úseku ochrany pred požiarom.

Odporúčanie NKÚ SR:

- Pri obstarávaní podlimitných zákaziek v podmienkach SP, a.s. (obstarávateľ v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z.) akceptovať pri preukazovaní splnenia kritérií týkajúcich sa osobného postavenia účastníka potvrdenia o zapísaní do zoznamu podnikateľov a uvedenú skutočnosť uvádzať aj vo výzvach a súťažných podkladoch.

2 Správa majetku štátu, hospodárenie a nakladanie s majetkom štátu v oblasti IS

2.1 Evidencia, prírastky a úbytky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, stav využívania dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku

Kontrolou bolo preverené organizačné usporiadanie a vnútorné riadenie útvarov spravujúcich IT v rámci SP, a. s. Organizačný poriadok SP, a. s., upravoval organizačné usporiadanie a vnútorné riadenie SP, a. s. V rámci organizácie bol zodpovedný za IT riaditeľ informačných technológií a zodpovedal za efektívne a účelné hospodárenie s výpočtovou technikou a nehmotným majetkom.

2.1.1 Vedenie účtovníctva IT, účtovná závierka a výročná správa

Vedenie účtovníctva SP, a. s. bolo upravené Organizačnou smernicou OS - 42 „Vedenie účtovníctva“ (ďalej len „OS – 42“). Touto organizačnou smernicou Predstavenstvo SP, a. s., upravovalo hlavné zásady pre vedenie podvojného účtovníctva. Vydanie OS – 42 bolo dané povinnosťou účtovnej jednotky rozhodnúť o praktickom uplatnení ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcych v sústave podvojného účtovníctva v konkrétnych podmienkach spoločnosti a Nariadením ES. SP, a. s. spracovávala účtovníctvo prostriedkami výpočtovej techniky v informačnom systéme softvéru pre komplexné vedenie podvojného účtovníctva a pre riadenie podnikových zdrojov (ďalej len „IS SAP ERP“), ktorý plne zodpovedal požiadavkám pre vedenie podvojného účtovníctva.

Overenie prípustnosti hospodárskej operácie a kontrolu vecnej správnosti účtovného dokladu vykonával oprávnený zamestnanec organizačného útvaru, ktorého sa predmet dodávky týkal. Pri uchovávaní a ochrane účtovnej dokumentácie postupovala účtovná jednotka v súlade s § 35 zákona č. 431/2002 Z. z. Všetky dáta v IS SAP ERP boli uchovávané

v databáze produktívneho systému a v databáze archívneho systému s retenčnou dobou tri roky.

SP, a. s., bola povinná zostaviť účtovnú závierku predpísaným spôsobom za predchádzajúce účtovné obdobie, najneskôr však do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavovala. Účtovná závierka bola overená audítorom. Účtovnú závierku v súlade s platným znením zákona č. 513/1991 Zb. schvaľovalo valné zhromaždenie akcionárov. Zakladateľom a jediným akcionárom účtovnej jednotky SP, a. s., je v súlade so zákonom č. 349/2004 Z. z. štát, v jeho mene konalo MDVRR SR.

Účtovná jednotka vyhotovila výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou podľa IFRS za to iste účtovné obdobie bol overený audítorom.

2.1.2 Obeh účtovných dokladov IT

Obeh účtovných dokladov bol upravený Organizačnou smernicou OS – 04 Vedenie účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené, že vedenie účtovníctva IT v IS SAP ERP v roku 2010 bolo v rámci SP, a. s. vedené v zmysle OS - 42. SP, a. s. Podľa predloženého zoznamu dodávateľských účtovných dokladov úseku IT v roku 2010 obstarala tovary a služby IT v 924 položkách v celkovej hodnote 35 003 490,50 EUR. SP, a. s. vyradila v roku 2010 majetok výpočtovú techniku - dlhodobý drobný hmotný majetok a dlhodobý drobný nehmotný majetok v celkovej hodnote 2 799 679,34 EUR a dlhodobý hmotný majetok - výpočtovú techniku v celkovej hodnote 5 804 055,58 EUR. Podľa výpisu majetku IT z hlavnej účtovnej knihy za rok 2010 bol počiatočný účtovný stav softwaru k 01.01.2010 v hodnote 55 549 082,15 EUR a konečný stav k 31.12.2010 v hodnote 71 273 327,67 EUR. Počiatočný účtovný stav výpočtovej techniky bol k 01.01.2010 v hodnote 34 458 435,56 EUR a konečný stav k 31.12.2010 v hodnote 30 806 347,43 EUR. Audit účtovnej závierky SP, a. s. k 31.12.2010 bol vypracovaný ku dňu 29.04.2011 nezávislou audítorskou spoločnosťou.

Kontrolou bolo zistené, že vedenie účtovníctva IT v roku 2011, vedené v IS SAP ERP, bolo v zmysle OS - 42. SP, a. s. podľa predloženého zoznamu dodávateľských účtovných dokladov úseku IT v roku 2011 obstarala tovary a služby IT v 839 položkách v celkovej hodnote 22 965 092,56 EUR. SP, a. s. vyradila v roku 2011 majetok výpočtovú techniku - dlhodobý drobný hmotný majetok a dlhodobý drobný nehmotný majetok v celkovej hodnote 120 755,63 EUR a dlhodobý hmotný majetok - výpočtovú techniku v celkovej hodnote 672 584,23 EUR. Podľa výpisu majetku IT z hlavnej účtovnej knihy za rok 2011 bol počiatočný účtovný stav softwaru k 01.01.2011 v hodnote 71 273 327,67 EUR a konečný stav k 31.12.2011 v hodnote 72 066 276,92 EUR. Počiatočný účtovný stav výpočtovej techniky k 01.01.2011 bol v hodnote 30 806 347,43 EUR a konečný stav k 31.12.2011 v hodnote 31 439 129,90 EUR. Audit účtovnej závierky SP, a. s. k 31.12.2011 bol vypracovaný ku dňu 24.09.2012 nezávislou audítorskou spoločnosťou.

Kontrolou bolo zistené, že vedenie účtovníctva IT vedené v IS SAP ERP v roku 2012 bolo v rámci SP, a. s. vedené v zmysle OS – 42. SP, a. s. podľa predloženého zoznamu dodávateľských účtovných dokladov úseku IT v roku 2012 boli obstarané tovary a služby IT v 726 položkách v celkovej hodnote 16 684 414,08 EUR. SP, a. s. vyradila v roku 2012 majetok výpočtovú techniku - dlhodobý drobný hmotný majetok a dlhodobý drobný nehmotný majetok v celkovej hodnote 96 286,07 EUR. a dlhodobý hmotný majetok - výpočtovú techniku v celkovej hodnote 2 238 063,15 EUR. Podľa výpisu majetku IT z hlavnej účtovnej knihy za rok 2012 bol počiatočný účtovný stav softwaru k 01.01.2012 v hodnote 72 066 276,92 EUR a konečný stav k 31.12.2012 v hodnote 76 507 376,18 EUR.

Počiatočný účtovný stav výpočtovej techniky k 01.01.2012 bol v hodnote 31 439 129,90 EUR a konečný stav k 31.12.2012 v hodnote 30 633 246,81 EUR. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.1.3 Nakladanie s dlhodobým majetkom IT v prostredí SP, a. s. za dané kontrolované obdobie rokov 2010, 2011 a 2012

Nakladanie s dlhodobým majetkom IT v prostredí SP, a. s. bolo zabezpečené Organizačnou smernicou OS – 28 (ďalej len „OS – 28“), ktorá stanovovala jednotný postup pri obstaraní, evidencii a ďalšom nakladaní s dlhodobým majetkom SP, a. s., až po jeho vyradenie. OS – 28 bola určená pre všetky organizačné zložky a zamestnancov, ktorí akýmkoľvek spôsobom využívali pri svojej práci dlhodobý majetok SP, a. s. alebo mali práva a povinnosti pri obstaraní, evidencii a ďalšom nakladaní s dlhodobým majetkom SP, a. s.

OS – 28 bola vypracovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 349/2004 Z. z., zákona č. 431/2002 Z. z., zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení zmien a doplnení, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, zákona č. 513/1991 Zb., zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení ich neskorších zmien a doplnkov, ako aj ďalších súvisiacich právnych a interných dokumentov SP, a. s.

SP, a. s. využívala majetok, ktorý vlastnila na plnenie svojich úloh. OS – 28 ukladala povinnosť nakladať so svojím majetkom efektívne, účelne a s maximálnou hospodárnosťou.

2.1.4 Organizácia evidencie majetku

Evidencia majetku zabezpečovala prehľad o stave, umiestnení, pohybe a využití majetku. Bol zabezpečovaný automatizovane v rámci komplexného informačného systému IS SAP ERP. Majetok sa viedol v účtovnej a operatívnej evidencii (syntetická, analytická, karta investičného majetku, technický účet). Majetok bol zaradený do evidencie na základe preberacieho protokolu, poprípade zápisu o prevzatí stroja, zariadenia DHM, DNM. Majetok vedený v odbornej evidencii bol označený číslom majetku.

Odbor správy hnutel'ného majetku evidoval majetok v IS SAP ERP na kartách investičného majetku podľa jednotlivých tried. Karty investičného majetku obsahovali údaje o nákladovom stredisku, hmotne zodpovednom mieste a hmotne zodpovednej osobe. Tieto jednotlivé kategórie, pomocou ktorých sa majetok evidoval bližšie určovali užívateľ, organizačnú zložku, kde sa konkrétny majetok nachádzal. Odbor správy hnutel'ného majetku zaraďoval majetok do evidencie v IS SAP ERP na základe preberacieho protokolu a zápisu o prevzatí zariadenia.

Zo zostáv majetku IT bola vybratá kontrolná vzorka majetku – 86 majetkových kariet systémom vygenerovania najvyššej obstarávacej ceny s kombináciou náhodného výberu, za jednotlivé kontrolované obdobie rokov 2010, 2011 a 2012. Kontrolovala v systéme IS SAP ERP na kartách investičného majetku podľa jednotlivých tried v zostavách prírastkov a úbytkov softwaru a výpočtovej techniky.

2.1.5 Odpredaj prebytočného a neupotrebitel'ného majetku

Odpredaj hnutel'ného majetku sa realizoval v zmysle právnych a interných dokumentov SP, a. s., ktorá odpredávala prebytočný a neupotrebitel'ný hnutel'ný majetok priamemu záujemcovi, bez prerokovania v komisii alebo prostredníctvom komisie.

Odpredaj prebytočného a neupotrebitel'ného hnutel'ného majetok sa riadil Štatútom Výberovej komisie. Odpredával sa hnutel'ný majetok pri výmene morálne a technicky opotrebovaného zariadenia. Hnutel'ný majetok určený na odpredaj bol ponúknutý

zamestnancom SP, a. s., priamo na pracovisku, kde k takejto obnove zariadenia prichádzalo. Neodpredával sa hnutel'ný majetok, ktorý mohol byť využitý v rámci SP, a. s. Pre uskutočnenie odpredaja hnutel'ný majetok vymenoval GR SP, a. s., Výberovú komisiu. Základom pre odpredaj hnutel'ného majetku bolo prehlásenie disponenta majetku, resp. gestora o jeho neupotrebitel'nosti alebo prebytočnosti, ktoré postúpil na odbor správy hnutel'ného majetku. Žiadateľom o odkúpenie mohol byť interný aj externý záujemca. Vypracovanie zmlúv na odpredaj hnutel'ného majetku sa riadilo internými predpismi SP, a. s., o postupe pri uzatváraní a evidencii zmlúv. Pri žiadosti na odkúpenie majetku s rovnakou cenou od interného a externého záujemcu, bol uprednostňovaný interný záujemca. Za účelom vyradenia majetku z evidencie IS SAP ERP postúpil odbor správy hnutel'ného majetku doklady o vyradení na oddelenie centrálneho účtovníctva.

2.1.6 Vyradenie opotrebovaného, nefunkčného dlhodobého majetku a jeho likvidácia

Vyrad'ovacie a likvidačné komisie menoval GR SP, a. s., v zmysle Štatútu Vyrad'ovacej a likvidačnej komisie SP, a. s.

Požiadat' o vyradenie majetku mohol každý zamestnanec, ktorý užíval majetok. Priamy nadriadený zamestnanca žiadajúceho o vyradenie majetku, schválil požiadavku na vyradenie majetku z evidencie, ktorú zasielal Úseku informačných technológií na zariadenia HW a SW. V prípade hnutel'ného majetku spracoval odbor správy hnutel'ného majetku dohodnutú zostavu vygenerovanú z IS SAP ERP a spolu so schválenými požiadavkami na vyradenie majetku z evidencie ich postúpil na prerokovanie do vyrad'ovacej a likvidačnej komisie. Pri vyrad'ovaní majetku mohla vyrad'ovacia a likvidačná komisia požadovať vyhotovenie technického posudku na predmet vyradenia - pre zariadenia HW a SW.

Po uskutočnení vyradenia majetku zo IS SAP ERP, v spolupráci s organizačnými zložkami SP, a. s., bola vykonaná likvidácia odpadu v zmysle platných organizačných smerníc a postupov v spoločnosti. Stav likvidácie odpadu sa prehodnocoval na nasledujúcom zasadaní vyrad'ovacej a likvidačnej komisie.

Predmetom kontroly bola spisová dokumentácia vyrad'ovacej a likvidačnej komisie č. 02/2012 pre vyradenie majetku k 31.10.2012 konanej dňa 08.11.2012, spisová dokumentácia vyrad'ovacej a likvidačnej komisie č. 04/2012 pre vyradenie majetku k 31.11.2012 konanej dňa 06.12.2012, spisová dokumentácia vyrad'ovacej a likvidačnej komisie č. 06/2012 pre vyradenie majetku k 31.12.2012 konanej dňa 21.01.2013. Skontrolovaná bola aj spisová dokumentácia Evidenčných listov odpadu za roky 2010, 2011 a 2012. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Zo zápisu z výberovej komisie na odpredaj hnutel'ného majetku č. 05/2012 z 25.05.2012 bolo zistené:

- Predmetom výberovej komisie na odpredaj hnutel'ného majetku bolo posúdenie žiadosti o kúpu hmotného majetku. Komisia bola menovaná na základe RH 231/2008/SSM-OHM zodpovedným GR. Doplnené menovanie predsedu komisie na základe RH 549/2011/SSM-OHM, menovanie zodpovednou GR - žiadateľkou.
- Komisia posúdila žiadosť od žiadateľky o odkúpenie notebooku IM 284008918 Toshiba Portege R700 k 31.5.2012 za zostatkovú hodnotu 1 174,56 EUR. Notebook bol zakúpený 21.04.2011 v nadobúdacej cene 1 704 EUR. Komisia odsúhlasila predaj ako priamu ponuku na vlastnú žiadosť so zdôvodnením, že predmetný majetok nemôže naďalej slúžiť svojmu účelu a určeniu. Z tlačiva Prehlásenie o prebytočnom, resp. neupotrebitel'nom

majetku bolo evidentné že žiadateľ bol priamy nadriadený disponenta - riaditeľa úseku informačných technológií, ktorý vydával rozhodnutie o neupotrebitel'nom majetku.

Zo zápisu z výberovej komisie na odpredaj hnutel'ného majetku č. 04/2012 z 24.4.2012 bolo zistené:

- Na rokovaní komisia posúdila žiadosť zamestnanca o odkúpenie notebooku HP Compaq 671 OB aktivovaný v júli 2008 v zostatkovej hodnote 349,83 EUR. Podľa Zápisu z výberovej komisie na odpredaj hnutel'ného majetku č. 04/2012/II z 03.5.2012 Komisia menovaná na základe RH 231/2008/SSM-OHM, zodpovedného GR. Doplnené menovanie predsedu komisie na základe RH 549/2011/SSM-OHM zodpovednou GR rozhodla, že neodporúča odpredaj predmetného notebooku. Na základe vyjadrenia oddelenia finančnej analytiky a reportingu uvedený notebook je využiteľný na SP, a. s.

Organizačnou smernicou OS – 28 bol stanovený jednotný postup pri obstaraní, evidencii a ďalšom nakladaní s dlhodobým majetkom SP, a. s., až po jeho vyradenie. Pri odpredaji nenakladala SP, a. s. so svojím majetkom efektívne, nakoľko uvedený jednoročný notebook nebol ďalej využívaný pre účely SP, a. s., kde priemerný vek notebookov bol vyšší ako 5 rokov.

2.2 Správa majetku v oblasti IS, zodpovedné osoby za správu majetku v oblasti IS, vlastníci údajov a aplikácií

Správa majetku v oblasti informačných systémov (ďalej len „IS“) bola upravená všeobecnými vnútroorganizačnými predpismi (ďalej len „VOP“) pre oblasť správy majetku. Uvedené VOP definovali role:

- Gestor majetku – rolou bola poverená Sekcia správy majetku, ktorá zodpovedala za účelné, efektívne a hospodárne nakladanie s majetkom SP, a. s.
- Disponent - zamestnanec, prípadne sekcia, resp. úsek, ktorý na základe dohody s gestorom spravoval špecifický majetok, napr. počítače a tlačiarne.
- Užívateľ – sekcia, resp. úsek alebo zamestnanec, ktorý mal pridelený majetok pre plnenie úloh SP, a. s. a ktorý zodpovedal za hospodárne používanie prevzatého majetku, za jeho ochranu a taktiež za správne a včasné spracovanie a odovzdanie podkladov na zmeny v evidencii majetku.
- Hmotne zodpovedné miesto – definovaný priestor uloženia evidovaného majetku.
- Hmotne zodpovedná osoba - zamestnanec užívajúci majetok pri výkone pracovnej činnosti. Zodpovednosť zamestnancov SP, a. s. za nakladanie s majetkom bola upravená v Pracovnom poriadku, pričom všetci zamestnanci zodpovedali za účelné, efektívne a hospodárne nakladanie s majetkom ako aj za spôsobenú škodu v súlade s príslušnými ustanoveniami zákonníka práce.

Hmotne zodpovedná osoba potvrdzovala prevzatie majetku na preberacom protokole, ktorý bol podkladom pre vytvorenie „Zápisu o prevzatí stroja/zariadenia – DHM, DNM“ a hromadných preberacích protokolov majetku. Tieto preberacie protokoly slúžili ako konečný podklad pre zaradenie majetku do evidencie majetku.

Pri majetku používanom viacerými pracovníkmi, napr. na poštovej prevádzke – bol určenou hmotne zodpovednou osobou vedúci pošty. Sieťové zariadenia mali hmotne zodpovednú osobu určenú podľa miestnosti, v ktorej boli umiestnené, resp. podľa garantov jednotlivých IS.

Kontrolou bolo zistené, že v podmienkach SP, a. s. boli ku všetkým druhom majetku priradené hmotne zodpovedné miesta a zodpovedné osoby za daný majetok. Majetok bol

evidovaný v IS SAP ERP prostredníctvom identifikačných kariet majetku. Paralelne úsek IT viedol vlastnú evidenciu majetku v systéme HP Service Manager, podľa výrobných čísiel a identifikačných kariet majetku generovaných IS SAP ERP.

Podklady na zaradenie majetku IT boli spracovávané na úseku IT, oddelením finančnej analytiky a reportingu v spolupráci s odborom prevádzky IT, na základe zasielaných a spracovávaných preberacích protokolov, vystavovaných pri zahájení aktívnej prevádzky majetku.

Ďalej bolo zistené, že SP, a. s. definovala rolu „Vlastník“ aktíva, pričom aktívom sa rozumie: objekt, subjekt, štruktúra, vzťah alebo proces, ktorého narušením by mohla spoločnosť utrpieť stratu. Aktíva boli hmotnej alebo nehmotnej povahy, napr. budovy, hardvér, softvér, nosiče informácií, na nich uložené informácie, komunikačná technika, dokumenty v papierovej a elektronickej forme a pod.

Vlastník aktíva bol spravidla vedúci organizačného útvaru zodpovedný za aktívum v jeho správe, alebo za aktívum, ktoré primárne využíval jeho útvar vrátane starostlivosti o jeho bezpečnosť.

Kontrolou boli preverené oblasti správy majetku a pridelenia zodpovednosti za konkrétny majetok konkrétnym osobám. Preverenie bolo realizované prostredníctvom kontroly v IS SAP ERP, ako aj kontrolou inventúrnych súpisov. Vykonaná kontrola nepreukázala porušenia vnútroorganizačných predpisov alebo iných všeobecne záväzných predpisov.

2.3 Využívanie služieb tretích strán (externých poskytovateľov služieb v oblasti IS)

Kontrolou využívania služieb externých poskytovateľov boli preverené následne zmluvy, ktorých predmetom bolo poskytovanie služieb v oblasti informačných technológií:

- Zmluva o dielo na poskytovanie služieb pre systém Poštového platobného styku č. 2165/2009.
- Rámcová dohoda č. 402/2010 uzatvorená medzi zmluvnými stranami v zmysle § 409 a násl. zákona č. 513/1991 Zb.,
- Zmluva o poskytovaní podpornej servisnej služby pre Elektronický komunikačný portál na základe dohodnutej úrovne služby – Service Level Agreement /SLA/ č. 1377/2011,
- Zmluva o poskytovaní systémových služieb vyššej podpory č. 1212/2012,
- Zmluva o poskytovaní systémových služieb vyššej podpory č. 1521/2012.

2.3.1 Zmluva o dielo na poskytovanie služieb pre systém Poštového platobného styku č. 2165/2009

Predmetom Zmluvy o dielo na poskytovanie služieb pre systém Poštového platobného styku č. 2165/2009 (ďalej len „ZoD č. 2165“) zo dňa 24.09.2009 boli služby pre projekt „Centralizácia a modernizácia informačného systému PPS SP, a. s.“ (ďalej len „projekt PPS“), konkrétne:

- spracovanie návrhu funkčnej špecifikácie modulov uvedených v prílohe č. 3,
- implementácia modulov uvedených v prílohe č. 3,
- projektová podpora (Riadenie projektu) počas celej doby trvania projektu,
- prevádzková podpora po nasadení projektu PPS do reálnej prevádzky v trvaní 1 mesiac,
- špecifické služby z oblasti PKI pre potreby systému PPS.

Cena za predmet zmluvy bola zmluvnými stranami dohodnutá v celkovej výške 831 000 EUR bez DPH.

- Prvý fakturačný termín k 15.09.2009 zahŕňal spracovanie návrhu a implementácia modulov písm. A a B podľa prílohy č.3, pomernú časť bodu 2.2 c), bod 2.2 e) v celkovej sume 207 768 EUR bez DPH.
- Druhý fakturačný termín k 31.12.2009 zahŕňal spracovanie návrhov a implementácia modulov písm. C, D, E a F podľa prílohy č. 3, pomernú časť bodu 2.2.c) v celkovej sume 457 090 EUR bez DPH.
- Tretí fakturačný termín k 31.01.2010 zahŕňal spracovanie návrhu implementácie modulov písm. G podľa prílohy č. 3, pomernú časť bodu 2.2 c) a bod 2.2 d) v celkovej sume 166 142 EUR bez DPH.

Objednávateľ (SP, a. s.) sa zaviazal zaplatiť cenu za poskytnuté služby po protokolárnom prevzatí plnenia jej dohodnutej časti (etapy). Kontrolou boli preverené projektové výstupy resp. preberacie protokoly k jednotlivým fakturačným termínom, ako aj termíny splnenia jednotlivých výhrad vzťahujúcich sa ku obsahu v jednotlivých preberacích protokoloch. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Dodatok č. 1 k ZoD č. 2165 (ďalej len „Dodatok č. 1“) bol podpísaný dňa 25.02.2010. V preberacom protokole č. 003 bolo uvedené, že Dodatok č. 1 bol podpísaný dňa 25.03.2010. Z prehľadu zmlúv v evidencii právneho odboru bol Dodatok č. 1 zaevidovaná pod ID č. 23280 platný resp. účinný od 25.02.2010. Predmetom Dodatku č. 1 sa pôvodný fakturačný termín 31.01.2010 nahradil fakturačným termínom 31.05.2010, resp. podľa rozhodnutia RV PPS sa dohodnutý termín predĺžil do 31.07.2010.

Kontrolou bolo zistené, že Dodatok č. 1 bol podpísaný po termíne ukončenia pôvodného tretieho fakturačného termínu, t. j. po 31.01.2010, ktorý bol považovaný v zmysle čl. 3 „Termíny a miesto plnenia“ ods. 3.2. ZoD č. 2165 za hraničný. Oneskoreným nahradením hraničného termínu plnenia poskytovania služieb nepostupovala SP, a. s. v súlade s čl. 3 ods. 3.2. ZoD č. 2165, podľa ktorého o. i. projektový plán, či pevný dátum môže byť zmenený v zdôvodnených prípadoch len štandardným zmenovým konaním.

2.3.2 Rámcová dohoda č. 402/2010 uzatvorená medzi zmluvnými stranami v zmysle § 409 a násl. zákona č. 513/1991 Zb. zo dňa 14.05.2010

Predmetom Rámcovej dohody č. 402 (ďalej len „RD č. 402“) bola dodávka prác vrátane komponentov infraštruktúry (aktívnych a pasívnych sieťových prvkov ďalej len „HW“) t. j. inštalácia počítačovej kabeláže, dodávka, doprava, uvedenie do prevádzky, zaškolenie obsluhy, zabezpečenie užívateľskej dokumentácie, poskytovanie bezplatného záručného servisu, realizácie elektroinštalácií s príslušnou dokumentáciou. Jednotlivé plnenia tejto RD č. 402 boli realizované na základe čiastkovej zmluvy, ktorá mohla mať aj formu objednávky.

Doba trvania RD č. 402 bola dohodnutá na 48 mesiacov, resp. do vyčerpania limitu 398 299 EUR bez DPH. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.3.3 Zmluva o poskytovaní podpornej servisnej služby pre Elektronický komunikačný portál na základe dohodnutej úrovne služby – Service Level Agreement /SLA/ č. 1377/2011

Zmluva o poskytovaní podpornej servisnej služby pre Elektronický komunikačný portál na základe dohodnutej úrovne služby – Service Level Agreement /SLA/ č. 1377/2011 (ďalej len „Zmluva č. 1377“) zo dňa 22.12.2011 bola uzavretá za účelom úpravy práv a povinností pri poskytovaní podpornej servisnej služby k informačnému systému Elektronický komunikačný portál (ďalej len „EKP“), ktorý bol v minulosti dodaný Zmluvou

o dielo na Elektronický komunikačný portál, uzatvorenou dňa 29.10.2008. Zmluva č. 1377 bola uzatvorená na základe majetkových a autorských práv k EKP, ktorých bol poskytovateľ výhradným vlastníkom. Zmluva č. 1377 bola uzatvorená na dobu určitú, t. j. 24 mesiacov odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy, alebo do vyčerpania finančného limitu 331 000 EUR bez DPH, podľa toho ktorá z týchto právnych skutočností nastane skôr.

Za poskytovanie podpornej servisnej služby bola SP, a. s. povinná platiť poskytovateľovi paušálny poplatok 13 790 EUR bez DPH a to za každý kalendárny mesiac trvania tejto zmluvy (ďalej len „mesačná paušálna odmena“). Kontrolou financovania podpornej servisnej služby neboli zistené nedostatky.

2.3.4 Zmluva o poskytovaní systémových služieb vyššej podpory č. 1212/2012

Predmetom Zmluvy o poskytovaní systémových služieb vyššej podpory č. 1212/2012 (ďalej len „Zmluva č. 1212“) zo dňa 02.08.2012 bolo zabezpečenie proaktívnej a reaktívnej hardvérovej (hw) a softvérovej (sw) podpory a servisu diskových polí HP a SAN infraštruktúry HP. Zmluva č. 1212 bola uzavretá na dobu určitú do 31.12.2013 alebo do vyčerpania sumy 280 000 EUR bez DPH.

Servisné poplatky za služby boli fakturované mesačne podľa platobného kalendára uvedeného v prílohe č. 2 v sume 13 457,75 EUR bez DPH. Na základe dohody zmluvných strán sa ustanovenia Zmluvy č. 1212 použili aj na služby poskytnuté v období od 01.05.2012 do dňa jej platnosti. Kontrolou boli preverené faktúry za jednotlivé mesiace trvania Zmluvy č. 1212. Kontrolu uhradených faktúr neboli zistené nedostatky.

Kontrolou dodania, resp. vykonania jednotlivých služieb bolo zistené, že:

- v oblasti dodania proaktívnych aktivít v oblasti údržby a podpory technických prostriedkov informačných systémov boli SP, a. s. odovzdávané služby na základe akceptačných protokolov. Tieto dokumenty obsahovali okrem iného podrobný zoznam vykonaných prác, časový rámec výkonu prác, podpis osoby, ktorá vykonala zásah a podpis osoby, ktorá potvrdila prevzatie vykonaných prác. Taktiež boli vytvorené dokumenty obsahujúce podrobný popis vykonaných nastavení a zmien v informačných systémoch kontrolovaného subjektu,
- uskutočnené reaktívne aktivity boli podložené Servisným protokolom obsahujúcim typ zariadenia a typ zásahu ako i podrobný rozpis vykonaných prác s časovým vymedzením realizácie týchto služieb a potvrdením prevzatia stranou zákazníka.

2.3.5 Zmluva o poskytovaní systémových služieb vyššej podpory č. 1521/2012

Dňa 18.10.2012 bola podpísaná Zmluva o poskytovaní systémových služieb vyššej podpory č. 1521/2012 (ďalej len „Zmluva č. 1521“), ktorej predmetom bolo zabezpečenie systémových služieb vyššej podpory, pozostávajúcich zo služieb hardvérovej (hw) a systémovej podpory produktov uvedených v prílohe č. 2. Zmluva č. 1521 bola uzavretá na dobu určitú do 30.09.2015, alebo do vyčerpania limitu 331 000 EUR bez DPH, podľa toho, ktorá z týchto právnych skutočností nastane skôr.

Servisné poplatky za služby boli fakturované kvartálne podľa platobného kalendára v sume 25 807,50 EUR bez DPH. Kontrolou uhradených faktúr neboli zistené nedostatky.

Obdobne, ako v predošlej zmluve č. 1212 boli reportované služby realizované na základe Zmluvy č. 1521 s detailným popisom servisných zásahov, podložené vykonanými analýzami systémov a detailným popisom vykonaných zmien.

Odporúčanie NKÚ SR:

- Dodatky k zmluvám podpisovať v termíne platnosti zmluvy, najneskôr v termín ukončenia zmluvy.

2.4 Preverenie podania z 09.10.2012

V súlade s § 22 ods. 1 zákona o NKÚ SR bolo preverené anonymné podanie doručené na NKÚ SR dňa 09.10.2012. Kontrolou bolo zistené:

SP, a. s. uzatvorila dňa 27.05.2009 Rámcovú dohodu o poskytovaní poradenských služieb (ďalej len „RD“), ktorej predmetom bol záujem SP, a. s. o poradenské služby v oblasti projektového riadenia, transakčného, podnikového a finančného poradenstva.

Poskytovateľ sa v článku II bod 2.3 RD zaviazal poskytovať SP, a. s. aj iné služby za podmienok, na ktorých sa zmluvné strany dohodli v čiastkových zmluvách.

RD bola podpísaná na dobu určitú a to do 31.12.2010 alebo do vyčerpania výšky odmeny, ktorá bola určená za poskytovanie služieb v rámci všetkých čiastkových zmlúv vo výške 487 900 EUR s DPH, podľa toho, ktorá z týchto skutočností nastane skôr.

Dňa 09.06.2010 bola podpísaná Čiastková zmluva k RD (ďalej len „ČZ č. 1“) na obdobie od účinnosti do 30.09.2010, ktorej predmetom bolo poradenstvo pri príprave, resp. pripomienkovaní alternatívnych návrhov budúceho fungovania modelu regulácie, poskytovania a financovania univerzálnej služby (ďalej len „UNS“), s dôrazom na nediskrimináciu SP, a. s., ako poskytovateľa UNS v porovnaní s ostatnými poštovými operátormi. Maximálna výška odmeny poskytovateľa za služby predstavovala 119 000 EUR s DPH.

Dňa 22.12.2010 bol podpísaný Dodatok č. 1 k RD (ďalej len „dodatok k RD“), ktorým sa okrem iného znížili sadzby hodinových odmien za poskytovanie služieb. Ďalšou zmenou bola doba, na ktorú bola RD uzavretá. Z pôvodnej doby do 31.12.2010 bola dodatkom k RD predĺžená na dobu určitú do 31.12.2011.

V zmysle dodatku k RD bola uzavretá Čiastková zmluva č. 2 z 12.05.2011 ČZ č. 2 (ďalej len „ČZ č. 2“) k RD, predmetom ktorej bolo zabezpečenie auditu, resp. správa audítora o audite nákladového modelu SP, a. s. za účtovný rok 2010 v súlade s poštovou licenciou a podľa požiadaviek Poštového regulačného úradu (ďalej len „PRU“) najneskôr do 30.09.2011. Maximálna výška odmeny poskytovateľa za služby predstavovala sumu 20 400 EUR s DPH.

V zmysle dodatku k RD bola uzavretá Čiastková zmluva č. 3 k RD z 29.06.2011 (ďalej len „ČZ č. 3“), predmetom ktorej bolo poradenstvo pri kvantifikácii čistých nákladov povinnosti poskytovania univerzálnej služby, s ohľadom na princípy výpočtu formulované PRU a iné všeobecné záväzné pravidlá platné v EÚ v rámci tejto oblasti najneskôr do 30.11.2011.

Na základe vyžiadania boli kontrolnej skupine predložené všetky výstupy podľa jednotlivých ČZ k RD. Kontrolu bol preverený súlad jednotlivých výstupov s predmetom jednotlivých čiastkových zmlúv. Kontrolou bolo zistené, že výstupy poskytovateľa neboli predkladané pod názvom, ktorý bol dohodnutý v ČZ č. 1 k RD. Z hľadiska obsahu však boli tieto výstupy identické s požiadavkami SP, a. s. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolu bola preverená 100 % vzorka dodávateľských faktúr, ktorých predmetom boli poradenské služby. Kontrolou bolo zistené, že v sledovanom období uhradila SP, a. s. za predmetné služby, v zmysle RD a dodatku k RD, celkovú sumu 472 102,47 EUR s DPH, z toho:

- na základe ČZ č.1 bola uhradená suma 115 650,74 EUR,

- na základe ČZ č.2 bola uhradená suma 20 399,29 EUR,
- na základe ČZ č.3 bola uhradená suma 336 052,44 EUR.

Kontrolou príloh jednotlivých faktúr vystavených poskytovateľom, ktoré obsahovali detailný rozpis počtu hodín schválený SP, a. s. s popisom poskytnutých služieb, ako aj špecifikáciu výdavkov a nákladov, bol preverený súlad poskytnutých služieb s predmetom jednotlivých čiastkových zmlúv. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3 Prevádzka informačných systémov

3.1 Organizácia a riadenie prevádzky informačno-komunikačných technológií, informačné systémy organizácie, vnútroorganizačné smernice pre oblasť IKT

Oblasť prevádzky informačných systémov SP, a. s. kompetenčne patrila pod Odbor prevádzky IT Úseku informačných technológií. Úsek IT riadil riaditeľ informačných technológií, ktorý bol členom predstavenstva SP, a. s. V priamej riadiacej pôsobnosti riaditeľa informačných technológií boli tieto organizačné zložky:

- Odbor stratégie informačných technológií, bol poverený okrem iných činností vypracovávaním stratégie v oblasti rozvoja a správy IT, stanovovaním koncepcie integrácie systémov a budovania informačného systému, vypracovávaním bezpečnostnej politiky v oblasti informačných technológií atď.
- Odbor služieb zákazníkom, bol poverený okrem iných činností zabezpečovaním implementácie a správy aplikačno-programového vybavenia, oblastí controllingu a reportingu, zabezpečovaním Service Level Managementu, riešením chýb a nedostatkov aplikačného programového vybavenia s jeho internými a externými dodávateľmi a súčinnosťou na zmenovom konaní.
- Odbor prevádzky informačných technológií, bol poverený okrem iných činností zabezpečovaním správy centrálnych IS (hardvéru, operačných systémov, databáz), správou komunikačnej infraštruktúry, administráciou užívateľov a správou klientov centrálnych aplikácií, podporu koncových užívateľov, riešením havarijných stavov na majetku IT atď.
- Odbor riadenia projektov a procesov IT, bol poverený okrem iných činností plánovaním a realizáciou IT projektov a zodpovedal za súlad IT projektov s cieľmi, výstupmi a požiadavkami na ľudské, technické a finančné zdroje, zabezpečoval vypracovávanie návrhov IT projektov podľa schválených metodík atď.
- Odbor Kompetenčné centrum SAP, bol poverený okrem iných činností zabezpečovaním, riadením a koordináciou produktívnej prevádzky IS ERP SAP, testovaním vytvorených programov pred ich odovzdávaním do produkčnej prevádzky a vypracovávaním programovej a užívateľskej dokumentácie.

V oblasti riadenia prevádzky IT bolo zistené, že podpora koncového užívateľa bola zabezpečovaná v zmysle vnútroorganizačných predpisov prostredníctvom Service managera, ktorý bol kontaktným bodom medzi podporou IT a koncovými užívateľmi. Pre zabezpečenie činnosti podpory koncových užívateľov na jednotlivých organizačných zložkách SP, a. s. zriadila oddelenie HelpDesk-u IT s callcentrom pre nahlasovanie problémov s IT ako i regionálne centrá podpory IT.

Správa incidentov, zmien a požiadaviek bola riešená definovanými internými riešiteľskými skupinami, resp. v spolupráci s dodávateľmi v rámci uzatvorených SLA zmlúv

(dojednaná úroveň poskytovaných služieb), v súlade s vnútroorganizačnými predpismi pre danú oblasť.

Celkovo boli v kontrolovanom subjekte implementované systémy pre automatizáciu poštových operácií, logistické systémy a systémy pre finančné operácie.

Kontrolou prevádzky vybraných kľúčových systémov SP, a. s. (ďalej len „core systémy“) bolo zistené, že SP, a. s. mala implementované efektívne a účinné mechanizmy monitorovania prevádzky jednotlivých IS (vrátane proaktívneho monitoringu) so zavedeným systémom analýzy a následnej korekcie nežiaduceho stavu.

SP, a. s. mala implementovaný systém riadenia servisných hlásení a HelpDesk-u. Uvedený systém umožňoval okrem iného auditovateľnosť postupu jednotlivých riešení, vytvorenie a správu databázy riešení známych chýb a pravidelnú analýzu riešení incidentov, ktoré boli kritické z pohľadu zabezpečenia plynulej a bezpečnej prevádzky IS.

SP, a. s. mala dôsledne oddelenú zložku prevádzkovú od zložky dozorujúcej, resp. kontrolujúcej prevádzku IS a taktiež zamestnanci prevádzky IS nemali prístup k údajom v aplikačno-programovom vybavení.

SP, a. s. zaznamenala v období rokov 2012 a 2013 kritický incident, ktorý bol eskalovaný najvyššiemu vedeniu SP, a. s. Jednalo sa o poruchu systému APONet, pričom tento systém bol nedostupný nad prípustný časový rámec, čo malo negatívny dopad na poskytované služby SP, a. s.

Výpadok informačného systému bol spôsobený neúmerne dlhými odozvami na databázovej úrovni, čo pri rastúcej záťaži vyvolalo zahľtenie systému a jeho nútené odstavenie. Príčina incidentu bola v neoptimálnom aplikovaní štatistík a exekučných plánov z predchádzajúceho dňa v databázovom prostredí IS. Na uvedený incident kontrolovaný subjekt prijal krátkodobé a strednodobé opatrenia.

Kontrola ďalej preverila existenciu prevádzkových a používateľských príručiek pre jednotlivé systémy. Kontrolou bolo zistené, že k implementovaným systémom sa nachádzajú jednotlivé typy príručiek, a to prevažne v elektronickej forme. Používateľské príručky boli dostupné používateľom aplikačno-programového vybavenia zväčša prostredníctvom prostredia samotnej aplikácie. V prípade požiadaviek používateľov boli realizované školenia na konkrétne aplikácie, resp. funkcie systému a to hlavne po aktualizácii aplikácie na novú verziu, príp. nasadením nového aplikačno-programového vybavenia.

V oblasti prevádzky IS bolo identifikovaných 50 IS, ktoré obsahovali osobné údaje. SP, a. s. vypracovala v súlade so zákonom o ochrane osobných údajov č. 428/2002 Z. z. Bezpečnostné projekty pre jednotlivé IS a taktiež poverila zodpovednú osobu výkonom dohľadu nad ochranou osobných údajov.

V období január 2013 bola v SP, a. s. vykonaná kontrola zameraná na oblasť ochrany osobných údajov, ktorú vykonal Úrad na ochranu osobných údajov Slovenskej republiky. Kontrola preukázala nesúlad s § 19 zákona č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov, na základe čoho bolo vydané opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov.

3.2 Nepretržitá prevádzka a obnova informačných systémov, zálohovanie, externá archivácia, obnova údajov a programového vybavenia

V oblasti kontroly zabezpečenia nepretržitej prevádzky a obnovy informačných systémov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na zabezpečenie nepretržitej prevádzky a obnovy kritických centrálnych systémov. Tieto opatrenia boli implementované pre všetky definované core systémy SP, a. s. a pokrývali nasledovné oblasti:

- technický popis informačného systému,
- možnosť prepínania prevádzky konkrétneho IS medzi dvomi lokalitami, t. j. umiestnenie komponentov centrálnej hardvérovej infraštruktúry v dvoch geograficky oddelených lokalitách,
- redundancia komponentov technickej infraštruktúry v rámci lokality,
- technická špecifikácia primárnej a záložnej lokality,
- ďalšie implementované technológie pre zabezpečenie vyššej dostupnosti,
- monitoring IS,
- postupy pri vyhodnocovaní a eskalácii incidentov,
- popis primárnej a záložnej lokality, synchronizácia údajov, časový rámec prepínania.

Pre oblasť zálohovania a obnovy údajov a programového vybavenia boli definované podmienky, ako pre primárnu tak aj pre záložnú lokalitu a to v členení na hardvérové vybavenie, proces a systém zálohy údajov, zálohovaciu stratégiu a test obnovy údajov. Taktiež boli definované ďalšie atribúty pre archivovanie údajov konkrétneho IS.

Odporúčanie NKÚ SR:

- Upraviť plány zabezpečenia nepretržitej prevádzky a obnovy kritických centrálnych systémov a stratégiu vytvárania záloh a obnovy údajov jednotlivých core systémoch tak, aby bol v maximálnej miere zamedzený možný výpadok jednotlivých systémov nad prípustný časový limit.

4 Bezpečnosť informačných systémov

Celkový princíp implementácie bezpečnosti IS bol aplikovaný na oddelení výkonných rolí (prevádzka IT) a rolí, ktoré zabezpečovali dohľad nad celkovou bezpečnosťou IS tak, že nedochádzalo ku kontaktu zodpovedných zamestnancov za bezpečnosť s prevádzkovými systémami a ich údajmi a naopak. Prevádzkoví zamestnanci nemali prístup k dohľadovým bezpečnostným systémom.

Predstavenstvo SP, a. s. Vyhlásením 04 (Bezpečnostná doktrína) stanovilo pre kontrolovaný subjekt ciele v oblasti bezpečnosti IS. Na základe uvedeného vyhlásenia bola spracovaná Príručka k bezpečnostnej doktríne a organizačná smernica pojednávajúca o organizácii bezpečnosti v rámci SP, a. s.. S použitím maticovej organizačnej štruktúry boli určené role pre výkon jednotlivých oprávnení v rámci štruktúry riadenia bezpečnosti (napr. rola manažér bezpečnosti IT, metodik bezpečnosti IT, administrátor bezpečnosti IT).

Presadzovanie bezpečnosti v rámci spoločnosti bolo štandardizované vnútroorganizačnými predpismi, zahŕňajúcimi okrem iného i metodiku a architektúru bezpečnosti. Pracovníci bezpečnosti IT nemali možnosť priamo zasahovať do produkčných systémov SP, a. s.. Z monitorovaných systémov bol pre potreby bezpečnosti IT realizovaný

zber relevantných udalostí z auditných záznamov (logov). Tieto záznamy sa potom analyzovali a vyhodnocovali na systémovo oddelených zariadeniach v kompetencii bezpečnosti IT. Podobne prebiehal proces vyhodnocovania sieťovej prevádzky. Všetky bezpečnostné systémy boli implementované na princípoch neporušenia osobných údajov, neporušenia ochrany listového tajomstva a dôvernosti údajov.

Kontrolou bolo taktiež preverené dodržiavanie prijatých vnútroorganizačných predpisov (ďalej len „VOP“) pre oblasť prevádzky a bezpečnosti IS. Kontrolovaný subjekt prijal v oblasti prevádzky a bezpečnosti IS komplexný súbor VOP pre konkrétne oblasti a činnosti v členení na organizačné smernice, postupy a nariadenia.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v určitých prípadoch neboli niektoré konkrétne úlohy vyplývajúce z prijatých VOP - Organizačná smernica definujúca systém organizácie bezpečnosti vykonávané v takej miere, ktorú definoval VOP (napr. oblasť riadenia rizík), resp. stanovené povinnosti boli zabezpečené iba čiastkovo.

4.1 Logický prístup do informačných systémov – identifikácia, autentifikácia a autorizácia

Logický prístup do informačných systémov upravovala Organizačná smernica č. 59 „Pridelovanie a správa prístupových práv ku komponentom IS SP, a. s.“, ktorá definovala podmienky logického prístupu k jednotlivým komponentom IS SP, a. s. (systémom, aplikáciám, modulom a údajom). Pre umožnenie prístupu do IS bola vyžadovaná identifikácia a autentizácia každého používateľa IS SP, a. s.

Kontrolou bolo zistené, že používatelia, ktorí mali prístup k aktívam IS SP, a. s., boli identifikovaní jednotným spôsobom tak, aby bolo zabezpečené priradenie prístupových práv do IS a následná verifikácia užívateľa.

Kontrolou vykonanou nad vybranou vzorkou užívateľských účtov bol zistený výskyt používateľského účtu, ktorým nebolo dodržané uvedené pravidlo, pričom kontrolovaný subjekt formálne neevidoval výnimky v nastaveniach systémov.

Identifikácia používateľov IS bola realizovaná pridelením jedinečného prihlasovacieho mena používateľa a to spôsobom, aby bola zaistená konzistentnosť identifikácie používateľa v rámci jednotlivých podsystémov kontrolovaného subjektu.

Na autentizáciu používateľov bol využívaný logický alebo technický prostriedok, ktorým boli užívateľské heslá a technické prostriedky. Technické prostriedky určené na autentizáciu boli pred zneužitím chránené PIN kódom, alebo heslom používateľa.

Autorizácia bola realizovaná udelením konkrétnych práv a určením povolených aktivít pre používateľa na základe jeho korektnej identifikácie a autentizácie.

Odporúčanie NKÚ SR:

- Dôsledné dodržiavanie prijatých VOP, resp. konkretizovať stanovené úlohy tak, aby nedochádzalo k možnému nejasnému výkladu znenia VOP.

4.2 Politika hesiel, užívateľské a administrátorské oprávnenia, správa užívateľských oprávnení

Preverením oblasti politiky hesiel a správy užívateľských oprávnení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt definoval vnútroorganizačným predpisom politiku hesiel ako i postup pridelenia prístupových práv pre používateľov IS. Správu používateľov a nastavovanie ich prístupových práv vykonával Administrátor používateľov. Pre skupiny používateľov s rovnakými požiadavkami na prístup do systému boli vytvorené tzv. Prístupové profily, ktoré obsahovali zoznam rolí, ktoré boli k nemu pridelené, pričom museli byť dodržané požiadavky na oddelenie rolí (nezlučiteľnosť rolí - funkcií).

Kontrola aplikovania politiky hesiel preukázala, že systémy boli nastavené v súlade so stanovenými podmienkami definovanými vo VOP až na prípad, kedy kontrolou vzorky užívateľských účtov bola zistená manuálna úprava nastavenia politiky hesla konkrétneho účtu bez formalizácie tejto výnimky.

Odporúčanie NKÚ SR:

- Formálne schvaľovať a evidovať výnimky nastavenia systémov.

4.3 Prístup tretích strán do informačného systému kontrolovaného subjektu

Kontrolovaný subjekt v oblasti prístupu tretích strán do IS SP, a. s. stanovil prostredníctvom organizačnej smernice č. 60 Služby externých dodávateľov IT opatrenia pre zachovanie bezpečnosti informačných aktív SP, a. s., ku ktorým budú mať prístup externí dodávatelia. Okrem iného uvedená smernica stanovovala, že všetky externé služby museli byť poskytované v zhode s podpísanou zmluvou tak, aby boli dodržané zásady bezpečnosti, rozpracované v riadiacich dokumentoch bezpečnosti a prístup externých dodávateľov k aktívam SP, a. s. musel byť upravený zmluvami obsahujúcimi všetky relevantné bezpečnostné požiadavky tak, aby bola zaručená zhoda s riadiacimi dokumentmi bezpečnostnej politiky. Za posúdenie potreby bezpečnostných požiadaviek a ich zapracovanie do zmluvy zodpovedal Odborný garant zmluvy po konzultáciách s Metodikom bezpečnosti a právnym odborom.

Smernica ďalej stanovovala minimálne podmienky ustanovení zmluvy o riadiacich dokumentoch bezpečnosti a o povinnosti ich dodržiavania, bezpečnosti práce a ochrane životného prostredia, poskytovaní servisných služieb, výkone servisných služieb, údržbe systému, ochrane údajov, vlastníctve všetkých zdrojov, napr. údajov, technických aj programových prostriedkov, školení, možnosti využívania subdodávateľov, možnosti vykonania auditu, vhodnom poistení, spôsobe ukončenia zmluvy v prípade nedodržania bezpečnostných požiadaviek. Taktiež smernica stanovovala odporúčané technické parametre a špecifikácie prístupu tretích strán do IS kontrolovaného subjektu.

Na výkon činností definovaných zmluvou s externým dodávateľom mohol byť pre zamestnanca externého dodávateľa zriadený vzdialený prístup ku komponentom IS SP, a. s.. Vzdialený prístup do IS kontrolovaného subjektu musel byť pre externých používateľov vždy riadený, časovo obmedzený a vykonané aktivity museli byť zaznamenávané do súboru pre audit.

Kontrolou zmlúv s externými poskytovateľmi služieb bolo zistené, že tieto zmluvy v dostatočnej miere neobsahovali náležitosti v súlade s prijatou smernicou č. 60 „Služby externých dodávateľov IT“.

Odporúčanie NKÚ SR:

- Dôsledne dodržiavať prijaté vnútroorganizačné predpisy organizácie. Zvážiť doplnenie stanovených povinných ustanovení do platných zmlúv formou dodatkov resp. zabezpečiť stanovené požiadavky inou formou.

4.4 Fyzická bezpečnosť kľúčových prvkov IKT

Kontrolou bola preverená oblasť fyzickej bezpečnosti technologických miestností obsahujúcich kľúčové prvky IS kontrolovaného subjektu (ďalej len „serverovne“). Na základe fyzickej kontroly serverovni bolo zistené, že v niektorých prípadoch sa v týchto priestoroch nachádzali predmety, priamo nesúvisiace s účelom týchto priestorov (napr. nachádzali sa tam horľavé predmety, skladované komponenty, horľavý nábytok).

Kontrolou serverovni a priestorov s aktívnymi sieťovými prvkami IS SP, a. s. bolo zistené, že vo viacerých prípadoch sa serverovne nachádzali v tej istej budove na rôznych poschodiach, čo mohlo mať negatívny vplyv na hospodárnosť, prevádzku a správu IT.

Preverením fyzického zabezpečenia serverovni boli zistené viaceré nedostatky, ktoré vzhľadom k citlivosti informácií boli oznámené výlučne kompetentným osobám kontrolovaného subjektu.

Odporúčania NKÚ SR:

- Zaisťovať fyzickú bezpečnosť technologických miestností v súlade s ich účelom. Odstrániť horľavé materiály z priestorov serverovni a premiestniť zo serverovni predmety bezprostredne nesúvisiace s výkonom činností v týchto priestoroch.
- Zvážiť možnosť umiestnenia kľúčových technologických zariadení v jednej budove (lokalite) do spoločnej serverovne spĺňajúcej kritériá takýchto priestorov pre daný účel.

5 Externé právne služby

Kontrola bola zameraná na overenie preukázateľnosti a opodstatnenosti obstarávania dodávateľov právnych služieb (advokátske kancelárie, ďalej len „AK“ a advokátov), ktorí pre SP, a. s. poskytovali externé právne služby v období rokov 2010 – 2012, na dodržiavanie zákonnosti a uplatňovanie princípov obstarávania, najmä z hľadiska hospodárnosti, spočívajúcej na úspechu konania tak, aby SP, a. s. nevznikali zbytočné náklady.

5.1 Obstarávanie externých právnych služieb a ich opodstatnenosť

Z predloženej dokumentácie z obstarávania služieb, zo zápisníc zo zasadnutí Predstavenstva SP, a. s., z platných a účinných zmlúv o poskytnutí právnych služieb a ich dodatkov, ako aj z písomného vyjadrenia SP, a. s. boli preukázané nasledovné nedostatky:

- v priebehu poskytovania právnych služieb boli neopodstatnene menené zmluvné podmienky odmeňovania, ktoré v konečnom dôsledku zvyšovalo pôvodne dohodnutú odmenu,
- aj keď niektoré zmluvy nemali rámcový charakter, boli niektorým právnym zástupcom SP, a. s. pridelené nové úlohy nad rámec uzavretej zmluvy,

- dodatočné zvyšovanie odmien a neúspech v konaní nepreukazovali opodstatnenosť a hospodárnosť obstarania právnych služieb,
- pri zadávaní niektorých nadlimitných zákaziek neboli preukázané povinné postupy obstarávateľa stanovené v zákone č. 25/2006 Z. z.; týmto spôsobom SP, a. s. neumožnila uchádzačom zúčastniť sa hospodárskej súťaže,
- SP, a. s. nevedla kompletnú dokumentáciu z obstarania služieb preukázateľným spôsobom. Jednotlivé písomnosti týkajúcej sa realizovanej zákazky neboli zaregistrované evidenčným číslom; uvedená skutočnosť neumožňuje v období účinnosti uzavretých zmlúv overiť úplnosť a správnosť postupu obstarania. SP, a. s. je právnická osoba zriadená zákonom, ktorá si podľa § 5 ods. 2 písm. d) zákona č. 395/2002 Z. z. zriaďuje archív patriaci k sústave verejných archívov. K povinnostiam archívu podľa § 16 ods. 2 písm. a) prislúcha napr. evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy, zabezpečovať správu registratúry a trvanlivosť registratúrneho záznamu, atď.

Uvedené skutočnosti boli zistené kontrolou nasledovnej dokumentácie:

- 5.1.1 Obstaranie dodávateľa právnych služieb AK E-K, s. r. o. bolo vykonané v roku 2005. Predpokladanú hodnotu zákazky nebolo možné zistiť, pretože uplynula lehota archivácie dokumentácie z obstarania. AK E-K, s. r. o. na základe zmluvy uzavretej 03.05.2005 na dobu neurčitú, ako aj na základe dodatku č. 4, zastupovala klienta SP, a. s. v dvoch nasledovných súdnych sporoch:
- v spore proti žalobcovi JD o vydanie bezdôvodného obohatenia v sume cca 73 006 695,22 EUR. Paušálna odmena dohodnutá v sume 99 582 EUR mala byť AK E-K uhradená za predpokladu úspešného dovolania, zrušenia rozsudkov krajského a okresného súdu a vrátením veci na ďalšie konanie. Dodatkom č. 3 zo dňa 14.12.2007 bola paušálna odmena neodôvodnene zmenená na podielovú, vo výške 1,0 % zo žalovanej sumy. Z toho záloha v sume 232 357 EUR bola splatná po uzavretí dodatku č. 3. Zostávajúca časť bola splatná po právoplatnosti rozhodnutia dovolacieho súdu o zamietnutí alebo odmietnutí dovolania žalobcu. V prípade, ak by v konaní nebol dosiahnutý očakávaný stav, mala advokátovi prislúchať len náhrada hotových výdavkov a povinnosť vrátiť späť poskytnutú zálohu. V písomnom vyjadrení SP, a. s. zo 06.03.2013 bolo uvedené, že vec bola definitívne skončená plným úspechom pre SP, a. s.,
 - v spore z roku 2004 o náhradu škody na bolestnom a sťažení spoločenského uplatnenia navrhovateľa MP, spôsobenej poškodením zdravia prechádzaním cez pozemok SP, a. s., na ktorom bol natiiahnutý neoznačený drôt. Rozsudkom z 19.10.2009 bola SP, a. s. zaviazaná zaplatiť žalobcovi bolestné a za sťaženie spoločenského uplatnenia sumu 480 830,51 EUR, vrátane úrokov z omeškania a trov konania v sume 17 053,41 EUR. Na základe odvolania sa SP, a. s. voči uvedenému rozsudku, bol následne 30.09.2010 vydaný nový rozsudok, ktorým SP, a. s. bola povinná zaplatiť žalobcovi bolestné 743,86 EUR s úrokom 9 % p. a. od 20.08.2004, za sťaženie spoločenského uplatnenia sumu 4 436,37 EUR s 9 % úrokom p. a. od 20.08.2004, za sťaženie spoločenského uplatnenia sumu 343 000 EUR, ako aj trovy konania. Námietky SP, a. s. a odvolanie, podané na okresný a krajský súd neboli pre SP, a. s. úspešné. Na návrh žalobcu začalo aj exekučné konanie, ktorým exekútor strhol z účtu SP, a. s. súdom priznanú sumu a poukázal ju na účet žalobcu. Dňa 09.09.2011 bol SP, a. s. doručený platobný rozkaz súdu, ktorým sa žalobca MP domáhal zaplata úrokov z omeškania z oneskorene poukázanej platby, voči ktorému podal právny zástupca SP, a. s. odpor. Dňa 05.03.2012 SP, a. s. uhradila navrhovateľovi istinu 21 270,22 EUR, trovy konania 906 EUR a pomerná časť súdneho poplatku v sume 1 276,21 EUR. Konanie bolo prerušené. SP, a. s. neprijala ponuku na mimosúdne vyrovnanie. Konanie o zvýšení náhrady za sťaženie spoločenského

uplatnenia žalobcu nad priznaný rozsah pokračuje. Rozhodovať sa bude o cca 100 tis. EUR. V účtovníctve SP, a. s. bola vytvorená rezerva vo výške 914 424,88 EUR.

Kontrolou zmluvy o poskytovaní právnych služieb č. 833/2006 z 03.05.2005 bolo zistené, že:

- predmetom zmluvy, ktorá nemala charakter rámcovej zmluvy, bolo poskytovať právne služby len v spore s JD. Zmluva s právnym zástupcom bola uzavretá v čase právoplatného rozsudku (26.05.2004), podľa ktorého bola sporná zmluva od samého počiatku neplatná, avšak s pripustením práva dovolania, ktoré žalobca využil 14.09.2004. Úlohou zmluvného zastupovania mala byť účasť na dovolacom senáte NS SR, poskytovať právne analýzy, konzultácie, zúčastniť sa na pojednávaniach a poskytovať právnu podporu. V súvislosti s ukončením sporu bolo zistené, že žalobca zomrel v novembri 2011 s tým, že v stanovenej lehote, ktorá uplynula v decembri 2011, žalobca nepodal sťažnosť na Európsky súd pre ľudské práva podľa zákona č. 209/1992 Zb. o dohovore o ochrane ľudských práv a základných slobôd,
- v priebehu účinného zmluvného vzťahu bol 14.12.2007 uzavretý dodatok č. 3, ktorým bez preukázateľného zdôvodnenia došlo k zmene spôsobu odmeňovania a zároveň k zvýšeniu odmeny tak, že pôvodne dohodnutá paušálna odmena v sume 99 582 EUR bola zmenená na podielovú. Týmto spôsobom vznikol AK nárok na vyplatenie 1 % zo žalovanej sumy 73 006 695,22 EUR. Tým, že zostatok odmeny v sume 438 040,14 EUR bol AK uhradený v roku 2011, t. j. v kontrolovanom období 2010 – 2012, bol uvedený prípad predmetom kontroly,
- pôvodná zmluva č. 833/2006 bola zmenená a doplnená 5 dodatkami. Z toho dodatkom č. 4 zo 16.12.2009 bol AK E-K, s. r. o. zadaný nový prípad na súdne zastupovanie SP, a. s. v spore so žalobcom MP o náhradu škody. Podielová odmena za právne zastupovanie bola dohodnutá v sume 20 % z ušetrenej sumy.

5.1.2 Právne služby Mgr. MU z AK A-U-P si SP, a. s. obstarala priamym zadaním v roku 2006. Tým, že v čase kontroly NKÚ SR uplynula 5 ročná archívna lehota, nebola dokumentácia z obstarania k dispozícii. Preto nebolo možné zistiť predpokladanú hodnotu zákazky a transparentnosť obstarania služby.

Predmetom zmluvy o poskytovaní právnych služieb z 02.10.2006, menená a doplnená 2 dodatkami, bolo zastupovanie v spore z 19.06.2006 o náhradu škody za nevybavené reklamácie doporučených poštových zásielok. Tarifná odmena bola dohodnutá v zmysle § 9 Vyhlášky Ministerstva spravodlivosti SR (ďalej len „MS SR“) č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb (ďalej len „Vyhláška č. 655/2004 Z. z.“).

Ku kontrole boli predložené dva dodatky, z toho:

- dodatkom č. 1 z 31.03.2008 bola dohodnutá zmena advokátov poskytujúcich právnu službu (od Mgr. MU prevzal vec JUDr. RP, ktorý na základe inej zmluvy z 05.04.2005 a jej dodatku z 31.03.2008 doteraz poskytuje pre SP, a. s. svoje právne služby),
- dodatkom č. 2 z 15.01.2010 bola dohoda o odmene. K tarifnej odmene bola dohodnutá ďalšia odmena vo výške 7,5 % + DPH zo sumy, o ktorú bude právoplatným rozhodnutím súdu v predmetnej právnej veci znížená žalovaná suma, aj v dôsledku mimosúdnej dohody. Podnetom na uzavretie dodatku bolo nepriaznivé rozhodnutie súdu, ktorým bola SP, a. s. uložená povinnosť zaplatiť navrhovateľovi 1 067 225,65 EUR.

Vývoj sporu bol nasledovný:

Rozsudkom okresného súdu z 12.12.2008 bola SP, a. s. uložená povinnosť uhradiť žalobcovi náhradu škody v sume 1 067 225,65 EUR s príslušenstvom (75 232,23 EUR) do troch dní od právoplatnosti rozhodnutia súdu. Krajský súd v roku 2009 rozsudok

nižšieho stupňa potvrdil. SP, a. s. podala 01.07.2009 podnet na Generálnu prokuratúru SR na podanie mimoriadneho dovolania, ktorým sa domáhala vrátenia uhradenej sumy. Generálny prokurátor podal 19.03.2010 mimoriadne dovolanie na Najvyšší súd SR (ďalej len „NS SR“). NS SR uznesením z 26.10.2010 zrušil rozsudky nižších súdov a vrátil vec na ďalšie konanie. V januári 2013 okresný súd uznesením zo 17.01.2013 konanie zastavil. Proti tomuto uzneseniu SP, a. s. podala odvolanie.

5.1.3 Externé právne služby poskytované od roku 2007 advokátom Mgr. MV, boli obstarané priamym zadáním. Dokumentácia o spôsobe výberu nebola k dispozícii z dôvodu uplynutia archívnej lehoty.

Zmluva z 03.01.2007 o poskytovaní právnych služieb z oblasti obchodného, občianskeho a pracovného práva, práva cenných papierov, na zastupovanie v súdnych, správnych a iných konaniach, na právne poradenstvo pri podnikaní vo veciach vymáhania pohľadávok bola uzavretá na dobu určitú do 31.12.2007 a mala rámcový charakter.

Podkladom k činnosti mali byť písomné zadania klienta. Paušálna odmena bola dohodnutá v sume 597,50 EUR mesačne. Predmetná zmluva bola menená a doplnená 3 dodatkami, z toho dodatkom č. 1 z 23.11.2007 bola predĺžená platnosť a účinnosť zmluvy do 31.12.2008 a zvýšená výška odmeny na 663,90 EUR mesačne; dodatkom č. 2 z 22.12.2008 bola menená platnosť a účinnosť zmluvy na dobu neurčitú a dodatkom č. 3 z 24.09.2009 bol zmenený spôsob odmeňovania z paušálnej odmeny na tarifnú odmenu zodpovedajúcej 80 % zo základnej sadzby za jeden právny úkon právnej služby, podľa § 9 a nasl. Vyhlášky č. 655/2004 Z. z. Zároveň bola poskytovateľovi daná úloha – zastupovať SP, a. s. pred Ústavným súdom vo veci sťažnosti proti rozsudku NS SR z 23.06.2009 proti žalovanému PRÚ Žilina.

Predmetom právnych služieb v zmysle uzavretej zmluvy a dodatku č. 2 bolo zastupovať SP, a. s.:

- v súdnom spore (z 29.11.1999) s JG o náhradu škody z nezavineného pracovného úrazu v sume 134 205,33 EUR, ktorú navrhovateľ utrpel pri dopravnej nehode v roku 1985. V prvej fáze sporu si SP, a. s. úspešne uplatnila námietku z premlčania. Dňa 07.03.2011 bol SP, a. s., doručený prípis z NS SR, že na základe podnetu žalobcu bolo generálnym prokurátorom podané mimoriadne dovolanie na NS SR. NS SR uznesením z 26.04.2012 zrušil rozhodnutia nižších súdov a vrátil vec na ďalšie konanie z dôvodu, že v rozsudkoch nebolo dostatočne odôvodnené premlčanie a zamietnutie zvýšeného nároku žalobcu za sťaženie spoločenského uplatnenia. Rozsudkom z 19.03.2013 bola navrhovateľovi priznaná suma 18 920,53 EUR a plná náhrada trov konania. Keďže výpočet odškodnenia SP, a. s. nepovažovala za správny, v stanovenej lehote podala odvolanie,
- v súdnom spore o náhradu straty zárobku, v dôsledku ktorého sa vyššie uvedený žalobca stal čiastočne invalidným (strata oka). Do októbra 1996 vyplácala SP, a. s. žalobcovi náhradu za stratu na zárobku v dôsledku pracovného úrazu. Po skončení vyplácania si žalobca uplatnil svoj nárok súdnou cestou a požiadal o priznanie 50 násobku zákonného nároku. Rozsudkom z 23.06.2009 bola SP, a. s. uložená povinnosť zaplatiť žalobcovi náhradu za stratu na zárobku za roky 1996 – 2003 v sume 41 936,07 EUR, spolu so 17,6 % úrokom z omeškania ročne a trovami konania v sume 2 607,76 EUR. Proti tomuto rozsudku podala SP, a. s. odvolanie z dôvodu, že bola nesprávne určená výška istiny a úroky z omeškania. Na základe tohto odvolania zrušil krajský súd rozhodnutie súdu prvého stupňa. Žalobca podal dovolanie na NS SR, ktorý ho rozhodnutím z 18.10.2011 zamietol. Na súdnom pojednávaní 15.03.2012 bolo rozhodnuté o doplnení znaleckého dokazovania výpočtu priemerného zárobku navrhovateľa pred úrazom a po úraze. Súdny spor nie je ukončený. SP, a. s. má v účtovníctve vytvorenú rezervu v celkovej výške 49 831,91 EUR,

- na základe prílohy k dodatku č. 3 právny zástupca SP, a. s. prevzal zastupovanie pred Ústavným súdom vo veci sťažnosti proti rozsudku NS SR z 23.06.2009 SP, a. s. proti žalovanému PRÚ Žilina.

5.1.4 Výberové konanie konzultanta FBLLP so sídlom v Belgicku, s ktorým bola 29.01.2009 uzavretá zmluva o poskytovaní právnych služieb dobu neurčitú, s dohodnutou odmenou v sume 500 000 EUR, nebolo preukázané. Išlo o nadlimitnú zákazku, obstaranie ktorej sa malo uskutočniť podľa zákona č. 25/2006 Z. z.

Ku kontrole bol predložený spis, v ktorom sa nachádzala iba „Dôvodová správa k predloženému návrhu zmluvy 135/2009 z 26.01.2009“, zmluva o poskytovaní právnych služieb schválená Predstavenstvom SP, a. s. 28.01.2009 a faktúry. Predmetom zastupovania bola žaloba SP, a. s. podaná na Európsky súdny dvor vo veci rozhodnutia Európskej komisie (ďalej len „EK“) - Slovenský poštový zákon, ktorým EK 07.10.2008 rozhodla, že zákon o poštových službách, všeobecné povolenie poštového regulačného úradu je v rozpore s čl. 86 ods. 1 Zmluvy o ES a prikázala SR do jedného mesiaca prijať opatrenia na odstránenie tohto stavu. Odmena bola určená časom stráveným pri poskytovaní služieb (v sadzbách úrovne poskytovateľa 550 EUR/h, 380 EUR/h a 250 EUR/h), maximálne 500 000 EUR bez DPH, z toho za prípravu a podanie odvolania na súd prvej inštancie 210 000 EUR pri podpise zmluvy, za poskytnutie odpovede na písomnú obhajobu zo strany EK - 180 000 EUR, za analýzu odpovede EK - 30 000 EUR a za účasť na ústnom pojednávaní - 80 000 EUR. Podľa vyjadrenia SP, a. s. zo 06.03.2013 vo veci prebehli všetky procesné úkony a čaká sa na vytýčenie ústneho pojednávania, na ktorom má byť vynesенý rozsudok.

Kontrolou bolo zistené, že v období rokov 2008 – 2010 mala SP, a. s. uzavreté s inou zahraničnou spoločnosťou z Londýna tri zmluvy o spolupráci. Výberové konanie dodávateľa služieb nebolo preukázané. Predmetom týchto zmlúv bolo napr.: vypracovanie strategického scenára, príprava časového harmonogramu po vydaní rozhodnutia EK, konzultácie, poskytnutie analýzy a poradenstva vo veci EK v prípade zákona o poštových službách, koordinácia postupu a zabezpečenie komunikácie so zúčastnenými stranami na úrovni EÚ v Bruseli a právnymi zástupcami pred súdom prvej inštancie. Každá z uvedených zmlúv bola uzavretá na dobu určitú, z toho: zmluva č. 1 z 03.11.2008 do 31.12.2008, s odmenou maximálne do 55 000 EUR; zmluva č. 2 z 28.01.2009 do 31.12.2009, s odmenou 494 000 EUR a zmluva č. 3 z 27.01.2010 do 31.12.2010, s odmenou 411 000 EUR.

Z 8 faktúr, rozpisu činnosti a z príslušných bankových výpisov bolo zistené, že v roku 2010 SP, a. s. uhradila 226 443,25 EUR za poskytnuté služby, ktorými boli napr.: návrh a analýza nového zákona o poštových službách, pripomienkovanie zákona o poštových službách, preskúmanie nového zákona o poštových službách, predpisov EÚ a dokumentácie EK, diskusia o ďalších krokoch, vrátane dôsledkov z EK, porovnanie výpočtu nákladov záväzku univerzálnej služby, koordinácia s konzultantom FBLLP ap.

5.1.5 Obstaranie externých právnych služieb AK P., s. r. o. bolo vykonané metódou nadlimitnej zákazky, postupom podprahovej zákazky, podľa § 25 ods. 2 a § 99 zákona o verejnom obstarávaní. Oznámenie o vyhlásení obstarania služieb bolo zverejnené na webovom sídle od 05.03.2009 do 18.03.2009.

Podľa pôvodnej požiadavky z februára 2009 sa mala uzavrieť rámcová zmluva na 36 mesiacov alebo do vyčerpania finančného limitu 165 969,59 EUR bez DPH. V súťažných podkladoch z marca 2009 bolo stanovené, že predpokladaná hodnota zákazky bude 700 000 EUR a doba trvania zmluvy 48 mesiacov. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 03.04.2009 do 10:00 h. Súťažné podklady boli poskytnuté jednému uchádzačovi AK P., s. r. o., na základe jeho žiadosti z 08.03.2009. Záujemca AK P., s. r. o. predložil svoju ponuku 03.04.2009. Tým, že na doručenej obálke nebola zaznamenaná hodina doručenia,

nebolo možné overiť dodržanie lehoty predloženej ponuky. V dokumentácii sa nenachádzala správa o zákazke, ktorú je obstarávateľ povinný spracovať podľa § 21, ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. Rámcová zmluva na poskytovanie komplexných právnych služieb s AK P., s. r. o. bola uzavretá 22.04.2009. Zmluvná odmena bola dohodnutá hodinovou sadzbou, zmysle § 3 Vyhlášky č. 655/2004 Z. z. V bode I. ods. 2 zmluvy bolo dohodnuté, že advokát bude poskytovať právne služby len na základe uzatvorenej čiastkovej zmluvy, za ktorú sa považovala aj objednávka. Podľa písomného vyjadrenia zo 06.03.2013, SP, a. s. žiadne objednávky ani čiastkové zmluvy neuzatvárala. AK P., s. r. o. v rokoch 2010 až 2012 zastupovala klienta v súdnych sporoch proti Úradu pre verejné obstarávanie a proti PRÚ, vypracovala právne posúdenie možnosti odstúpenia od objednávok vystavených voči spoločnosti C/Y&R.

Kontrolou dokladov z procesu obstarávania bolo zistené, že AK P., s. r. o., poskytovala právne služby pre SP, a. s. aj na základe zmluvy z 05.03.2009. Kontrolou bolo preukázané, že:

- prieskum trhu aj uzavretie zmluvy boli zrealizované v ten istý deň t. j. 05.03.2009. Dokumentácia z prieskumu trhu nebola kompletná, chýbal v nej preukázateľný spôsob oslovenia troch uchádzačov a spôsob predloženia ponuky záujemcu,
- zmluva s AK P., s. r. o. bola uzavretá na dobu určitú, do vyčerpania finančného limitu 66 387 EUR alebo na dobu jedného roka, podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr. Predmetom obstarania bolo vypracovať analýzu prevodu časti podniku medzi Poštovou bankou, a. s. a SP, a. s., týkajúcej sa bankových zloženíek a šekových poukázok, vrátane možných dopadov z hľadiska zákona o ochrane hospodárskej súťaže a právne due diligence obchodných spoločností C., a. s. a DM, a. s. a ich dcérskych spoločností, podľa pokynov klienta.

5.1.6 Na základe príkaznej zmluvy z roku z 30.06.2009, poskytoval Mgr. P.Š. ako fyzická osoba - nepodnikateľ pre SP, a. s. rôzne právne poradenstvo v rozsahu 40 h/mesačne. Paušálna odmena bola dohodnutá v sume 600 EUR/mesačne. Zdôvodnenie obstarania uvedených služieb nebolo preukázané. K príkaznej zmluve bol dňa 29.06.2012 uzavretý dodatok č. 1, ktorým bol doplnený dátum narodenia, zmenený akademický titul a predĺžila sa doba účinnosti zmluvy). Dodatok č. 1 bol zverejnený v centrálnom registri zmlúv 02.07.2012. Z písomného vyjadrenia SP, a. s. zo 06.03.2013, z predložených dokladov a z webového sídla bolo zistené, že:

- poskytovateľ služieb je bývalý zamestnanec, ktorý v SP, a. s. vykonával funkciu právnik špecialistu na právnom odbore,
- z dokumentácie preukazujúcej činnosť JUDr. PŠ bolo zistené, že na základe, e-mailových a ústnych požiadaviek poskytoval pre SP, a. s. svoje služby najmä pripomienkovaním rôznych druhov zmlúv, návrhov zákonov; v júli a v septembri 2011 počas dovolenky zastupoval zamestnanca právneho odboru, kedy pripomienkoval zmluvy a vypracovával stanoviská,
- podľa bulletinu slovenskej advokácie č. 11/2009, ročník XV bol menovaný v období od 16.09 2009 do 15.10. 2009 zapísaný do zoznamu advokátov; zmenu v príkaznej zmluve nevykonal a právne služby aj naďalej poskytoval ako fyzická osoba – nepodnikateľ a nie ako advokát. Pritom podľa § 12 ods. 4 zákona č. 586/2003 Z. z. o advokácii a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 586/2003 Z. z.“) pri poskytovaní právnych služieb je advokát povinný používať profesijné označenie advokát, advokátka alebo advokátska kancelária,
- v sledovanom období (12/2009, 1-12/2010, 1-12/2011, 1-12/2012) bolo Mgr./JUDr. PŠ vyplatených na jeho osobný účet spolu 22 200 EUR bez DPH. Z výročných správ SP, a. s.

bolo zistené, že priemerná mesačná mzda zamestnancov SP, a. s. bola v roku 2010 v sume 631,45 EUR, v roku 2011 v sume 635 EUR a v roku 2012 suma 837,21 EUR,

- poskytovanie právnych služieb fyzickou osobou – nepodnikateľom nebolo v súlade nielen s § 12 ods. 4, ale aj s § 1 ods. 3 zákona č. 586/2003 Z. z. o advokácii a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, podľa ktorého právne služby na území SR poskytujú advokáti, ako aj fyzické osoby a právnické osoby uvedené v § 30 písm. b), c), d), e) a i). Poskytovať právne služby môžu výlučne advokáti, ktorí majú min. 3 roky prax advokátskeho koncipienta, úspešne zložili advokátsku skúšku, sú bezúhonní, zapísaní v zozname advokátov vedenom Slovenskou advokátskou komorou, sú počas celej doby výkonu advokácie poistené pre zodpovednosť za škodu spôsobenú výkonom povolania. Poskytovať právne služby môžu aj zamestnanci právnickej alebo fyzickej osoby, ktoré majú oprávnenie poskytovať právne služby iba pre svojho zamestnávateľa, s ktorým sú v pracovno-právnom pomere a len v prípade, ak je poskytovanie právnych služieb súčasťou povinností vyplývajúcich tomuto zamestnancovi z jeho pracovno-právneho vzťahu k jeho zamestnávateľovi.

5.1.7 Právne služby poskytované advokátom V.M.&P boli obstarané prieskumom trhu 23.11.2009. Predpokladaná hodnota zákazky bola v sume do 66 387,84 EUR bez DPH. V predložennom spise sa nenachádzali relevantné výzvy na predloženie ponuky a oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk. Doručené ponuky neboli zaevidované pečiatkou obstarávateľa.

V.M.&P zastupuje SP, a. s. v súdnom spore o vymáhanie splatnej pohľadávky 570 845,77 EUR s príslušenstvom od P/s.r.o., na základe zmluvy o poskytovaní právnych služieb, uzavretej 04.12.2009 na dobu neurčitú. Kontrolou troch dodávateľských faktúr zúčtovaných v roku 2010 bolo zistené, že obsahovali len celú sumu odmeny, bez časového rozpisu úkonov uskutočnených služieb, čo nebolo v súlade s § 32 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.

5.1.8 Výber AK J,JaP, s. r. o. na poskytovanie služieb v oblasti občianskeho práva, obchodného práva, pracovného práva, trestného práva, priestupkov a práva duševného vlastníctva bol uskutočnený prieskumom trhu. Zo záznamu z prieskumu trhu z 12.09.2011 a príslušnej dokumentácie bolo zistené, že:

- na základe požiadavky SP, a. s. z 08.02.2011 a 26.08.2011 bola vyhotovená výzva na predloženie ponuky s predpokladanou hodnotou zákazky 66 199,00 EUR bez DPH a odoslaná 3 uchádzačom listom z 02.09.2011; spôsob zaslania výzvy na predkladanie ponúk a odoslanie listov o oznámení výsledku výberu nebol preukázaný,
- vo výzve na predloženie ponuky z 02.09.2011 bola stanovená lehota na predkladanie do 09.09.2011 do 10:00 h. Kontrolou bolo preukázané, že svoje ponuky predložili dvaja záujemcovia, z toho jeden dňa 08.09.2011 a druhý dňa 09.09.2011. Tým, že na obálke s ponukou z 09.09.2011 chýbal údaj o hodine doručenia, nebolo možné zistiť, či ponuka bola doručená v stanovenom čase,
- rámcová zmluva z 13.09.2011 uzavretá s AK J,JaP, s. r. o., ktorá bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv 23.09.2011, nekorešpondovala s výzvou na predkladanie ponúk. Pri porovnaní obsahu zmluvy s podmienkami výzvy na predkladanie ponúk bol zistený nesúlady tým, že rámcová zmluva v čl. VI. deklaruje, že sa uzatvára na dobu určitú (bez uvedenia dátumu), do doby vyčerpania finančného limitu 66 199 EUR bez DPH; podľa výzvy na predkladanie ponúk mala byť účinnosť zmluvy do 31.12.2011. Zmluvná odmena bola dohodnutá ako hodinová (90 EUR/h + DPH) s tým, že prílohou každej

faktúry musí byť vždy podrobná časová špecifikácia poskytovaných právnych služieb, v zmysle § 4 Vyhlášky č. 655/2004 Z. z.,

- kontrolou obstaraných služieb bolo zistené že, napr. dňa 30.11.2011 si SP, a. s. objednala u poskytovateľa služieb 6 právnych posúdení zákonnosti, z toho 2 nenáležité objednávky na posúdenie právomoci NKÚ SR voči obchodnej spoločnosti SP, a. s. a na oprávnenosť MDVRR SR požadovať od SP, a. s. pasívny prístup do finančných systémov. Z faktúry doručenej SP, a. s. 21.11.2011 bolo zistené, že AK J,JaP si za tieto služby realizované v rozsahu 268 h vyfakturovala 28 944 EUR s DPH, bez preukázateľnej časovej špecifikácie. Ani v ďalších dodávateľských faktúrach tohto poskytovateľa nebol časový údaj presne formulovaný. SP, a. s. uvedené údaje, na ktoré mala právo podľa § 4 Vyhlášky č. 655/2004 Z. z., ale aj podľa zmluvy od poskytovateľa ani nepožadovala. Tým, že faktúry poskytnutých služieb boli bez preukázateľnej časovej špecifikácie, neboli tieto účtovné záznamy vyhotovené v súlade s § 32 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. Tým, že SP, a. s. od poskytovateľa služieb nepožadovala časový harmonogram, nekonala v súlade s čl. IV. bodu 4 zmluvy na poskytovanie služieb.

5.1.9 Obstaranie služieb vo všetkých oblastiach práva bolo v roku 2012 vykonané formou OVS, podľa zákona č. 513/1991 Zb. a elektronickou aukciou.

Záujem o zaslanie súťažných podkladov prejavili 4 subjekty. Zmeny v podmienkach vyhlásenej súťaže boli záujemcom oznámené listami z 27.01.2012; spôsob ich odoslania nebol preukázaný. Ponuky predložili 2 uchádzači; podľa zápisnice ponuky boli otvorené 17.02.2012 a vyhodnotené 05.03.2012. Oznámenie výsledku výberu bolo uchádzačom oznámené listami zo 06.03.2012. S víťazom súťaže AK J,JaP bola 14.03.2012 uzavretá Rámcová zmluva o poskytnutí právnych služieb na dobu určitú do 31.12.2013 alebo do vyčerpania finančného limitu 380 000 EUR.

Víťazom OVS a poskytovateľom právnych služieb v roku 2012 sa stala skupina poskytovateľov AK J,JaP, zložená z AK J, J a P, s. r. o., H, H & P, s. r. o., s H,M,G&P, s. r. o. a JUDr. VH, ktorá medzi sebou uzavrela 10.02.2012 Dohodu o predložení spoločného návrhu. Z predložených faktúr uhradených v roku 2012 bolo zistené, že faktúry neobsahovali časovú špecifikáciu zrealizovaných služieb, čo nebolo v súlade s § 32 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z.

Odporúčanie NKÚ SR:

- Tým, že zákon č. 25/2006 Z. z. priamo neupravuje evidenciu písomnosti, NKÚ SR odporúča SP, a. s. použiť pri evidencii procesu obstarávania tovarov, služieb a prác analógiu vyššie uvedeného zákona č. 395/2002 Z. z. a na jeho základe zaviesť osobitnú registratúru nielen vlastnou činnosťou vytvorených písomností, ale aj došlých písomností súvisiacu s verejným obstarávaním.

5.2 Hospodárnosť vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby

Organizačné usporiadanie, pravidiel vnútorného riadenia a pôsobnosť organizačných útvarov SP, a. s. upravoval Organizačný poriadok OS 01 účinný od 01.07.2008, menený a doplnený 23-krát. V organizačnom poriadku účinnom v období rokov 2010 – 2012 bolo deklarované, že právnomu odboru SP, a. s. okrem iného prislúcha zabezpečovať samostatné riešenie agendy spoločnosti vo všetkých oblastiach práva, vypracovávať právne rozbor a stanoviská k závažným právnym prípadom týkajúcich sa spoločnosti vo všetkých oblastiach práva, vypracovávať právne analýzy a stanoviská z pohľadu medzinárodného práva a práva Európskej únie, zastupovať spoločnosť v konaniach pred štátnymi orgánmi, podávať riadne a mimoriadne opravné prostriedky.

V predložených dokladoch bolo deklarované, že právnu agendu v SP, a. s. v roku 2010 vykonávalo 9 právnikov právneho odboru, ktorým bola za uvedené obdobie vyplatená mzda spolu v sume 190 040,27 EUR. V roku 2011 boli 13 právnikom právneho odboru SP, a. s. vyplatené mzdy spolu v sume 194 639,91 EUR a v roku 2012 boli mzdové náklady 14 právnikov SP, a. s. spolu v sume 218 716,05 EUR.

Aj keď na právnom odbore SP, a. s. bol zamestnaný dostatočný počet kvalifikovaných právnikov, bola časť právnej agendy v období rokov 2010 – 2012 vykonávaná advokátmi, resp. advokátskymi kancelármi, na základe zmlúv o poskytovaní právnych služieb a fyzickou osobou – nepodnikateľom, na základe mandátnej zmluvy. Z predložených faktúr a bankových výpisov, bolo zistené, že v sledovanom období rokov 2010 – 2012 bolo externým dodávateľom právnych služieb hradené spolu 896 319,25 EUR, v tom:

Tabuľka č. 1

Externé právne služby	Výdavky v EUR					Výdavky spolu v EUR
	2010		2011	2012		
	do 14.10.2010*	od 15.10.2010*		do 24.05.2012*	od 25.05.2012*	
1. AK E. - K., s.r.o.	0,00	0,00	438 040,14	0,00	0,00	438 040,14
2. JUDr. R.P.	4 535,11	0,00	0,00	146,98	0,00	4 682,09
3. Mgr. M.V.	3 994,90	0,00	1 346,66	495,12	0,00	5 836,68
4. F.B.D.LLP	55 036,12	665,00	0,00	12 874,52	0,00	68 575,64
5. AK P., s.r.o.	2 429,18	0,00	3 059,00	0,00	0,00	5 488,18
6. Mgr./JUDr. P.Š.	4 800,00	1 800,00	7 200,00	2 400,00	5 400,00	21 600,00
7. V.M.&partners	892,50	0,00	0,00	0,00	0,00	892,50
8. J., J. a P.	0,00	0,00	40 176,00	58 309,20	22 648,53	121 133,73
9. Pr.&p, s.r.o.	547,41	0,00	3 079,13	0,00	0,00	3 626,54
10. FI	226 443,75	0,00	0,00	0,00	0,00	226 443,75
SPOLU	298 678,97	2 465,00	492 900,93	74 225,82	28 048,53	896 319,25

* dátum zmeny predstavenstva

V súvislosti s hospodárnosťou vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby, preukázané v bode 5.1 protokolu o výsledku kontroly, bolo zistené, že:

- SP, a. s. v období rokov 2010 – 2012 financovala aj náklady za právne služby, obstarané v období rokov 2005 – 2011. Financovanie bolo uskutočňované na základe platných a účinných zmlúv o poskytovaní právnych služieb, uzavretých s advokátmi, resp. AK, ktorí svojim podpisom súhlasili s podmienkami zmluvy, vrátane odmeny, ktorá patrí k podstatným náležitostiam zmluvy. Zmeny v odmeňovaní a zvyšovanie zmluvných odmien poskytovateľom právnych služieb vykonaných dodatkami k zmluvám, avšak bez riadneho a preukázateľného zdôvodnenia neboli pre SP, a. s. hospodárne, pretože podľa § 18 ods. 1, 2 zákona č. 586/2003 Z. z. je advokát povinný pri výkone advokácie chrániť a presadzovať práva a záujmy klienta, postupovať s odbornou starostlivosťou, dôsledne využívať všetky právne prostriedky a uplatňovať v záujme klienta všetko, čo podľa svojho presvedčenia považuje za prospešné, pritom dbá na účelnosť a hospodárnosť poskytovaných právnych služieb,
- akceptovanie dodávateľských faktúr bez preukázateľnej časovej špecifikácie, ktoré nebolo v súlade s § 32 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z., nepreukazovali dodržanie princípu hospodárnosti,
- za hospodárne konanie nemožno považovať vymáhanie pohľadávok prostredníctvom právneho zástupcu, ako aj obstaranie právnych služieb v konaniach s predpokladom neúspechu, pri ktorých vznikali zbytočné náklady,

- porovnaním cien advokátskych kancelárií zo mzdami zamestnancov právneho odboru vyplynulo, že najhospodárnejší spôsob usporiadania právnych sporov je prostredníctvom zamestnancov právneho odboru SP, a. s.

Odporúčanie NKÚ SR:

- Doplniť právny odbor zamestnancami s právnickým vzdelaním a za účelom úspechu v súdnych konaniach finančne ich motivovať.

Zhrnutie

- SP, a. s. pri obstaraní podlimitnej zákazky formou obchodnej verejnej súťaže neakceptovala nahradenie požadovaných dokladov v oblasti osobného postavenia potvrdením o zapísaní do zoznamu podnikateľov, čím v uvedenom prípade stanovila prísnejšie podmienky než sú určené pre obstarávanie nadlimitných zákaziek zákonom o verejnom obstarávaní. Zároveň lehota na vybavenie žiadosti o potvrdenie o daňových nedoplatkoch na miestne príslušnom daňovom úrade, ktoré bolo súčasťou požadovaných dokladov mohla v praxi presiahnuť lehotu na predloženie ponúk stanovenú obstarávateľom. Uvedený postup pri stanovení podmienok týkajúcich sa osobného postavenia, aj keď nebol diskriminačný, nakoľko platil rovnako pre všetkých uchádzačov, viedol k obmedzeniu možného počtu účastníkov súťaže nad potrebný rámec vo vzťahu k predmetu zákazky.
- Preverované spisy obchodných verejných súťaží neobsahovali doklad preukazujúci spôsob výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky.
- V dvoch prípadoch obchodnej verejnej súťaže kontrola zistila vzhľadom na predmet zákazky nedostatočne zdôvodnené použitie certifikátu ISO 27001 - Systém manažérstva informačnej bezpečnosti ako podmienky účasti v súťaži.
- Vykonanou kontrolou dodržiavania vnútroorganizačných predpisov pre oblasť bezpečnosti IS bolo zistené, že určité úlohy vyplývajúce zo smernice pre oblasť systému organizácie bezpečnosti neboli vykonávané v takej miere, ktorú definovala táto smernica.
- V oblasti logického prístupu do IS SP, a. s. bola zistená odchýlka od smernice definujúcej podmienky prístupu do IS kontrolovaného subjektu, pričom zistená výnimka nebola formálne upravená.
- Preverenie fyzického zabezpečenia technologických miestností obsahujúcich kľúčové prvky IS SP, a. s. boli zistené viaceré nedostatky.
- Kontrolou platných zmlúv s externými poskytovateľmi služieb IT bolo zistené, že zmluvy v dostatočnej miere neobsahovali bezpečnostné podmienky prístupu do IS SP, a. s. stanovené vo vnútroorganizačných predpisoch.
- Porovnaním cien advokátskych kancelárií zo mzdami zamestnancov právneho odboru vyplynulo, že najhospodárnejší spôsob riešenia je riešenie právnych sporov prostredníctvom právneho odboru SP, a. s.
- V priebehu poskytovania právnych služieb boli neopodstatnene menené zmluvné podmienky odmeňovania, ktoré v konečnom dôsledku zvyšovalo pôvodne dohodnutú odmenu; niektorým právnym zástupcom boli pridelené nové súdne spory nad rámec uzavretých zmlúv. Dodatočné zvyšovanie odmien a neúspech v konaní nepreukazovali opodstatnenosť a hospodárnosť obstarania právnych služieb,
- Pri zadávaní niektorých nadlimitných zákaziek nebolo preukázané výberové konanie, čím SP, a. s. neumožnila iným uchádzačom zúčastniť sa hospodárskej súťaže, nevedla kompletnú dokumentáciu z obstarania služieb preukázateľným spôsobom, písomnosti z obstarania neboli zaregistrované evidenčným číslom.

- Dodávateľské faktúry právnych služieb bez preukázateľnej časovej špecifikácie.
- K neehospodárnemu konaniu prispelo obstaranie právnych služieb v konaniach s predpokladom neúspechu, pri ktorých vznikali SP, a. s. zbytočné náklady.

Zhrnutie odporúčaní NKÚ SR na riešenie zistených nedostatkov:

- Smernicu OS - 45 odporúčame aktualizovať vzhľadom na zmenu gestora (pôvodne riaditeľ úseku financií a správy majetku, v čase kontroly generálny riaditeľ SP, a. s.) a zmenu zákona č. 28/2013 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 18. februára 2013.
- Pri obstarávaní podlimitných zákaziek v podmienkach SP, a.s. (obstarávateľ v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z.) akceptovať pri preukazovaní splnenia kritérií týkajúcich sa osobného postavenia účastníka potvrdenia o zapísaní do zoznamu podnikateľov a uvedenú skutočnosť uvádzať aj vo výzvach a súťažných podkladoch.
- Dodatky k zmluvám podpisovať v termíne platnosti zmluvy, najneskôr v termíne ukončenia zmluvy.
- Upraviť plány zabezpečenia nepretržitej prevádzky a obnovy kritických centrálnych systémov a stratégiu vytvárania záloh a obnovy údajov jednotlivých core systémoch tak, aby bol v maximálnej miere zamedzený možný výpadok jednotlivých systémov nad prípustný časový limit.
- Dôsledne dodržiavať prijaté vnútroorganizačné predpisy organizácie. Zvážiť doplnenie stanovených povinných ustanovení do platných zmlúv formou dodatkov resp. zabezpečiť stanovené požiadavky inou formou.
- Formálne schvaľovať a evidovať výnimky nastavenia systémov.
- Dôsledne dodržiavať prijaté vnútroorganizačné predpisy organizácie v oblasti zmluvného stanovenia bezpečnostných podmienok prístupu tretích strán do IS SP, a. s. Zvážiť doplnenie stanovených povinných ustanovení do platných zmlúv formou dodatkov resp. zabezpečiť stanovené požiadavky inou formou.
- Zaisťovať fyzickú bezpečnosť technologických miestností v súlade s ich účelom. Odstrániť horľavé materiály z priestorov serverovni a premiestniť zo serverovni predmety bezprostredne nesúvisiace s výkonom činností v týchto priestoroch.
- Zvážiť možnosť umiestnenia kľúčových technologických zariadení v jednej budove (lokalite) do spoločnej serverovne spĺňajúcej kritériá takýchto priestorov pre daný účel.
- Tým, že zákon č. 25/2006 Z. z. priamo neupravuje evidenciu písomností, NKÚ SR odporúča SP, a. s. použiť pri evidencii procesu obstarávania tovarov, služieb a prác analógiu vyššie uvedeného zákona č. 395/2002 Z. z. a na jeho základe zaviesť osobitnú registratúru nielen vlastnou činnosťou vytvorených písomností, ale aj došlých písomností súvisiacu s verejným obstarávaním.
- Doplniť právny odbor zamestnancami s právnickým vzdelaním a za účelom úspechu v súdnych konaniach finančne ich motivovať.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 26.04.2013

Ing. Marcel Kleščinský,
vedúci kontrolnej akcie a kontrolnej skupiny

Mgr. Viera Gerbocová,
členka kontrolnej skupiny

Ing. Tibor Škula,
člen kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Huska,
člen kontrolnej skupiny

Ing. Rastislav Šenkarčín,
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 26.04.2013

Ing. Tomáš Drucker
Predseda predstavenstva a generálny riaditeľ
Slovenská pošta, a. s.

Ing. Peter Blaškovič
Člen predstavenstva a riaditeľ úseku informačných technológií