

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 845/01
Zo dňa: 12. 05. 2014

Počet výtlačkov:
Výtlačok číslo:
Počet strán: 18
Počet príloh:



Z Á Z N A M

o výsledku kontroly

**Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami
vykonanými v Slovenskej pošte, a. s.**

Slovenská pošta, a.s.

August 2014

Zhrnutie

Na základe kontroly KA č. 035/2012/1060- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom akciovej spoločnosti Slovenská pošta, a.s., účelom ktorej bolo preveriť hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom, zhodnotiť či činnosť predstavenstva je vykonávaná s odbornou starostlivosťou a v súlade so záujmom spoločnosti, vrátane dodržiavania zákazu konkurencie za rok 2011, prijala SP, a. s. celkom 15 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Dokladovou kontrolou plnenia prijatých opatrení neboli zistené nedostatky. Kontrolná skupina klasifikovala opatrenie č. 1, č. 2, č. 3, č. 4, č. 5, č. 6, č. 7, č. 8, č. 9, č. 10, č. 11, č. 12 a č. 15 ako splnené a opatrenie č. 13 a č. 14 ako čiastočne splnené.

Vzhľadom k tomu, že opatrenia č. 13 a č. 14 boli klasifikované ako čiastočne splnené z dôvodu prebiehajúcich termínov na ich splnenie, t. j. do 30.09.2014 resp. do 31.10.2014, týmto žiadame, SP, a. s. aby po ukončení týchto termínov preukázala splnenie opatrenia č. 13 a č. 14 zaslaním správy o splnení resp. plnení opatrenia č. 13 a opatrenia č. 14 Najvyššiemu kontrolnému úradu SR sekcia hospodárskych odvetví (1060), Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26 najneskôr do 31.12.2014.

Na základe kontroly KA č. 021/2013/1060 - Kontrola opodstatnenosti vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby a obstaranie informačných systémov v Slovenskej pošte, a.s., účelom ktorej bolo preveriť o. i., či boli dodržané povinnosti vyplývajúce z finančno-ekonomických vzťahov pri hospodárení s majetkom a finančnými prostriedkami v Slovenskej pošte, a. s. za rok 2010, 2011 a 2012, SP, a. s. prijala 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Dokladovou kontrolou plnenia prijatých opatrení neboli zistené nedostatky. Kontrolná skupina klasifikovala opatrenie č. 1, č. 2, č. 3, č. 4, č. 5, č. 6, č. 7 a č. 8 ako splnené.

Kontrolou bolo zistené, že termíny na predloženie opatrení a správy o plnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou KA č. 035/2012/1060- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom akciovej spoločnosti Slovenská pošta, a. s. a KA č. 021/2013/1060 - Kontrola opodstatnenosti vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby a obstaranie informačných systémov v Slovenskej pošte, a.s. boli kontrolovaným subjektom dodržané.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **845/01** z 12. 05. 2014 vykonali:

Ing. Marcel Kleščinský, vedúci kontrolnej skupiny
JUDr. Jana Pinčková, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými v Slovenskej pošte, a. s., ktorej účelom bolo: Preveriť a zhodnotiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými v období rokov 2012 a 2013 v Slovenskej pošte, a. s.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.06.2014 do 14.08.2014 v

Slovenská pošta, a. s., Partizánska cesta 9, 975 99 Banská Bystrica, IČO 36631124

za kontrolované obdobie: 2012 a 2013.

Predmetom kontroly bolo: Vyhodnotenie prijatých opatrení na základe správ, ktoré Slovenská pošta, a. s. a Slovenská agentúra pre cestovný ruch zaslali NKÚ SR z vykonaných kontrolných akcií.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1.1 Charakterizovať pôsobnosť Slovenskej pošty, a. s.

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.

1.2 Preverenie splnenia termínov na predloženie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou KA č. 035/2012/1060 a KA č. 021/2013/1060

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly „hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom akciovej spoločnosti Slovenská pošta, a. s.“ podpísanej dňa 31.10.2012 bolo SP, a. s. uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 30.11.2012.

Predstavenstvo SP, a. s. na svojom zasadnutí dňa 28.11.2012 schválilo záväzné nápravné a preventívne opatrenia, ktoré boli zaslané resp. predložené Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky listom č. 9654/2012 dňa 29.11.2012.

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly „opodstatnenosti vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby a obstaranie informačných systémov v Slovenskej pošte a. s.“ podpísanej dňa 07.05.2013 bolo SP, a. s. uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31.05.2013.

Predstavenstvo SP, a. s. na svojom zasadnutí dňa 27.05.2013 schválilo záväzné nápravné a preventívne opatrenia, ktoré boli zaslané resp. predložené Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky listom č. 3849/2013 dňa 30.05.2013.

Kontrolná skupina konštatuje, že termíny na prijatie opatrení vyplývajúcich zo zápisníc o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly „hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom akciovej spoločnosti Slovenská pošta, a. s.“ a kontroly „opodstatnenosti vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby a obstaranie informačných systémov v Slovenskej pošte a. s.“ boli dodržané.

1.3 Preverenie splnenie termínov na predloženie Správy o plnení resp. splnení prijatých opatrení z kontrol KA č. 035/2012/1060 a KA č. 021/2013/1060

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly „hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom akciovej spoločnosti Slovenská pošta, a. s.“ podpísanej dňa 31.10.2012 bolo SP, a. s. uložené vypracovať Správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 28.02.2013.

Predstavenstvo SP, a. s. na svojom zasadnutí dňa 26.02.2013 prerokovalo a schválilo „Správu o splnení resp. plnení prijatých záväzných nápravných a preventívnych opatrení na odstránenie zistených nedostatkov“, ktorá bola listom č. 1608/GR-KONTR/2013 zo dňa 27.02.2013 predložená NKÚ SR.

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly „opodstatnenosti vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby a obstaranie informačných systémov v Slovenskej pošte a. s.“ podpísanej dňa 07.05.2013 bolo SP, a. s. uložené vypracovať Správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 30.09.2013.

Predstavenstvo SP, a. s. na svojom zasadnutí dňa 17.09.2013 prerokovalo a schválilo „Správu o splnení resp. plnení prijatých záväzných nápravných a preventívnych opatrení na odstránenie zistených nedostatkov“, ktorá bola listom č. 8363/2013 zo dňa 30.09.2013 predložená NKÚ SR.

Kontrolná skupina konštatuje, že termíny na vypracovanie Správ o splnení resp. plnení prijatých opatrení vyplývajúcich zo zápisníc o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly „hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom akciovej spoločnosti Slovenská pošta, a. s.“ a kontroly „opodstatnenosti vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby a obstaranie informačných systémov v Slovenskej pošte a. s.“ boli dodržané.

2.1 Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení z výsledkov kontroly KA č. 035/2012/1060- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom akciovej spoločnosti Slovenská pošta, a.s.

Opatrenie č. 1

Na odstránenie nedostatkov v oblasti ľudských zdrojov zabezpečiť nasledovné nápravné a preventívne opatrenia:

- a) Preukázateľne oboznámiť príslušných zamestnancov úseku LZ so zásadami týkajúcimi sa registratúrnych záznamov v OS-13 Registratúrny poriadok a ich používania v rámci pracovnoprávnej dokumentácie; výberovo kontrolovať dodržiavanie týchto zásad
- b) Preukázateľne upozorniť vedúcich zamestnancov, oprávnených predkladať návrhy na mimoriadne odmeny, na dodržiavanie podkapitoly 3.3.2.2 , odseku (1), písm. d) OS-52 Odmeňovanie zamestnancov, aby v návrhoch na výplatu mimoriadnych odmien dôsledne uvádzali znenie jednotlivých úloh, za splnenie ktorých sa mimoriadna odmena navrhuje. V prípade neúplnosti predloženého návrhu, návrh vrátiť navrhovateľovi na dopracovanie
- c) V spolupráci s odborom právnym posúdiť a doriešiť potenciálne pohládavky týkajúce sa poskytnutého ubytovania pre GR za mesiace 9-11/2011 (bod 2.2.1, strana 5, bod 1 protokolu), výplaty vo výške 281,25 eur za práce z dohody mimo pracovný pomer (bod 2.2.1.1, strana 6 protokolu) a výplaty odstupného vo výške 8 962,35 eur (podľa dodatku č. 1 k zmluve o výkone funkcie zo dňa 19.1.2011 a dodatku č. 1 k Pravidlám odmeňovania členov orgánov spoločnosti SP, a. s.)
- d) Preukázateľne upozorniť vedúcich zamestnancov na dodržiavanie zásad uvedených v OP-135 Evidencia dochádzky zamestnancov; osobitne zdôrazniť kontrolu schvaľovania pracovných výkazov u zamestnancov na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru; potvrdenie odpracovaného pracovného času musí byť v súlade s uzatvorenou dohodou

Stav plnenia opatrenia č. 1 v zmysle kontroly

Zamestnanci úseku ľudských zdrojov boli so zásadami týkajúcimi sa registratúrnych záznamov v Organizačnej smernici (ďalej len „OS“) OS-13 Registratúrny poriadok a s ich používaním v rámci pracovnoprávnej dokumentácie oboznámení na pracovných poradoch. Podľa predložených zápisov z pracovných porád a prezenčných listín boli zamestnanci oddelenia personálnych služieb oboznámení so zásadami týkajúcimi sa registratúrnych záznamov na pracovnej porade dňa 16.11.2012 a zamestnanci oddelenia personálneho controllingu a motivácie zamestnancov na pracovnej porade dňa 3. a 4. decembra 2012. Kontrolná skupina preverila oboznámenie sa vybraných vedúcich zamestnancov úseku ľudských zdrojov, a to: vedúci odboru personálneho controllingu a riadenia motivačného systému, vedúca odboru personálnych služieb, vedúca oddelenia spracovania miezd, a vedúci oddelenia špecializovaného auditu ľudských zdrojov.

Vedúci zamestnanci boli preukázateľne upozornení na dodržiavanie interných dokumentov OS – 52 Odmeňovanie zamestnancov a Organizačného pokynu (ďalej len „OP“) OP – 135 Evidencia dochádzky zamestnancov formou vnútorného listu č. 885/2012 – LZ SLUŽBY zo dňa 06.12.2012.

V nadväznosti na opatrenie 1b) boli preverené návrhy na výplatu odmeny (náhodný výber) na preverenie skutočnosti, či v návrhu na výplatu mimoriadnych odmien bolo dôsledne uvedené znenie jednotlivých úloh, za splnenie ktorých sa mimoriadna odmena navrhuje.

Predložené návrhy na priznanie mimoriadnej odmeny boli v preverených prípadoch zdôvodnené nasledovne: realizácia komplexne zvládnutého procesu riadenia dokumentácie v rámci organizačných zmien (nárast zmenových konaní internej dokumentácie – organizačné

smernice, organizačné postupy, príručky, vyhlásenia, vrátane poskytnutého poradenstva pri realizácii uvedených zmien dokumentov); za maximálne pracovné nasadenie pri plnení úloh týkajúcich sa zabezpečenia požiadaviek v rámci projektov, ktoré bolo potrebné implementovať do IS SAP ERP, práce sa týkali najmä analytických, prípravných databázových a programových prác pre ekolky, archiváciu, upgrade SAP NW, migrácie SAP systémov na IBM Power 770. Vo všetkých preverených prípadoch bolo v návrhoch na priznanie mimoriadnych odmien dôsledne uvedené znenie jednotlivých úloh, za splnenie ktorých bola mimoriadna odmena navrhnutá.

V súvislosti s opatrením 1d) bola preverená dohoda o pracovnej činnosti (náhodný výber), ktorú uzatvorila SP, a. s. so zamestnancom v januári 2013, na preverenie skutočnosti, či potvrdenie odpracovaného pracovného času bolo v súlade s uzatvorenou dohodou. Z predloženej spisovej dokumentácie súvisiacej s dohodou o pracovnej činnosti č. 55/2013/LZ-SLUZBY-PERTN zo dňa 07.01.2013, ktorú SP, a. s. uzatvorilo podľa § 228a Zákonníka práce so zamestnancom vyplynulo, že potvrdenie odpracovaného pracovného času v zmysle pracovného výkazu bolo v súlade s predmetnou zmluvou.

Potenciálne pohľadávky týkajúce sa poskytnutého ubytovania pre GR za mesiace 9-11/2011 (bod 2.2.1, strana 5, bod 1 protokolu), výplaty vo výške 281,25 eur za práce z dohody mimo pracovný pomer (bod 2.2.1.1, strana 6 protokolu) a výplaty odstupného vo výške 8 962,35 eur (podľa dodatku č. 1 k zmluve o výkone funkcie zo dňa 19.01.2011 a dodatku č. 1 k Pravidlám odmeňovania členov orgánov spoločnosti SP, a. s.) boli posúdené a doriešené nasledovne:

- V súvislosti so zabezpečením dodania nepeňažného príjmu v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, zaslal úsek ľudských zdrojov dňa 08.02.2013 generálnej riaditeľke list spolu s rozpisom nákladov, ktoré SP, a. s., uhradila za užívanie prenajatého bytu v roku 2011 a v roku 2012. Kópia listu č. 1057/2013/LZ-MZDY/BB zo dňa 07.02.2013 bola súčasťou predloženej dokumentácie.
- Riaditeľ úseku informačných technológií bol listom zo dňa 22.02.2013 písomne vyzvaný na vrátenie neoprávnene vyplatennej sumy vo výške 227,81 eur, t.j. odmena po zdanení. List s doručenkou do vlastných rúk zaslaný na poslednú adresu trvalého bydliska uvedeného v personálnom informačnom systéme sa na ľudské zdroje vrátil ako nedoručený z dôvodu – adresát neznámy. Dňa 11.03.2013 bol riaditeľ úseku informačných technológií opakovane vyzvaný k vráteniu neoprávnene vyplatennej sumy listom, ktorý bol zaslaný na adresu spoločnosti, ktorej podľa výpisu z OR SR bol riaditeľ úseku informačných technológií konateľom. Ani po opätovnej výzve zo dňa 11.03.2013, na vrátenie neoprávnene vyplatennej odmeny, ktorú prevzal dňa 19.03.2013, vyčíslenú sumu odmeny nevrátil. Vzhľadom na túto skutočnosť, vyjadrenie úseku ľudských zdrojov VL 19/2013/ULZ a výšku odmeny bolo navrhnuté upustiť od ďalšieho vymáhania pohľadávky.
- Odbor právny a úsek ľudských zdrojov dospel k záveru, že odstupné predsedovi predstavenstva spoločnosti vo výške 8 962,35 eur bolo vyplatené oprávnene v súlade s bodom 2.1 Dodatku č. 1 k Zmluve o výkone funkcie predsedu predstavenstva spoločnosti. Z uvedeného dôvodu nedošlo k vzniku pohľadávky SP voči predsedovi predstavenstva spoločnosti.

Plnenie opatrenia č. 1 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 2

Na odstránenie nedostatkov v oblasti logistiky zabezpečiť nasledovné nápravné a preventívne opatrenia:

- a) Aktualizovať podkapitolu 3.4.1.5, odseky (4) až (6) OS-48 Prevádzka motorových vozidiel v podmienkach SP, a. s., v nadväznosti na zmeny OS-17 Poskytovanie zamestnaneckých výhod, účinnnej od 1. júla 2011

- b) Zabezpečiť preukázateľné oboznámenie zodpovedných zamestnancov na úseku dopravy s aktualizovanou OS-48 a OP-48/01
- c) Zabezpečiť zlepšenie a zvýšenie účinnosti kontroly formálnej správnosti dokladov prvej evidencie služobných motorových vozidiel SP, a. s., a zvýšenie účinnosti kontroly pri vyplňovaní „Protokolu o prevzatí – odovzdaní služobného motorového vozidla“

Stav plnenia opatrenia č. 2 v zmysle kontroly

Aktualizácia OS-48 Prevádzka motorových vozidiel v podmienkach SP, a. s. bola uskutočnená verziou 5, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.04.2013. Príslušné ustanovenia boli upravené do nového znenia (kap. 3.4.1.4 ods. 4 a 5) zohľadňujúceho zrušenie limitov km pre použitie služobných motorových vozidiel na súkromné účely.

Z predloženého Zápisu z pracovného stretnutia vedúceho odboru dopravy zo dňa 17.12.2012 bod 5 a prezenčnej listiny vyplynulo, že zodpovední zamestnanci odboru dopravy boli oboznámení s aktualizáciou OS-48 Prevádzka služobných motorových vozidiel SP, a. s. na ver. 5.

Z predloženého Zápisu z pracovného stretnutia vedúceho odboru dopravy zo dňa 17.12.2012 bod 8 vyplynulo, že vedúci PS DTČ (prevádzkové stredisko dopravných a technických činností) boli upozornení na zlepšenie a zvýšenie formálnej kontroly dokladov prvej evidencie na porade vedúceho odboru dopravy konanej dňa 12.12.2012 a následne boli na uvedené upozornenie zo strany vedúcich PS DTČ aj zodpovední zamestnanci jednotlivých PS DTČ.

Plnenie opatrenia č. 2 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 3

Na odstránenie nedostatkov zistených v oblasti zahraničných pracovných ciest zabezpečiť nasledovné preventívne opatrenia:

- a) Preukázateľne oboznámiť a poučiť zamestnancov GR-VZTAHY, ktorí zabezpečujú agendu zahraničných pracovných ciest, o dôslednej kontrole správnosti a úplnosti dokladov súvisiacich s ZPC, s dôrazom na uvádzanie dátumov a povinných podpisov; v prípade chýbajúcich údajov vrátiť na doplnenie (upozorniť na zodpovednosť za prípadné zvýšené náklady na ZPC pri neúplných dokladoch – podkapitola 3.2.4, odsek (7) OP-122 Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách)
- b) Písomne upozorniť riaditeľov úsekov na dodržiavanie ustanovení OP-122 a to najmä:
 - včasné predkladanie platných a úplných dokladov na realizáciu ZPC na GR-VZTAHY
 - preukazovanie dôvodu a účelu konania ZPC priložením relevantných podkladov, napr. pozvánka, program konferencie a pod.
 - predkladanie všetkých povinných dokladov k výdavkom vynaloženým počas ZPC s upozornením na právomoc GR-VZTAHY vrátiť neúplné doklady späť na doplnenie a to so všetkými dôsledkami uvedenými v podkapitole 3.2.4, odseku (7) OP-122
- c) Pravidelne, štvrtročne písomne upozorňovať zamestnancov vyslaných na ZPC na nesplnenie povinností predloženia schválenej správy zo ZPC na GR-VZTAHY, ak je táto skutočnosť uvedená v schválenom návrhu na ZPC

Stav plnenia opatrenia č. 3 v zmysle kontroly

Predložený list VL č. 14 239/2012-GR zo dňa 18.12.2012 svojím obsahom zodpovedal prijatému opatreniu. Zamestnanci odboru medzinárodných a regulačných vecí svojím podpisom potvrdili oboznámenie sa s jeho znením.

Predložený list VL č. 14 340/2012-GR pre riaditeľov úsekov a riaditeľov sekcií a vedúcich odborov priamo podriadených GR zo dňa 20.12.2012 svojím obsahom zodpovedá prijatému opatreniu. Upozornenie na dodržiavanie ustanovení OP-122 bolo rozšírené aj

o upozornenie na štvrťročné predkladanie informácií o nepredložení správ zo zahraničných pracovných ciest (ďalej len „ZPC“) a o požiadavku na informovanie o uvedených skutočnostiach aj všetkých podriadených zamestnancov, ktorí sú účastníkmi ZPC.

Z predložených elektronických upozornení vyplynulo, že odbor medzinárodných a regulačných vecí pravidelne štvrťročne upozorňuje príslušných zamestnancov na nepredloženie schválených správ zo ZPC. Elektronické upozornenia boli zároveň zaslané na vedomie príslušnému nadriadenému riaditeľovi úseku, resp. sekcie.

Plnenie opatrenia č. 3 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 4

Novelizovať OP-122 Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách, čo sa týka schvaľovania ZPC GR tak, že tieto ZPC budú schvaľované v rámci Predstavenstva SP, a. s.

Stav plnenia opatrenia č. 4 v zmysle kontroly

Novelizácia OP-122 Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách - verzia č. 4 bola schválená dňa 16.01.2013 a účinná od 01.02.2013. Táto verzia rieši proces schvaľovania ZPC v súlade s opatrením č. 4. Novelizovaná verzia č. 5 účinná od 01.11.2013 obsahuje požiadavky na schvaľovanie vyslania a vyúčtovania pracovnej cesty (kap. 3.1.2 ods. 1), podpisovania návrhu na ZPC a správ z nich (kap. 3.2.1 ods. 2 a 3, kap. 3.2.3 ods. 1) v prípade pracovných ciest GR, a to podpredsedom, prípadne iným členom predstavenstva spoločnosti, okrem predsedu predstavenstva, ktorý je zároveň aj GR spoločnosti.

Plnenie opatrenia č. 4 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 5

Na odstránenie nedostatkov v oblasti účtovnej závierky zabezpečiť nasledovné nápravné a preventívne opatrenia:

- a) V poznámkach k účtovnej závierke prezentovať samostatne jednotlivé zložky dlhodobého majetku v zostatkovej cene, ak ich hodnota presahuje hladinu významnosti plánu pre príslušný rok za účelom zvýšenia vypovedajúcej schopnosti účtovnej závierky
- b) V poznámkach k účtovnej závierke uvádzať celkový objem majetku určeného na predaj k ultimu roka a jeho štruktúru v zostatkovej cene zníženej o opravné položky
- c) Každoročne testovať k 31. decembru bežného roka investičný nehnuteľný majetok v zmysle IAS 40 a v prípade jeho existencie ho zverejniť v poznámkach k ročnej účtovnej závierke (kritériom je viac ako 50% prenajímanej podlahovej plochy objektu)

Stav plnenia opatrenia č. 5 v zmysle kontroly

Kontrolou boli preverené poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2012 z pohľadu uvádzania jednotlivých zložiek dlhodobého majetku samostatne, ak ich zostatková hodnota presahovala hladinu významnosti. Dopravné prostriedky boli uvedené v poznámkach ako samostatná položka so zostatkovou hodnotou k 31.12.2012 v sume 11 785 tis. eur.

V rámci dlhodobého majetku, ktorý je schválený na predaj vykazovala SP, a. s. majetok v zostatkovej hodnote 10 342 tis. eur. Ako ďalej vyplývalo z poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2012 SP, a. s. sa tento majetok snažila predat' už pomerne dlhú dobu a preto bol predpoklad predaja tohto majetku do jedného roka málo pravdepodobný. SP, a. s. nevykazovala tento majetok ako držaný na predaj, nakoľko nespĺňal kritériá tejto klasifikácie v zmysle štandardu IFRS 5.

Plnenie opatrenia č. 5 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 6

Aktualizovať vnútorné riadiace akty – organizačné smernice a postupy v SP, a. s., v oblasti účtovníctva, podľa Nariadenia Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy, konsolidovaného znenia k 26. novembru 2011, resp. ďalších zmien a doplnkov

Stav plnenia opatrenia č. 6 v zmysle kontroly

Organizačné smernice a postupy v SP, a. s. v oblasti účtovania boli aktualizované v zmysle plnenia opatrenia č. 6. V rámci aktualizácie týchto vnútorných riadiacich aktov v zmysle Nariadenia Komisie (ES) č. 1126/2008 z 03.11.2008 boli aktualizované medzinárodné účtovné štandardy a zapracované ich zmeny a doplnky. K 25.06.2013 boli aktualizované: OS-26 Riadenie pohľadávok ver. 5, OS-42 Vedenie účtovníctva ver. 3, OP-146 Ostatné opravné položky ver. 2, OP-170 Príloha 6 Obsah účtovnej triedy, ver. 1, OP-121 Odpisový plán pre vedenie účtovníctva ver. 4, OP-139 Oceňovanie majetku a záväzkov v účtovníctve ver. 3, OP-143 Účtovanie zliav ver. 1, OP-145 Účtovanie zásob, poštových cenín a celín ver. 1, OP-154 kapitalizácia nákladovo na prijaté úvery a pôžičky do vstupnej ceny dlhodobého majetku ver. 1, OP-157 Účtovanie zamestnaneckých výhod ver. 2, OP-158 Účtovanie podľa SAS a IFRS ver. 2, OP-26/01 Postup pri riadení pohľadávok ver. 2, OP-178 Riadenie, plánovanie, vykazovanie peňažných tokov (cash flow) v rámci SP, a.s.

V prípade OS-73 Riadenie záväzkov účinnej od 01.11.2012 s implementáciou IFRS a OP-134 Tvorba a použitie rezerv, účtovanie o očakávaných pohľadávkach ver. 5 účinného od 30.12.2011 s implementáciou IFRS aktualizácia nebola potrebná. OP-136 Účtovníctvo spoločnosti pri prechode na menu euro, ver. 1 nebol aktualizovaný z dôvodu jedno účelovosti.

Plnenie opatrenia č. 6 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 7

Na odstránenie nedostatkov v oblasti inventarizácie majetku a záväzkov zabezpečiť nasledovné nápravné opatrenia:

- a) Doplniť pri inventarizáciách do tabuľky „Zásoby materiálu a tovaru“ údaje o prírastkoch a úbytkoch a účtovný stav k 31. decembru bežného roka
- b) Uvádzať v inventúrnych súpisoch účtov 472 110, 472 201, 472 204, 472 205, 472 211, 472 214 a 472 300 iba položky, ktoré sa týkajú obdobia (roka), za ktorý sa inventarizácia vykonáva

Stav plnenia opatrenia č. 7 v zmysle kontroly

Súčasťou predloženej „Súhrnnej rekapitulácie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov“ Slovenskej pošty, a. s., Banská Bystrica účtovnej závierky k 31.12.2012 boli aj tabuľky „Zásoby materiálu a tovaru“ s doplnenými údajmi o prírastkoch a úbytkoch v eur a o účtovnom stave k 31.12.2012.

Kontrolnej skupine boli predložené originál inventúrne súpisy z inventarizácie účtov 472110 – Tvorba SF – z nákladov a 472290 – Čerpanie SF – ostatné k 31.12.2012. Z inventarizácie účtov nebolo zistené vykázanie zaúčtovaných položiek patriacich do iného účtovného obdobia než rok 2012.

Plnenie opatrenia č. 7 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 8

Zasadnutia škodovej komisie uskutočňovať formou per rollam iba vo výnimočných a odôvodnených prípadoch v súlade s bodom 3.2.2, odsek (5) Štatútu ŠK.

Stav plnenia opatrenia č. 8 v zmysle kontroly

Z predložených zápisníc zo zasadnutí škodovej komisie dňa 29.10.2012, 08.01.2013 a 22.01.2013 vyplynulo, že škodová komisia nezasadala formou per rollam.

Plnenie opatrenia č. 8 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 9

Na odstránenie nedostatkov v oblasti obstarávania (zadávanie zákaziek) zabezpečiť nasledovné preventívne opatrenia:

- a) Zvýšiť účinnosť predbežnej a priebežnej vnútornej kontroly pri dodržiavaní postupov stanovených v OS-45 Zadávanie zákaziek v podmienkach Slovenskej pošty, a. s., s dôrazom na správnosť postupov týkajúcich sa konania bez zverejnenia, základnej matice, výpočtu predpokladanej ceny, lehôt viazanosti ponúk, správy o obstarávaní a vedenia dokumentácie o obstarávaní
- b) Vyvolať rokovanie s úsekom IT a SSM týkajúce sa definovania špecifikácií a funkcionalít IS pre celú oblasť nákupu v SP, a. s., posúdiť možnosť aplikovania tohto systému v podmienkach SP, a. s., vo väzbe na existujúce IS. Správu o možnosti aplikovania predmetného systému predložiť na rokovanie Predstavenstva SP, a. s.

Stav plnenia opatrenia č. 9 v zmysle kontroly

Zo zápisov z rokovaní zamestnancov odboru obstarávania zo dňa 03.12.2012, 15.01.2013 a 05.02.2013, podpísaných všetkými zamestnancami odboru vyplynulo, že predmetom rokovania bola predbežná a priebežná kontrola postupov zadávania zákaziek s dôrazom na správnosť určenia postupov, súlad so schváleným plánom obstarávania a výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky a ostatných súvisiacich postupov pri zadávaní zákaziek. Podľa predmetných zápisov zúčastnení na rokovaní chronologicky skontrolovali celý postup vykonaných postupov pri zadávaní zákaziek, ktoré boli v procese a neboli ukončené. Zúčastnení tiež potvrdili konzultáciu požiadaviek doručených od odborných gestorov a ich posúdenie z pohľadu schváleného Plánu obstarávania a náležitostí v zmysle OS-45 o zadávaní zákaziek v podmienkach SP, a. s.

Dňa 28.01.2013 sa uskutočnilo rokovanie, predmetom ktorého bolo definovanie špecifikácií a funkcionalít IKT systému pre celú oblasť nákupu v SP, a. s., a posúdenie možnosti aplikácie tohto IKT systému v podmienkach SP, a. s. Na základe vykonaného rokovania odboru obstarávania s riaditeľom úseku informačných technológií a riaditeľom sekcie správy majetku boli prijaté závery, že v súčasnej dobe nie je možné vytvoriť centralizované pracovisko na zadávanie zákaziek a komplexné zabezpečovanie nákupných aktivít, bez zásadného zásahu do existujúcej organizačnej štruktúry SP, a. s. Zároveň zmeny softvérových nástrojov by si vyžadovali značné finančné prostriedky.

Plnenie opatrenia č. 9 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 10

Uzatvoriť dodatok k Zmluve o úvere na poskytnutie kontokorentného úveru medzi SP, a. s., a PB, a. s., ktorého predmetom bude určenie novej kontaktnej osoby za SP, a. s., pre oznamovanie záväzkovej provízie.

Stav plnenia opatrenia č. 10 v zmysle kontroly

Dodatok č. 1 k Zmluve o úvere 040/11/550088 (kontokorentný úver) bol podpísaný štatutárnymi zástupcami SP, a. s. dňa 07.01.2013, zverejnený v centrálnom registri zmlúv dňa

08.01.2013. Zmluva obsahuje v čl. VI bod. 1 písm. b) určenie novej kontaktnej osoby za SP, a. s. pre oznamovanie záväzkovej provízie. V zmysle výpisu z uznesení zo 149. zasadnutia Predstavenstva SP, a.s. bol predmetný dodatok schválený dňa 20.12.2012.

Plnenie opatrenia č. 10 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 11

Spracovať návrh na doplnenie:

- a) nového ustanovenia do Stanov Slovenskej pošty, a. s., o oprávnenie Dozornej rady SP, a. s., uznesením požadovať prostredníctvom Predsedu Predstavenstva SP, a. s., zahrnutie svojich požiadaviek do plánov kontrolných a audítorských akcií, vrátane vykonania mimoriadnych kontrolných a audítorských akcií pre svoju potrebu. Výsledný materiál z kontrolnej alebo audítorskej akcie predloží predseda Predstavenstva SP, a. s., na zasadnutie Dozornej rady SP, a. s.
- b) nového ustanovenie do Stanov Slovenskej pošty, a. s., o tom, že za funkčnosť vnútorného kontrolného systému spoločnosti zodpovedá Predstavenstvo SP, a. s.
- c) nového ustanovenia do Stanov Slovenskej pošty, a.s., do čl. 15 (pôsobnosť VZ) o povinnosti každoročne stanoviť najneskôr do jedného mesiaca po schválení Podnikateľského plánu SP, a. s., presné merateľné kritéria, ktorých plnenie bude podmienkou na vyplatenie variabilnej zložky odmeny pre zástupcov štátu v spoločnosti.

Stav plnenia opatrenia č. 11 v zmysle kontroly

Právny odbor spracoval dodatok k stanovám, vrátane úplného znenia stanov. Takto spracovaný materiál bol spolu s dôvodovou správou predložený na rokovanie porady GR dňa 11.02.2013. Z predloženého materiálu č. 10/1030/2013 – Návrh zmeny stanov a pravidiel odmeňovania členov predstavenstva v súvislosti s opatreniami NKÚ SR vyplynulo, že úpravy dodatku stanov boli navrhnuté v súlade s odporúčaniami NKÚ SR.

Plnenie opatrenia č. 11 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 12

Spracovať návrh na zosúladenie:

- a) Znenia čl. IV. bodu 5 Pravidiel odmeňovania členov predstavenstva a dozornej rady s čl. 44 bodu 44.1 Stanov Slovenskej pošty, a. s.

Stav plnenia opatrenia č. 12 v zmysle kontroly

GR-PRAV spracoval a predložil na rokovanie porady GR dňa 11.02.2013 návrh listu adresovaného na MDVRR SR, ktorým ministerstvu navrhovali zmenu pravidiel odmeňovania z dôvodu zosúladenia pravidiel odmeňovania so stanovami spoločnosti SP, a. s. Návrh listu bol vypracovaný v súlade s odporúčaniami NKÚ SR.

Plnenie opatrenia č. 12 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 13

Spracovať návrh na:

- a) doplnenie podkapitoly 3.5, odseku (2), písm. a) OS-38 Kontrolná činnosť v oblastiach všeobecnej kontroly o dozornú radu
- b) zmeny podkapitoly 3.5, odseku (4), OS-38 Kontrolná činnosť v oblastiach všeobecnej kontroly, aby „Plán kontrol ...“ bol schvaľovaný Predstavenstvom SP, a. s.
- c) doplnenia podkapitoly 3.1, odseku (1) OS-38 Kontrolná činnosť v oblastiach všeobecnej kontroly o druhú vetu: „Priamy výkon všeobecnej vnútornej kontroly zabezpečuje oddelenie kontroly.“

- d) zmenu popisu pôsobnosti odboru kontroly a vnútorného auditu v podkapitole 3.8.4 OS-01 Organizačný poriadok v rámci jeho jednotlivých oddelení

Stav plnenia opatrenia č. 13 v zmysle kontroly

Dňa 30.01.2013 bol spracovaný návrh organizačnej smernice OS-38 Kontrolná činnosť v oblastiach všeobecnej kontroly celkom tretia verzia. V uvedenej smernici boli upravené resp. doplnené príslušné, ako aj ďalšie súvisiace ustanovenia tak ako boli uvedené v správe o plnení prijatých záväzných nápravných a preventívnych opatrení na odstránenie nedostatkov.

Predstavenstvo SP, a. s., dňa 20.12.2012 schválilo v rámci Plánu činnosti vnútorného auditu SP, a. s., na rok 2013 implementáciu úlohy „Komplexné vymedzenie a ucelená metodická formalizácia vnútorného kontrolného systému v SP, a. s.“, ktorá súvisí aj s prijatým perspektívnym opatrením č. 14. V rámci tejto úlohy sa v priebehu roka 2013 očakávali aj ďalšie zmeny súvisiacich organizačných smerníc okrem iného aj OS-38 a tak bolo dohodnuté, že pripravené zmeny budú predložené na schválenie komplexne až po ukončení spracovania celkovej kontrolnej metodiky. Ďalšie hodnotenie plnenia tohto opatrenia tak bolo presunuté do perspektívneho opatrenia č. 14, bod 4.).

Plnenie opatrenia č. 13 sa klasifikuje ako čiastočne splnené.

Perspektívne opatrenie č. 14

Na vytvorenie vhodných podmienok zvýšenia účinnosti predbežnej a priebežnej vnútornej kontroly, zabezpečiť komplexnú metodickú formalizáciu vnútorného kontrolného systému v SP, a. s.. Za tým účelom:

- 1) spracovať vecný a časový harmonogram komplexnej metodickej formalizácie vnútorného kontrolného systému v SP, a. s.
- 2) vytvoriť pracovný tím z odborníkov, ktorí sú spôsobilí v oblasti systemizácie vnútornej kontroly spracovať kvalitnú metodickú formalizáciu a účinné nastavenie kontrolných mechanizmov pri významných majetkových a finančných operáciách
- 3) spracovať nasledovnú dokumentáciu:
 - a) Vyhlásenie SP, a. s. – Politika tvorby a aplikácie vnútorného kontrolného systému Slovenskej pošty, a. s., v ktorom bude uvedené oficiálne vyhlásenie Predstavenstva SP, a. s., ohľadne východísk, celkových zámerov a smeru pôsobenia spoločnosti pri tvorbe, udržiavaní a využívaní VKS
 - b) Príručku vnútorného kontrolného systému v rámci Slovenskej pošty, a. s., v ktorej bude uvedený podrobný popis VKS, jeho jednotlivých prvkov; vymedzenie zodpovednosti za funkčnosť VKS, jeho monitorovanie a pod.; pri popise predmetného systému sa bude vychádzať z modelu COSO
 - c) Organizačnú smernicu OS – Kontrolný poriadok, v ktorej bude uvedená štruktúra a články VKS, vrátane vzťahov medzi nimi, definície, formy a druhy vnútornej kontroly (predbežná, priebežná, následná), rozsah a obeh kontrolnej dokumentácie, nastavenie kontrolných mechanizmov a okruh významných operácií, vymedzenie zodpovednosti, riešenie výstupov z kontrolnej činnosti, etický kódex kontrolóra a pod.
 - d) Organizačné postupy – OP, v ktorých budú uvedené kontrolné postupy pri konkrétnych druhoch vnútornej kontroly (previerka, inšpekcia a pod.)
- 4) zosúladiť súvisiacu metodickú dokumentáciu (napr. OS-01, OS-38 a pod.)
- 5) spolupracovať pri vymedzení okruhu významných operácií a pri nastavení príslušných kontrolných mechanizmov so všetkými organizačnými zložkami SP, a. s.

Stav plnenia opatrenia č. 14 v zmysle kontroly

V nadväznosti na Príkaz GR 13/2012 na prijatie nápravných a preventívnych opatrení z kontroly NKÚ SR (opatrenie č. 14) bola v rámci SP, a. s. v priebehu obdobia február až september 2013, realizovaná metodická formalizácia vnútorného kontrolného systému (ďalej len „VKS“), ktorá bola zároveň základným východiskom a štandardom pre jeho následnú implementáciu. V rámci tohto procesu boli vytvorené dokumenty:

- Vyhlásenia SP, a. s. – Politika tvorby a aplikácie VKS SP, a. s.
- Základný návrh Príručky VKS SP, a. s.
- Kontrolný poriadok SP, a. s. (organizačná smernica)

V dňoch od 27.01.2014 do 31.03.2014 bol realizovaný v SP, a. s. vnútorný audit internej dokumentácie súvisiacej so zmenou organizačnej štruktúry k 01.11.2013 a 01.01.2014. Na základe výsledkov auditu bol vydaný príkaz generálneho riaditeľa SP, a. s. č. 05/2014, ktorého obsahom bolo aktualizovať internú dokumentáciu vzhľadom na priradený stupeň rizika a to s účinnosťou od 01.08.2014 resp. 01.11.2014

Vzhľadom na vyššie uvedené bol stanovený harmonogram plnenia perspektívneho opatrenia č.14 nasledovný:

- 1) do 30.09.2014 vytvoriť finálnu verziu VKS (aktualizácia vzhľadom na zmeny v organizačnej štruktúre a dopracovanie potrebných organizačných postupov) a predložiť ju na porade generálneho riaditeľa.
- 2) v prípade, že termín finalizácie VKS nebude dodržaný, všetky interné dokumenty upravujúce činnosť následnej kontroly (vrátane OS-38) budú aktualizované a zaslané na schválenie Predstavenstvu SP, a. s. do 31.10.2014

Plnenie opatrenia č. 14 sa klasifikuje ako čiastočne splnené.

Opatrenie č. 15

V nadväznosti na termíny uvedené v Zápisnici o prerokovaní protokolu NKÚ SR o výsledku kontroly na SP, a. s., zo dňa 31. októbra 2012 zabezpečiť spracovanie a predloženie:

- a) Predmetného Príkazu GR/2012 o prijatí nápravných a preventívnych opatrení do 30. novembra 2012 do Predstavenstva SP, a. s., a na NKÚ SR
- b) Správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov do 28. februára 2013 do Predstavenstva a na NKÚ SR

Stav plnenia opatrenia č. 15 v zmysle kontroly

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly „hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom akciovej spoločnosti Slovenská pošta, a. s.“ podpísanej dňa 31.10.2012 bolo SP, a. s. uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 30.11.2012.

Predstavenstvo SP, a. s. na svojom zasadnutí dňa 28.11.2012 schválilo záväzné nápravné a preventívne opatrenia, ktoré boli zaslané resp. predložené Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky listom č. 9654/2012 dňa 29.11.2012.

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly „hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom akciovej spoločnosti Slovenská pošta, a. s.“ podpísanej dňa 31.10.2012 bolo SP, a. s. uložené vypracovať Správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 28.02.2013.

Predstavenstvo SP, a. s. na svojom zasadnutí dňa 26.02.2013 prerokovalo a schválilo „Správu o splnení resp. plnení prijatých záväzných nápravných a preventívnych opatrení na

odstránenie zistených nedostatkov“, ktorá bola listom č. 1608/GR-KONTR/2013 zo dňa 27.02.2013 predložená NKÚ SR.

Plnenie opatrenia č. 15 sa klasifikuje ako splnené.

2.2 Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení z výsledkov kontroly KA č. 021/2013/1060 - Kontrola opodstatnenosti vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby a obstaranie informačných systémov v Slovenskej pošte, a.s.

Opatrenie č. 1

Aktualizovať OS-45 Zadávanie zákaziek v podmienkach Slovenskej pošty, a. s. v súlade s účinnosťou zákona č. 95/2013 Z. z. Doplniť do aktualizovanej OS-45 povinnosť SP, a. s. 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.

Stav plnenia opatrenia č. 1 v zmysle kontroly

SP, a. s. má v účinnosti od 11.06.2013 organizačnú smernicu OS-45 Zadávanie zákaziek v podmienkach Slovenskej pošty, a. s. V aktualizovanej verzii došlo k viacerým zmenám s cieľom jej sprehľadnenia, zjednotenia terminológie. V časti 3.5.2.2 OS – 45 „Zadávanie zákaziek postupom obchodnej verejnej súťaže“ bolo v bode 5 doplnená požiadavka akceptovať pri preukazovaní splnenia kritérií týkajúcich sa osobného postavenia účastníka potvrdenie o zapísaní do zoznamu podnikateľov, konkrétne „Ak nie je v OS alebo súťažných podmienkach uvedené inak na obchodnú verejnú súťaž sa primerane vzťahuje §128 Zákona o verejnom obstarávaní“.

Kontrolou súťažných podmienok obchodno-verejnej súťaže „Obstaranie dodávky zariadení PIN-Pad“, bolo preverené akceptovanie splnenia podmienky osobného postavenia účastníka predložením potvrdenia o zapísaní do zoznamu podnikateľov vedenom Úradom pre verejne obstarávanie. Uvedená skutočnosť sa v súťažných podmienkach nachádzala v časti 9 bod 9.13.

Plnenie opatrenia č. 1 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 2

- a) Aktualizovať podkapitolu 3.2.1.1 OS-24 Uzatváranie zmlúv a dohôd. Uvedený bod doplniť o povinnosť odborného garanta zmluvy o predloženie návrhu zmluvy na organizačnú zložku O SIT na posúdenie z hľadiska dodržiavania interných dokumentov bezpečnostných podmienok prístupu tretích strán do IS SP, a. s. v prípade ak sa zmluva týka alebo môže týkať IS SP, a. s.
- b) Preukázateľne oboznámiť a poučiť vedúcich zamestnancov úseku IT o dodržiavanie interných dokumentov pri tvorbe zmluvných záväzkov vrátane dodržiavania termínom účinnosti a platnosti zmlúv a ich dokladov.
- c) Zabezpečiť formalizáciu schvaľovania a evidencie výnimiek nastavenia systémov v zmysle OS-31 Organizácia bezpečnosti.

Stav plnenia opatrenia č. 2 v zmysle kontroly

SP, a. s. s účinnosťou od 10.07.2014 aktualizovala OS-24 na uzatváranie a evidencie zmlúv a dohôd tak, aby sa po odbornej resp. obsahovej stránke k jednotlivým kompletným návrhom zmlúv mali možnosť vyjadriť príslušné organizačné útvary spoločnosti. Z hľadiska dodržiavania interných dokumentov bezpečnostných podmienok prístupu tretích strán do informačných systémov (ďalej len „IS“) SP, a. s. bolo poverený odbor stratégie IT.

Vedúci zamestnanci úseku IT boli preukázateľne oboznámení a poučení o dodržiavaní interných dokumentov pri tvorbe zmluvných záväzkov vrátane dodržiavania termínov účinnosti a platnosti zmlúv a ich dodatkov, o čom svedčí podpisový záznam vedúcich zamestnancov úseku IT zo dňa 12.06.2013.

Na základe znenia Smernice OS-31 Organizácia bezpečnosti bod 2.1.2.5 ods. 12 manažér bezpečnosti IT zodpovedal za autorizovanie výnimiek z prevádzkových predpisov bezpečnosti na základe návrhov Metodika bezpečnosti IT. Žiadosť o výnimku z prevádzkových predpisov bezpečnosti IT mal oprávnenie podávať riadiaci pracovník odboru prevádzky IT a to konkrétne vedúci oddelenia, alebo priamo vedúci odboru. Žiadosť sa podávala v písomnej forme a musela obsahovať všetky náležitosti uvedené v OS-31. Žiadosti boli adresované na posúdenie Metodikovi bezpečnosti IT, ktorý ich aj so svojim odporúčaním doručil na schválenie manažérovi bezpečnosti IT.

Plnenie opatrenia č. 2 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 3

Vykonať revíziu a doplnenie plánov zabezpečenia nepretržitej prevádzky a obnovy a stratégie vytvárania záloh core informačných systémov s cieľom v maximálnej možnej miere zamedziť výpadku s prekročením prístupných časových limitov v jednotlivých core IS. Zabezpečiť fyzickú bezpečnosť technologických miestností v súlade s ich účelom. Odstrániť horľavé materiály z priestorov serverovní a premiestniť zo serverovní predmety bezprostredne nesúvisiace s výkonom činností v týchto priestoroch.

Stav plnenia opatrenia č. 3 v zmysle kontroly

Za účelom vytvorenia nevyhnutných predpokladov pre optimalizáciu plánov vytvárania záloh a obnovy core informačných systémov bolo realizované rozšírenie infraštruktúry centrálného backupu v prostredí Dátového centra (ďalej len „DC“) DC Banská bystrica a DC Tajov. Taktiež bola vykonaná revízia, doplnenie a upravenie plánov vytvárania záloh, obnovy a podpory nepretržitej prevádzky Core IS.

Z dôvodu zachovania požadovanej dostupnosti IS v prípade neočakávaného hardvérového incidentu obstarala SP, a. s. na základe prieskumu trhu „Rozšírenie centrálného zálohovacieho systému – etapa II“. Dňa 08.07.2013 boli SP, a. s. uvedené služby resp. tovar dodané.

Za účelom optimalizácie počtu serverovní a sústredenia IS do technologických miestností spĺňajúcich v maximálnej možnej miere zabezpečenie v súlade s ich účelom bola vykonaná revízia bezpečnostných prvkov technologických miestností. Kontrolou boli preverené serverovne, z ktorých boli odstránené horľavé materiály a predmety bezprostredne nesúvisiace s výkonom činností v týchto priestoroch, neboli zistené nedostatky.

Plnenie opatrenia č. 3 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 4

Umiestniť kľúčové technologické zariadenia v jednej lokalite do serverovne v maximálnej možnej miere spĺňajúcej kritéria takýchto priestorov pre daný účel. V rozvojových aktivitách kalkulovať s konsolidáciou DC Banská Bystrica do jednej serverovne spĺňajúcej kritéria takýchto priestorov.

Stav plnenia opatrenia č. 4 v zmysle kontroly

V lokalitách s viacerými serverovňami boli nové kľúčové IS umiestňované do jednej serverovne, ktorá v maximálnej možnej miere spĺňala kritéria týchto priestorov. Dňa 23.08.2013 bol jeden IS presunutý a jeden IS bol inovovaný a od 03.02.2014 bol prevádzkovaný na novom hardvéri a v novom softvéri už v takto definovaných priestoroch.

Plnenie opatrenia č. 4 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 5

Prehodnotiť systém organizácie SP, a. s. a na základe uvedeného navrhnúť kontrolne mechanizmy pre sledovanie úrovne dodržiavania vnútroorganizačných predpisov pre oblasť IS.

Stav plnenia opatrenia č. 5 v zmysle kontroly

Na základe vykonanej analýzy bezpečnosti informačných systémov bolo dňa 25.09.2013 vykonané druhé pracovné rokovanie, na ktorom účastníci skonštatovali, že podstatou problému, ktorý sa v rámci vykonanej kontroly NKÚ SR zistil, bolo najmä nezabezpečenie pravidelnej informovanosti vedenia SP, a. s. o úrovni dodržiavania vnútroorganizačných predpisov pre oblasť IS. Vzhľadom na vyššie uvedené navrhli riaditeľovi sekcie ochrany majetku a osôb, aby v II. štvrtroku bežného roka požiadal riaditeľa úseku informačných technológií o vypracovanie a predloženie informatívnej správy o úrovni dodržiavania vnútroorganizačných predpisov pre oblasť bezpečnosti IS za uplynulý rok, ktorá bude následne predložená na rokovanie Porady generálneho riaditeľa SP, a. s.

Dňa 07.04.2014 bola podaná riaditeľom sekcie ochrany majetku a osôb žiadosť o vypracovanie a zaslanie informatívnej správy o úrovni dodržiavania vnútroorganizačných predpisov pre oblasť bezpečnosti IS za rok 2013. Správa o úrovni dodržiavania vnútroorganizačných predpisov pre oblasť bezpečnosti IS za rok 2013 bola následne predložená na poradu generálneho riaditeľa SP, a. s., ktorá sa konala 27.05.2014.

Plnenie opatrenia č. 5 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 6

Písomne usmerniť zamestnancov právneho odboru SP, a. s. o dôslednom sledovaní špecifikácií dodávateľských právnych služieb, ktoré sú prílohou faktúry a v prípade, že špecifikácie neobsahujú časový rozpis poskytovaných služieb, vrátiť ich právnej kancelárii na prepracovanie

Stav plnenia opatrenia č. 6 v zmysle kontroly

Kontrolou boli preverené faktúry č. 28568/2013, č. 16191/2013 a č. 27406/2013, ktorých predmetom bolo poskytovanie právnych služieb pre SP, a. s. K jednotlivým faktúram bol priložený popis poskytnutých právnych služieb a počet hodín právnych služieb. V IS Fabasoft bol preverený prístup zamestnanca SP, a. s. oprávneného overovať prístupnosť hospodárskej operácie, bolo preukázané, že zamestnanec si túto svoju povinnosť riadne splnil resp. plní.

Plnenie opatrenia č. 6 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 7

Právny odbor v rámci prebiehajúceho projektu zmeny odmeňovania v podmienkach SP, a. s., navrhne a zváži nové formy odmeňovania zamestnancov právneho odboru a tieto prerokuje s projektovým tímom.

Stav plnenia opatrenia č. 7 v zmysle kontroly

Kontrolnej skupine bol predložený zoznam stanovených ukazovateľov prémie pre zamestnancov právneho odboru na pozícii právnik špecialista a právnik (ďalej len „zoznam ukazovateľov“). Zoznam ukazovateľov obsahoval celkom 4 ukazovatele s príslušnými hodnotami ukazovateľa vyjadrenými v percentách zo štvrtročnej základnej mzdy a periodicitou vyhodnocovania každého ukazovateľa.

Plnenie opatrenia č. 7 sa klasifikuje ako splnené.

Opatrenie č. 8

V nadväznosti na termíny uvedené v Zápisnici o prerokovaní protokolu NKÚ SR o výsledku kontroly na SP, a. s., zo dňa 07. mája 2013 zabezpečiť spracovanie a predloženie:

- a) Predmetného príkazu GR/2013 o prijatí nápravných a preventívnych opatrení do 31. mája 2013 do Predstavenstva SP, a. s. a na NKÚ SR
- b) Správy o splnení resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov do 30. septembra 2013 do Predstavenstva a na NKÚ SR.

Stav plnenia opatrenia č. 8 v zmysle kontroly

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly „opodstatnenosti vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby a obstaranie informačných systémov v Slovenskej pošte a. s.“ podpísanej dňa 07.05.2013 bolo SP, a. s. uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31.05.2013 a následne vypracovať Správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 30.09.2013.

Predstavenstvo SP, a. s. na svojom zasadnutí dňa 27.05.2013 schválilo záväzné nápravné a preventívne opatrenia, ktoré boli zaslané resp. predložené Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky listom č. 3849/2013 dňa 30.05.2013.

Predstavenstvo SP, a. s. na svojom zasadnutí dňa 17.09.2013 prerokovalo a schválilo „Správu o splnení resp. plnení prijatých záväzných nápravných a preventívnych opatrení na odstránenie zistených nedostatkov“, ktorá bola listom č. 8363/2013 zo dňa 30.09.2013 predložená NKÚ SR.

Plnenie opatrenia č. 8 sa klasifikuje ako splnené.

Záver

Na základe kontroly KA č. 035/2012/1060- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom akciovej spoločnosti Slovenská pošta, a.s. bolo prijatých celkom 15 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Dokladovou kontrolou plnenia prijatých opatrení neboli zistené nedostatky. Kontrolná skupina klasifikuje opatrenie č. 1, č. 2, č. 3, č. 4, č. 5, č. 6, č. 7, č. 8, č. 9, č. 10, č. 11, č. 12 a č. 15 ako splnené a opatrenie č. 13 a č. 14 ako čiastočne splnené.

Vzhľadom k tomu, že opatrenia č. 13 a č. 14 boli klasifikované ako čiastočne splnené z dôvodu prebiehajúcich termínov na ich splnenie, t. j. do 30.09.2014 resp. do 31.10.2014, týmto žiadame, SP, a. s. aby po ukončení týchto termínov preukázala splnenie opatrenia č. 13 a č. 14 zaslaním správy o splnení resp. plnení opatrenia č. 13 a opatrenia č. 14 Najvyššiemu kontrolnému úradu SR sekcia hospodárskych odvetví (1060), Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26 najneskôr do 31.12.2014.

Na základe kontroly KA č. 021/2013/1060 - Kontrola opodstatnenosti vynakladania finančných prostriedkov na externé právne služby a obstaranie informačných systémov v Slovenskej pošte, a.s. bolo prijatých celkom 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Dokladovou kontrolou plnenia prijatých opatrení neboli zistené nedostatky. Kontrolná skupina klasifikuje opatrenie č. 1, č. 2, č. 3, č. 4, č. 5, č. 6, č. 7 a č. 8 ako splnené.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výťah č. 2 záznamu o výsledku kontroly. Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 14.08.2014

Ing. Marcel Kleščinský
vedúci kontrolnej skupiny

JUDr. Jana Pinčková
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 20.08.2014

Ing. Tomáš Drucker
predseda predstavenstva a generálny riaditeľ

Ing. Peter Blaškoviš
člen predstavenstva a riaditeľ úseku
informačných technológií