

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 522/01
Zo dňa: 06.09.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo:
Počet strán: 24
Počet príloh: 1



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
vybraných projektov financovaných z prostriedkov
Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce**

Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky

november 2013

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 522/01 zo dňa 06.09.2013 vykonali:

Ing. Jaroslav Hirjak - vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Tomáš Honza - člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: kontroly vybraných projektov financovaných z prostriedkov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce, ktorej účelom bolo:

- preveriť implementáciu projektu „Rozvoj a technologická inovácia súdno-trestnej a súdno-civilnej agendy Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky“ (ďalej len „projekt“), ktorý je financovaný Programom švajčiarsko-slovenskej spolupráce na zníženie hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci rozšírenej Európskej únie (ďalej len „ŠFM“)¹ a platných predpisoch a pravidlách SR,
- skontrolovať stav plnenia/ splnenia opatrení a odporúčaní zo všetkých vykonaných kontrol projektu na úrovni Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky (ďalej len „MS SR“). Posúdiť, či MS SR vykonalo všetky kroky a činnosti na odstránenie zistených nedostatkov, ku ktorým sa zaviazalo a či tieto činnosti vykonalo v stanovenom termíne,
- preveriť, či finančné prostriedky ŠFM a štátneho rozpočtu SR poskytnuté na financovanie projektu, boli použité v súlade s medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná, relevantnými pravidlami a predpismi ŠFM a všeobecne záväznými právnymi predpismi SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.09.2013 do 18.11.2013 v

Ministerstve spravodlivosti Slovenskej republiky,
Župné nám. 13, 813 11 Bratislava, IČO: 00166073

za kontrolované obdobie od začiatku implementácie projektu do termínu ukončenia výkonu kontroly.

Predmetom kontroly boli nasledovné oblasti:

- a. systém riadenia a kontroly,
- b. vnútorný kontrolný systém,
- c. dodržiavanie ustanovení zmluvy o realizácii projektu,
- d. verejné obstarávanie,
- e. oprávnenosť výdavkov,
- f. dodávka tovarov a služieb,
- g. úhrady a platby.

¹ Skratka ŠFM „Švajčiarsky finančný mechanizmus“ je vzhľadom na pôvodný dlhý názov programu zaužívaná a používaná odbornou verejnosťou pre Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce na zníženie hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci rozšírenej Európskej únie a platných predpisoch a pravidlách SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Základné informácie

MS SR (v texte aj ako „konečný prijímateľ“) na základe priameho zadania na predloženie žiadosti o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) v rámci oblasti zamerania „Posilnenie inštitúcií a kapacít pre boj proti korupcii a organizovanému zločinu“ vyhláseného dňa 09.08.2010 pod kódom 2010-05 predložilo Úradu vlády Slovenskej republiky (ďalej len „ÚV SR“) ako Národnému kontaktnému bodu pre Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce (ďalej len „NKB“), Žiadosť o nenávratný finančný príspevok pre projekt „Rozvoj a technologická inovácia súdno-trestnej a súdno-civilnej agendy Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky“. Žiadosť o NFP bola zaevidovaná pod číslom 9503/2011/ORISFM a, po odstránení nedostatkov v Žiadosti o NFP, schválená v súlade s postupmi definovanými Rámcovou dohodou medzi Švajčiarskou federálnou radou a vládou SR o implementácii ŠFM (ďalej len „Rámcová dohoda“).

Projekt je implementovaný v zmysle nasledujúcich zmlúv:

- Zmluva o projekte medzi Švajčiarskou konfederáciou zastúpenou Švajčiarskou agentúrou pre rozvoj a spoluprácu (SDC) a Slovenskou republikou zastúpenou Úradom vlády SR o grante pre projekt „Rozvoj a technologická inovácia súdno-trestnej a súdno-civilnej agendy Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky“, ktorý má byť implementovaný počas obdobia 07.11.2011 – 30.06.2013 zo dňa 03.11.2011 a jej dodatku č. 1 zo dňa 15.02.2013 (ďalej len „Zmluva o projekte“),
- Zmluva o realizácii projektu č. 1991/2011 uzatvorená medzi NKB a MS SR zo dňa 03.11.2011 (ďalej len „Zmluva o realizácii projektu“).

Základné ustanovenia Zmluvy o projekte

Projekt musí byť implementovaný v priebehu 32 mesiacov, počínajúc 07.11.2011 a končiac 30.06.2014 (zmenené dodatkom č. 1 Zmluvy o projekte).

Celkový rozpočet projektu predstavuje 3 801 000 CHF. V zmysle prílohy č. 2 Zmluvy o projekte sú celkové oprávnené výdavky vo výške 3 781 000 CHF.

Švajčiarska konfederácia poskytne Slovenskej republike grant do výšky 3 214 000 CHF na implementáciu Projektu v súlade s čl. 3 Zmluvy o projekte.

Grant bude pokrývať maximálne 85 % z celkových oprávnených nákladov projektu vo výške 3 781 000 CHF. Tento percentuálny podiel nemôže byť počas implementácie Projektu nikdy prekročený. Bude vypočítaný na základe skutočných nákladov vo švajčiarskych frankoch.

Národný kontaktný bod (ďalej len „NKB“)² zabezpečí včasné poskytnutie spolufinancovania do výšky 567 000 CHF, t.j. 15 % z oprávnených nákladov zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky.

Celkovým cieľom projektu je zúženie priestoru na korupciu v súdnictve zavedením účinných a efektívnych informačných nástrojov a zvýšenie efektívnosti práce súdov pri súčasnom zvýšení kontroly ich činnosti zavedením moderných informačných a komunikačných systémov spĺňajúcich štandardy ochrany dát.

² NKB je riadiacim orgánom pre ŠFM. Výkon NKB zabezpečuje Úrad vlády SR – Odbor riadenia a implementácie Švajčiarskeho finančného mechanizmu.

V rámci projektu boli vymedzené nasledujúce 2 oprávnené aktivity :

Aktivita 2 – Technologické riešenie s riadením a publicitou projektu: Hlavná aktivita projektu sa skladá z niekoľkých spolusúvisiacich pracovných balíkov, ktoré obsahovo pokrývajú všetky súvislosti v projekte. K činnostiam sú priradené hlavné technické komponenty: LTA, Interný portál a úložisko – Elektronický súdny spis a Elektronický denník znalca. V rámci tejto aktivity má byť zabezpečené aj jej celostné riadenie, monitoring a publicita projektu.

Aktivita 3 – Modernizácia technického vybavenia súdov SR: Predmetom aktivity je modernizácia technického vybavenia súdov zahŕňajúc dodávku a inštaláciu modernej audiotechniky pre pojednávacie miestnosti v rámci všetkých okresných a krajských súdov, ako aj dodávku a vybudovanie moderných skenovacích, digitalizačných a distribučných pracovísk lokalizovaných v každom krajskom súde a jeho príslušných súdoch v jednotlivých krajských mestách i v jednom vybranom súde mimo týchto miest.

Základné ustanovenia Zmluvy o realizácii projektu

Celkový rozpočet projektu predstavuje 3 040 414,42 EUR. Celkové oprávnené výdavky na realizáciu projektu predstavujú 3 024 032,15 EUR, čo predstavuje 100% celkových oprávnených výdavkov MS SR. MS SR zabezpečí financovanie iných ako oprávnených výdavkov projektu z vlastných zdrojov. Rozpočet projektu podľa skupiny výdavkov, je nasledovný:

Názov skupiny výdavkov	Celkové výdavky (v EUR)	Oprávnené výdavky (v EUR)
01 – Dlhodobý nehmotný majetok	2 031 384,23	2 031 384,23
02 – Dlhodobý hmotný majetok	350 773,80	350 773,80
50 – Spotrebované nákupy	210 064,80	210 064,80
51 – Služby	410 403,71	410 403,71
52 – Vlastná odborná pracovná sila	37 787,88	21 405,61
Spolu (v EUR)	3 040 414,42	3 024 032,15

Rozpočet projektu podľa aktivít je nasledujúci:

- Aktivita 2: 2 311 702,55 EUR (z toho: bežné výdavky 120 344,52 EUR; kapitálové výdavky 2 191 358,03 EUR),
- Aktivita 3: 712 329,60 EUR (z toho: bežné výdavky 521 529,60 EUR; kapitálové výdavky 190 800 EUR).

Čiastka rezervovaná pre účely záverečnej platby je stanovená vo výške 128 000 EUR.

Oprávnené výdavky sú definované v Usmernení k oprávnenosti výdavkov pre oblasť zamerania: Iniciatívy regionálneho rozvoja v okrajových a znevýhodnených regiónoch, Prevencia a manažment prírodných katastrof, Posilnenie inštitúcií a kapacít pre boj proti korupcii a organizovanému zločinu, Ochrana prírody.

NKB bude uhrádzať NFP konečnému prijímateľovi (MS SR) bezhotovostne na bežný účet MS SR vedený v Štátnej pokladnici.

Verejné obstarávanie je definované v prílohe č. 6 Zmluvy o realizácii projektu v desiatich bodoch podľa predmetu obstarávania zahrňujúc postup obstarávania/ zadania, pokryté aktivity, termín zverejnenia obstarávania a hodnotu zákazky bez DPH.

V rámci MS SR sú do riadenia, implementácie a kontroly projektu zahrnuté nasledovné útvary a organizačné jednotky:

- Sekcia informatiky a riadenia projektov, ktorá zodpovedá za tvorbu a aktualizáciu stratégie nasadzovania, vývoj a napĺňanie a aktualizácie údajovej základne informačných systémov ap.
- Odbor financovania úradu v rámci Sekcie ekonomiky, ktorý o. i. vedie finančné účtovníctvo, vykonáva predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu finančných operácií v rámci svojej pôsobnosti
- Odbor kontroly a sťažností
- Jednotka vnútorného auditu
- Odbor hospodárskej správy a verejného obstarávania

Organizačná štruktúra MS SR účinná od 15.02.2013 tvorí prílohu č. 1 tohto záznamu.

2. Systém riadenia a kontroly

Predmetom tejto časti kontroly bolo najmä overenie, akým spôsobom boli uplatňované nástroje riadenia a kontroly na zabezpečenie plnenia úloh a povinností pri implementácii projektu v súlade so Zmluvou o projekte, relevantnými platnými predpismi a pravidlami SR a pravidlami vyplývajúcich z Rámcovej dohody so Švajčiarskou konfederáciou.

Na MS SR sme preverili systém riadenia a kontroly útvarov, ktoré sú zapojené do implementácie projektu. Vychádzali sme z platného Organizačného poriadku č. 1 zo dňa 13.02.2013, v ktorom sú stanovené relevantné zodpovednosti jednotlivých organizačných útvarov zapojených do systému riadenia a kontroly ŠFM.

MS SR je organizačne členené na sekcie, odbory alebo samostatné odbory, oddelenia alebo samostatné oddelenia a referáty.

V zmysle čl. 13 Organizačného poriadku (ďalej len „OP“), internými riadiacimi aktmi MS SR sú:

- a) inštrukcia ministerstva,
- b) smernica ministerstva,
- c) príkaz ministra,
- d) rozkaz ministra pre pôsobnosť Zboru väzenskej a justičnej stráže,
- e) služobný predpis,
- f) metodický pokyn,
- g) príkaz vedúcej služobného úradu.

Počas obdobia implementácie projektu najdôležitejším riadiacim dokumentom bola Smernica o postupe pri verejnom obstarávaní č. 9/2008 z 21.06.2008, ktorá bola menená a/ alebo dopĺňaná Smernicou č. 16/2009 z 02.11.2009, Smernicou č. 5/2010 z 10.02.2010 a Smernicou č. 12/2011 z 29.03.2011. V súčasnosti je platná Smernica č. 17/2013 z 28.06.2013 o postupe pri verejnom obstarávaní v rezorte MS SR.

Ďalšími riadiacimi dokumentmi, ktoré majú súvis na implementáciu projektu je Smernica č. 12/2010 z 11.06.2010 o finančnom riadení, Smernica č. 30/2011 z 21.12.2011, ktorou sa upravuje postup kontrolnej činnosti v rezorte MS SR a Inštrukcia č. 6/2013 z 12.03.2013, ktorou sa upravujú podrobnosti o používaní súdneho manažmentu na spracovanie súdnej agendy v súvislosti s finančnými operáciami.

Súčasťou našej kontroly bolo zhodnotenie administratívnych kapacít zapojených do riadenia a implementácie projektu a personálneho zabezpečenia aktivít projektu deklarovaného v Žiadosti o nenávratný finančný príspevok (príloha č. 6 Zmluvy o realizácii projektu). Plánovaný a skutočný stav zamestnancov MS SR zapojených do riadenia a implementácie projektu k 31.12.2012 a k 01.10.2013 znázorňuje nasledujúca tabuľka.

Tabuľka č. 1: Personálne zabezpečenie aktivít projektu

<i>Sekcia/ Odbor</i>	<i>Úroveň</i>	<i>Stav k 31.12.2012 Plán/ Skutočnosť</i>	<i>Stav k 01.10.2013 Plán/ Skutočnosť</i>
Sekcia informatiky a riadenia projektov/ odbor eJustice, koordinácie a projektovej prípravy	Riadiaci pracovník	1/1	1/1
	Administratívni pracovníci	8/6	6/5
Sekcia informatiky a riadenia projektov/ odbor implementácie projektov	Riadiaci pracovník	1/0	1/1
	Administratívni pracovníci	3/2	6/6
Sekcia ekonomiky	Riadiaci pracovník	1/1	1/1
	Administratívny pracovník	1/1	1/1
Odbor hospodárskej správy a verejného obstarávania	Riadiaci pracovník	1/1	1/1
	Administratívni pracovníci	1/1	3/2
MS SR spolu	Riadiaci pracovníci	4/3	4/4
	Administratívni pracovníci	13/10	16/14

Napriek neobsadeným pozíciám najmä na úrovni administratívnych pracovníkov, v období od 31.12.2012 do 01.10.2013 došlo k podstatnému zvýšeniu administratívnych kapacít. V zmysle predloženej dokumentácie konštatujeme súlad s dodržiavaním ustanovení v časti personálneho zabezpečenia aktivít projektu uvedenými v prílohe č. 6 Zmluvy o realizácii projektu.

Záver:

Na základe predloženej dokumentácie a vykonaných rozhovorov NKÚ SR dospel k primeranému uisteniu o adekvátnosti nastavenia systému riadenia a kontroly a kvalite riadenia a kontroly útvarov zapojených do implementácie predmetného projektu. V rámci kontrolovaného projektu, organizačné jednotky MS SR majú explicitne stanovené povinnosti a sú primerane obsadené administratívnymi kapacitami za účelom zabezpečenia aktivít projektu.

3. Vnútný kontrolný systém

Cieľom tejto časti bolo preveriť, či bol na MS SR vo vzťahu k financovaniu projektu ŠFM vytvorený spoľahlivý vnútorný kontrolný systém a vypracované primerané kontrolné postupy na overenia zabezpečenia implementácie projektu v súlade s relevantnými právnymi predpismi.

Vnútný kontrolný systém MS SR je tvorený činnosťami, ktoré zabezpečujú jednotlivé organizačné zložky MS SR, a to odbor financovania úradu, odbor kontroly a sťažností a jednotka vnútorného auditu.

Odbor financovania úradu

V zmysle OP, odbor financovania úradu vykonáva predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu finančných operácií v rámci svojej pôsobnosti. Pri výkone predbežnej a priebežnej finančnej kontroly sa riadi Zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite“) a Smernicou č. 12/2010 z 11.06.2010 o finančnom riadení. Preverenie výkonu predbežnej finančnej kontroly uvádzame v časti preverenia úhrad a platieb.

Odbor kontroly a sťažností

Odbor kontroly a sťažností riadi, zabezpečuje a vykonáva kontroly v súlade so Zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite s cieľom overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, dodržiavanie zásady hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti, výkon a dodržanie postupu pri predbežnej a priebežnej finančnej kontrole a splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku. Výkon kontroly sa riadi Smernicou č. 30/2011 z 21.12.2011, ktorou sa upravuje postup kontrolnej činnosti v rezorte MS SR. Odbor kontroly a sťažností spracováva zameranie kontrolnej činnosti vo forme polročného plánu kontrol. Plán kontrol na 1. polrok 2013 bol schválený ministrom spravodlivosti SR dňa 21.12.2012 a plán kontrol na 2. polrok 2013 bol schválený ministrom spravodlivosti SR dňa 20.06.2013. Súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2012 z 13.03.2013 zahŕňa aj vyhodnotenie jednotlivých vykonaných kontrol v roku 2013.

Odbor kontroly a sťažností nevykonával žiadnu kontrolu projektu počas doby jeho implementácie a ani nemá naplánovanú kontrolu projektu na rok 2013.

Jednotka vnútorného auditu

V zmysle čl. 22 OP jednotka vnútorného auditu o.i. nezávisle a objektívne hodnotí dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri finančnom riadení a vykonávaní iných činností auditovaného subjektu, ktorým je ministerstvo a rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti ministerstva. Pri výkone vnútorného auditu sa riadi Zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, Inštrukciou MS SR č. 33/2005 z 22.12.2005, ktorou sa vydáva charta vnútorného audítora a Smernicou MS SR č. 6/2004 z 01.04.2004 na vykonávanie vnútorného auditu v rezorte MS SR (civilná časť).

Jednotka vnútorného auditu vypracovala Ročnú správu o činnosti samostatného vnútorného audítora za rok 2012, ktorá zahŕňa všetky vykonané audity, ich stručný opis, použité postupy a odporúčania. V pláne auditorskej činnosti na rok 2013 je začlenený „Audit projektu

elektronického spisu – overenie použitia finančného nenávratného príspevku v rámci Švajčiarskeho finančného mechanizmu“, ktorého cieľom je overiť postup MS SR pri realizácii prác na zavedení projektu informačného systému a elektronického súdneho spisu zabezpečujúceho elektronizáciu civilnej a trestnej agendy súdov. Audit je naplánovaný na november 2013 a má sa vykonať ako audit zhody.

Záver:

Na základe predloženej dokumentácie a vykonaných rozhovorov NKÚ SR dospel k primeranému uisteniu, že na MS SR je vytvorený adekvátny vnútorný kontrolný systém, v rámci ktorého majú jednotlivé organizačné jednotky MS SR vypracované primerané kontrolné postupy na overenia zabezpečenia implementácie projektu v súlade s relevantnými právnymi predpismi.

4. Dodržiavanie ustanovení Zmluvy o realizácii projektu (reporting, monitoring)

V zmysle čl. 5 a čl. 4 prílohy 1 Zmluvy o realizácii projektu č. 1991/2011 je konečný prijímateľ povinný vypracovať a predkladať NKB nasledujúce správy v slovenskom jazyku:

- Priebežné správy o projekte,
- Výročné správy o projekte,
- Správu o ukončení projektu,
- Správu z finančného auditu.

Konečný prijímateľ je zároveň povinný predkladať Správy z finančného auditu v slovenskom a anglickom jazyku.

Harmonogram predkladania správ bol menený Dodatkom č. 1 k Zmluve o realizácii projektu, a to nasledovne:

Tabuľka č. 2: Harmonogram predkladania správ

PIR			PAR			FAR		
Por.č.	Obdobie mesiace	Dátum predloženia	Por.č.	Obdobie rok	Dátum predloženia	Por.č.	Obdobie od-do	Dátum predloženia
1.	0 -6	15.05.2012	1.	2011	31.01.2012	1	11/2011-06/2014	30.09.2015
2.	7 -11	15.10.2012	2	2012	31.01.2013			
3.	12 – 16	15.03.2013	3	2013	31.01.2014			
4.	17 – 21	15.8.2013						
5.	22 – 26	15.1.2014						
6.	27 - 31	15.06.2016						
7.	32 - 32	15.09.2015						

FAR	Správa finančného auditu
PAR	Výročná správa projektu
PCR	Správa o ukončení projektu
PIR	Priebežná správa projektu
ZoP	Žiadosť o platbu

Priebežné správy

Konečný prijímateľ je povinný vypracovať a predkladať NKB Priebežné správy o projekte (ďalej len „PIR“) na predpísanom formulári zverejnenom na www.swiss-contribution.sk. Prvé reportovacie obdobie pokrýva 6 mesiacov počínajúc novembrom 2011. Nasledujúce reportovacie obdobia pokrývajú 5 mesiacov.

Priebežná správa o projekte musí byť predkladaná NKB najneskôr 15 kalendárnych dní po ukončení obdobia, na ktoré sa príslušná Priebežná správa o projekte vzťahuje. Priebežné správy o projekte dokladajú platobné nároky a preto musia byť predkladané NKB s príslušnou Žiadosťou o platbu vrátane špecifikovaných príloh (napr. účtovné doklady, zmluvy s dodávateľmi, výpisy z osobitného účtu). Obsahujú informácie o finančnom a vecnom napredovaní projektu, porovnávajú skutočné a naplánované výdavky a poskytujú aktualizáciu o stave napredovania, pričom potvrdzujú spolufinancovanie.

MS SR predložilo počas kontrolovaného obdobia štyri Priebežné správy o projekte:

- 1. PIR bola predložená dňa 02.07.2012,
- 2. PIR bola predložená dňa 15.10.2012,
- 3. PIR bola predložená dňa 22.03.2013,
- 4. PIR bola predložená dňa 15.08.2013,

Prvá a tretia PIR neboli predložené v súlade s harmonogramom predkladania správ.

Výročná správa o projekte

Konečný prijímateľ je povinný vypracovať a predkladať NKB Výročné správy o projekte, ktoré pokrývajú obdobie jedného kalendárneho roka do jedného mesiaca nasledujúceho po ukončení kalendárneho roka, na ktorý sa príslušná Výročná správa o projekte vzťahuje. Prvá Výročná správa o projekte pokrýva rok od vstupu Zmluvy o realizácii projektu do účinnosti.

Výročné správy o projekte majú vecnú časť, ktorá opisuje napredovanie projektu a obsahujú finančnú časť so súhrnnými údajmi o finančnom napredovaní za vykazovaný rok a tiež súhrnné údaje k danému dátumu. Súčasťou výročných správ je účtovná závierka projektu za príslušný rok. Porovnávajú skutočné a plánované výdavky a napredovanie na základe kvantifikovaných cieľov pre výstupy a ak je to možné, na základe ukazovateľov výsledkov Projektu. Akákoľvek odchýlka musí byť odôvodnená a musia byť navrhnuté nápravné opatrenia.

MS SR, v súlade s harmonogramom predkladania správ, predložilo počas kontrolovaného obdobia dve Výročné správy o projekte, a to dňa 20.01.2012 za reportovacie obdobie od 07.11.2011 do 31.12.2011 a dňa 31.01.2013 za reportovacie obdobie roku 2012. Výročná správa za rok 2012 bola opravená na základe pripomienok NKB a predložená elektronicky dňa 17.04.2013.

Správa o ukončení projektu

Konečný prijímateľ je povinný vypracovať a predložiť NKB Správu o ukončení projektu najneskôr do 30.09.2015.

Správa z finančného auditu

Konečný prijímateľ je povinný predložiť NKB Správu o ukončení z priebežného finančného auditu spolu s listom manažmentu pripravené externým finančným audítorom pokrývajúce obdobie od vstupu Zmluvy do účinnosti do 03.11.2011 do 30.06.2014 najneskôr spolu so Správou o ukončení projektu.

Riadiaci výbor

V zmysle článku 6 Zmluvy o realizácii projektu č. 1991/2011 strategické rozhodnutia týkajúce sa projektu prijíma Riadiaci výbor projektu. Riadiaci výbor projektu sa stretáva minimálne raz za rok. V prípade, ak to jeden z hlasujúcich členov riadiaceho výboru projektu považuje za potrebné, budú sa konať dodatočné stretnutia. Stretnutia po organizačnej stránke zabezpečuje konečný prijímateľ v spolupráci s NKB. Konečný prijímateľ tiež koná ako sekretariát.

Za členov Riadiaceho výboru pre predmetný projekt boli vymenovaní ministrom spravodlivosti SR v zmysle jeho menovacích dekrétov:

- predseda – generálny riaditeľ sekcie informatiky a riadenia projektov, MS SR,
- tajomník – riaditeľ odboru eJustice, koordinácie a projektovej prípravy sekcie informatiky a riadenia projektov, MS SR,
- členovia:
 1. riaditeľka odboru exekučného a konkurzného práva sekcie civilného práva, MS SR,
 2. riaditeľka odboru rozpočtu, analýz a financovania kapitoly sekcie rozvoja, ekonomiky a správy, MS SR,
 3. generálny riaditeľ sekcie legislatívy, MS SR,
 4. štátny radca odboru trestného súdnictva sekcie trestného práva, MS SR
 5. riaditeľ odboru riadenia a implementácie ŠFM ÚV SR,
- pozorovatelia – zástupca Švajčiarskej konfederácie a iné subjekty prizvané Konečným prijímateľom (MS SR) alebo NKB.

MS SR ako konečný prijímateľ zorganizoval zatiaľ tri zasadnutia Riadiaceho výboru pre projekt. Zasadnutia Riadiaceho výboru sa konali dňa 28.03.2012, 03.08.2012 a 30.04.2013. Z uvedených zasadnutí boli vypracované Zápisnice zo zasadnutí členov riadiaceho výboru projektu „Rozvoj a technologická inovácia súdno-trestnej a súdno-civilnej agendy Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky“.

Štatút Riadiaceho výboru

Postavenie, zloženie, vznik a zánik členstva, práva a úlohy členov a orgány Riadiaceho výboru projektu sú bližšie upravené v jeho Štatúte. Štatút Riadiaceho výboru projektu vypracováva Konečný prijímateľ. V zmysle bodu 6.2 čl. 6 Zmluvy o realizácii projektu č. 1991/2011 Štatút schvaľuje NKB.

Štatút bol predmetom pripomienkového konania, v rámci ktorého bol oslovený aj externý subjekt – Odbor riadenia a implementácie Švajčiarskeho finančného mechanizmu ÚV SR (NKB) listom zo dňa 15.03.2012. NKB v rámci pripomienkového konania vzniesol formálne pripomienky, ktoré boli zapracované. Štatút Riadiaceho výboru bol schválený zo strany NKB elektronickou poštou dňa 16.03.2012.

Rokovací poriadok Riadiaceho výboru

Činnosť, postupy a spôsob rozhodovania Riadiaceho výboru projektu sú upravené v jeho Rokovacom poriadku. Rokovací poriadok Riadiaceho výboru projektu vypracováva Konečný prijímateľ. V zmysle bodu 6.2 Zmluvy o realizácii projektu č. 1991/2011 Rokovací poriadok schvaľuje Riadiaci výbor projektu.

Rokovací poriadok bol predmetom pripomienkového konania. Keďže k rokovacíemu poriadku neboli vznesené žiadne pripomienky, Riadiaci výbor projektu ho schválil na svojom prvom zasadnutí dňa 28.03.2012.

Záver:

Na základe predloženej dokumentácie a vykonaných rozhovorov NKÚ SR nadobudol primerané uistenie o dodržiavaní povinností v oblasti monitorovania a reportovania projektu, ktoré vyplývajú z ustanovení Zmluvy o realizácii projektu. V rámci harmonogramu predkladania PIR, MS SR nedodržalo termín pri predložení prvej a tretej PIR.

5. Verejné obstarávanie

V zmysle bodu 8.1 prílohy 1 Zmluvy o realizácii projektu MS SR je povinné pri zadávaní akýchkoľvek zákaziek na dodanie tovaru, poskytnutie služieb a stavebných prác postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní ako aj príslušnými predpismi ES a EÚ. V rámci projektu sme preverili súlad procesu verejného obstarávania s ustanoveniami uvedenými v prílohe č. 6 Zmluvy o realizácii projektu, a to v oblastiach uplatnených postupov, časového harmonogramu a hodnoty zákazky.

Podľa bodu 7 prílohy č. 6 Zmluvy o realizácii projektu, verejné obstarávania sú rozdelené podľa predmetu nasledovne:

1. Služby – ESS: Modul dlhodobej archivácie (Aktivita 2)
2. Služby – ESS: Interný portál a úložisko (Aktivita 2)
3. Služby – ESS: MS PREMIER SUPPORT (Aktivita 2)
4. Dodávka softvérových licencií pre technologické riešenie (Aktivita 2)
5. Dodávka hardvéru pre ESS (Aktivita 2)
6. Dodávka audiotechniky pre súdy SR (Aktivita 3)
7. Zvýšenie komunikačnej priepustnosti (Aktivita 2)
8. Dodávka skenovacích jednotiek vrátane softvérového vybavenia (Aktivita 3)
9. Služby – cestovné a ubytovanie (Aktivita 2)
10. Služby – publicita projektu (Aktivita 2, Aktivita 3)

Verejné obstarávania podľa Zmluvy o realizácii projektu č. 1991/2011 boli v stave všetkých fáz zmluvne zakotvených procesov. V čase kontroly bolo teda možné zdokumentovať verejné obstarávanie v stave:

- 1) Vykonané verejné obstarávania
- 2) Zrušené verejné obstarávania
- 3) Verejné obstarávania aktuálne v procese
- 4) Plánované verejné obstarávania

5.1 Vykonané verejné obstarávania

MS SR vykonalo verejné obstarávania pre nasledujúce 3 predmety obstarávania:

- Služby – ESS: MS PREMIER SUPPORT (Aktivita 2)
- Dodávka softvérových licencií pre technologické riešenie (Aktivita 2)
- Služby – publicita projektu (Aktivita 2, Aktivita 3)

MS SR pri službách – ESS: MS PREMIER SUPPORT uplatnilo postup podľa § 58 písm. b) zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní – rokovacie konanie bez zverejnenia. MS SR odôvodnilo postup použitia rokovacieho konania bez zverejnenia, keďže predmetné služby predstavujú kompletne integrované riešenie služieb, zahŕňajúce viaceré komponenty, ktoré môže priamo poskytovať výhradne dodávateľská spoločnosť alebo jej afilácie. Na základe zaslanej výzvy na rokovanie o podmienkach zákazky zo dňa 14.12.2011, MS SR rokovalo so zástupcom spoločnosti dodávateľa dňa 10.02.2012, z ktorého bola vyhotovená zápisnica z rokovania o podmienkach zmluvy. Zmluva (popis služieb podpory Microsoft Premier Support) bola uzatvorená dňa 22.02.2012. MS SR oznámilo o výsledku verejného obstarávania vo Vestníku č. 50/2012 z 13.03.2013, 02870-VBS a v Úradnom vestníku EÚ dňa 13.03.2013, pod zn. 2012/S 50-081148. V zmysle oznámenia sa na predmetnú zákazku vzťahuje dohoda o vládnom obstarávaní. V časti VI.1 „Informácie o fondoch EÚ“ je uvedený odkaz na projekt ŠFM, kategória 630-08P, krytie vo výške 221 185 EUR bez DPH. Celková konečná hodnota zákazky bola uvedená vo výške 471 045 EUR bez DPH. Táto konečná hodnota zákazky predstavuje využívanie služieb aj na ďalšie aktivity MS SR nesúvisiace s implementáciou projektu financovaného zo ŠFM.

Dodávku softvérových licencií pre technologické riešenie riešilo nákupom prostredníctvom platnej Multilicenčnej zmluvy MICROSOFT ENTERPRISE AGREEMENT pre štátnu a verejnú správu SR v zmysle usmernenia Ministerstva financií SR. Podľa ustanovenia Zmluvy o realizácii projektu, ide o centralizovaný nákup licencií pre štátnu a verejnú správu za mimoriadne zvýhodnené ceny.

MS SR pri službách – publicite projektu uplatnilo postup podľa § 102 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní – prieskum trhu. Kritérium pre vyhodnotenie zákazky „Reklamného roll up banneru pre potrebu publicity projektu vrátane grafického návrhu, potlače a poštovného“ bola najnižšia cena. MS SR získalo cenníky od 5 uchádzačov internetovým prieskumom trhu dňa 30.08.2012. MS SR vybralo ponuku s najnižšou cenou, a to 101,39 EUR bez DPH. Objednávkou MS SR č. 18072/2012-90 zo dňa 18.09.2012 bol objednaný reklamný roll up banner. Keďže obstaranie roll up banneru predstavuje 1,17% hodnoty zákazky z celkovej hodnoty obstarávaní na publicitu, verejné obstarávanie na publicitu bude pokračovať obstarávaním ďalších položiek.

5.2 Zrušené, resp. zlúčené verejné obstarávania

V stave zrušeného verejného obstarávania, resp. zlúčenia viacerých verejných obstarávaní do 1 verejného obstarávania, boli v zmysle špecifikácie Zmluvy o realizácii projektu nasledujúce 4 predmety obstarávania:

1. Služby – ESS: Modul dlhodobej archivácie (Aktivita 2)
2. Služby – ESS: Interný portál a úložisko (Aktivita 2)
3. Dodávka hardvéru pre ESS
4. Služby – cestovné a ubytovanie (Aktivita 2)

Predmety obstarávania uvedené pod poradovým číslom 1. – 3. boli zlúčené do 1 verejného obstarávania. Keďže ide o verejné obstarávanie v procese, podrobnejšie informácie uvádzame v časti 5.3 tohto záznamu.

Podľa vyjadrenia MS SR, v rámci implementácie projektu si neuplatní výdavky spojené s cestovným a ubytovaním.

5.3 Verejné obstarávania aktuálne v procese

V aktuálnom procese verejných obstarávaní sa nachádzali 2 zákazky Aktivity 3, v rámci ktorých sa má uplatniť podľa § 51 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní – nadlimitná zákazka na dodávku tovarov a služieb:

1. Dodávka audiotechniky pre súdy SR (Aktivita 3)
2. Dodávka skenovacích jednotiek vrátane softvérového vybavenia (Aktivita 3)

Pri dodávke audiotechniky pre súdy bolo predbežné oznámenie publikované dňa 14.08.2013 vo Vestníku č. 158/2013, 14074-POT a v Úradnom vestníku EÚ dňa 14.08.2013 pod zn. 2013/S 157-273571. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo publikované dňa 24.09.2013 vo Vestníku č. 186/2013, 15796-MST a v Úradnom vestníku EÚ dňa 21.09.2013 pod zn. 2013/S 184-317244. V oznámení o vyhlásení verejného obstarávania je uvedená predpokladaná hodnota zákazky 375 466 EUR bez DPH. Kritériom na vyhodnotenie ponúk je najnižšia cena. Lehota na predkladanie ponúk alebo žiadostí o účasť bola stanovená na 06.11.2013.

Pri dodávke skenovacích jednotiek vrátane softvérového vybavenia bolo predbežné oznámenie publikované dňa 11.07.2013 vo Vestníku č. 134/2013, 12266-POT a v Úradnom vestníku EÚ dňa 11.07.2013 pod zn. 2013/S 133-229803. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo publikované dňa 17.08.2013 vo Vestníku č. 161/2013, 14295-MST a v Úradnom vestníku EÚ dňa 20.08.2013 pod označením 2013/S 160-279128. V oznámení o vyhlásení verejného obstarávania je uvedená predpokladaná hodnota zákazky 130 000 EUR bez DPH. Kritériom na vyhodnotenie ponúk je najnižšia cena. Lehota na predkladanie ponúk alebo žiadostí o účasť bola stanovená na 01.10.2013.

V procese verejného obstarávania sa nachádzala aj zákazka Aktivity 2, v rámci ktorej sa má uplatniť podľa § 60 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní – súťažný dialóg. Predmetná zákazka je spojením obstarávaní uvedených v bode 5.2 Zrušené verejné obstarávania, t.j. Služby – ESS: Modul dlhodobej archivácie; Služby – ESS: Interný portál a úložisko; Dodávka hardvéru pre ESS . Zmena v spojení viacerých predmetov obstarávania do jedného a použitie inej metódy ako uvedenej v Zmluve o realizácii projektu bolo odsúhlasené NKB. MS SR zaslalo ORIŠFM „Technickú špecifikáciu pre projekt Elektronický súdny spis – IS ESS“, „Návrh zmluvy o vytvorení Elektronického súdneho spisu – IS ESS“, „Rozpočet“ a „Výzvu na predkladanie ponuky za účelom uzavretia Vykonávacej zmluvy ESS“ za účelom vykonania ex-ante overenia verejného obstarávania. NKB listom zo dňa 10.12.2012 zaslalo MS SR stanovisko, ako výsledok ex-ante overenia, podľa ktorého MS SR sa malo vyjadriť k odporúčaniu prehodnotiť použitie súťažného dialógu. MS SR listom zo dňa 23.10.2012 zaslalo odôvodnenie použitia súťažného dialógu. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania na IT služby e-justice bolo publikované dňa 23.01.2013 vo Vestníku č. 16/2013, 1059-MDS a v Úradnom vestníku EÚ dňa 22.01.2013 pod označením 2013/S 015-021331. V oznámení o vyhlásení verejného obstarávania na služby je definovaný predmet zákazky ako služby a súvisiace licencie týkajúce sa informačných technológií, ktoré podporujú a využívajú procesy v rezorte justície, prípadne podporujú procesy eGovernmentu v rámci SR a/alebo EÚ. Tieto služby a súvisiace licencie zahŕňajú úplný cyklus projektu a to najmä: analýzu, návrh riešenia, vývoj, testovanie, školenie, konzultáciu, systémovú integráciu, bezpečnosť a prevádzkovú podporu. Podrobný opis predmetu zákazky bude uvedený v záverečnom informatívnom dokumente - súťažných podkladoch, ktorý vznikne počas rokovaní súťažného dialógu. Generálne zmluvy boli uzatvorené so 7 uchádzačmi, ktorých prílohou je výsledný

opis predmetu zákazky a jednotkové ceny za príslušné dodávky (hardvér, licencie a/ alebo služby). Predmetné zmluvy sú zverejnené na internetovej stránke MS SR. MS SR vypracovalo Technickú špecifikáciu pre projekt, ktorý predstavuje pre zmluvné strany záväzný podklad, na základe ktorého dodávateľ systému firma vybraná podľa výsledkov verejného obstarávania vykoná práce na prispôbení systému požiadavkám zákazníka a implementácii konkrétneho riešenia systému pre súdy. Tento dokument popisuje navrhovanú architektúru, hardvér a technickú špecifikáciu časti z projektu IS ESS, ktorá tvorí podklady pre verejné obstarávanie na dodávku Elektronického súdneho spisu vrátane softvérového vybavenia a súvisiacich služieb. Predpokladaná hodnota zákazky je 1 313 866,03 EUR bez DPH.

5.4 Plánované verejné obstarávania

V stave plánovania je verejné obstarávanie na ďalšie položky týkajúce sa publicity, v rámci ktorej sa naďalej uplatní postup podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záver:

Na základe predloženej dokumentácie a vykonaných rozhovorov NKÚ SR nadobudol primerané uistenie o dodržiavaní povinností KP v oblasti verejného obstarávania, ktoré vyplývajú z ustanovení Zmluvy o realizácii projektu.

Napriek vyššie uvedenému, NKÚ SR identifikoval nasledujúce riziká v oblasti verejného obstarávania a samotnej implementácie projektu:

- časový sklz pri verejných obstarávaníach oproti termínom uvedeným v Zmluve o realizácii projektu a z toho vyplývajúca časová tieseň pri samotnej implementácii projektu;
- vykonané zmeny a systém schvaľovania zmien v skupinách predmetov verejného obstarávania a zlučovanie s predmetmi obstarávania, ktoré sa prekrývajú s inými aktivitami MS SR, znižujú prehľadnosť verejných obstarávaní;
- predpokladané viacdrojové financovanie pri veľkom počte položiek a dodávateľov v rámci verejného obstarávania „IT služieb pre e-justice“ zvyšuje riziko neprehľadnosti finančných transakcií a prekrývania, nahradzovania, resp. zdvojeného financovania z jednotlivých zdrojov.

6. Oprávnenosť výdavkov

Hlavnými dokumentmi, ktoré určujú oprávnenosť výdavkov sú:

- Usmernenie ÚV SR (NKB) k oprávnenosti výdavkov pre oblasť zamerania: Iniciatívy regionálneho rozvoja v okrajových a znevýhodnených regiónoch, Prevencia a manažment prírodných katastrof, Posilnenie inštitúcií a kapacít pre boj proti korupcii a organizovanému zločinu, Ochrana prírody (ďalej len „Usmernenie k oprávnenosti výdavkov“);
- Usmernenie pre publicity a informovanosť;
- Zmluva o realizácii projektu č. 1991/2001.

V zmysle čl. 3 Zmluvy o realizácii projektu č. 1991/2011 v znení dodatku č. 1 za oprávnené výdavky v rámci Zmluvy môžu byť považované len výdavky, ktoré spĺňajú podmienky definované vo vyššie uvedených Usmerneniach a:

- a) boli vynaložené na náklady, ktoré vznikli po nadobudnutí účinnosti Zmluvy o realizácii projektu až do dátumu ukončenia projektu 30.06.2014, s výnimkou služieb súvisiacich s podávaním správ, finančným auditom a hodnotením, ak boli poskytnuté najneskôr do 12 mesiacov od ukončenia projektu.
- b) boli uhradené konečným prijímateľom (MS SR) pred konečným dátumom oprávnenosti výdavkov, t.j. pred 30.06.2015;
- c) boli vynaložené na výdavky uvedené v rozpočte projektu tvoriaceho prílohu č. 4 Zmluvy o realizácii projektu;
- d) boli schválené NKB.

Usmernenie k oprávnenosti výdavkov podrobnejšie definuje a stanovuje kritéria a skupiny oprávnených výdavkov, kategórie oprávnených výdavkov, ako aj postup tvorby analytických účtov a analytickej evidencie v rámci projektu.

7. Dodávka tovarov a služieb

NKÚ SR preveril implementáciu projektu formou vlastnej dokladovej kontroly platieb (podrobnejšie informácie sa nachádzajú v časti 8. Úhrady a platby) a formou kontroly fyzickej realizácie projektu.

NKÚ SR preveril nasledujúce dodávky uhradené zo strany MS SR:

- Dodávka softvérových licencií a služieb – preverenie stavu a reálneho fungovania aplikácie súdneho manažmentu;
- Reklamný roll up banner

Aplikácia súdneho manažmentu je v súčasnosti spustená v testovacej prevádzke, plne ju využíva iba Okresný súd Bratislava 3. Aplikácia bude plne funkčná a dostupná pre sústavu súdov po zrealizovaní verejného obstarávania služieb informačných technológií.

Obstarané licencie nevyhnutné k realizácii projektu (Multilicenčná zmluva MICROSOFT ENTERPRISE AGREEMENT) boli zaradené ako dlhodobý nehmotný majetok do účtovnej evidencie v nadobúdacej cene 454 177,20 EUR dňa 29.12.2011.

V rámci kontroly fyzickej realizácie projektu sme preverili aj splnenie podmienok na publicitu uvedených v bode 7 prílohy č. 1 Zmluvy o realizácii projektu. Reklamný roll up banner bol zaradený ako drobný hmotný majetok č. 94/0224 v obstarávacej cene 101,39 EUR bez DPH dňa 24.10.2012 a k nemu príslušná DPH pod inventárnym číslom 94/0224/1 dňa 23.11.2012.

Výsledky z kontroly fyzickej realizácie projektu sme zaznamenali v kontrolných zoznamoch a vyhotovili sme fotodokumentáciu, ktorá je súčasťou našej pracovnej dokumentácie.

Záver:

V rámci dodávok služieb, tovarov a prác pre projekt nebolo možné komplexne posúdiť stav dodania, keďže služby, tovary a práce neboli do dňa ukončenia kontroly vo väčšine prípadov dodané. Na základe kontroly fyzickej realizácie projektu NKÚ SR, na vzorke dodávok, nadobudol primerané uistenie o realizovaných dodávkach a publicite.

8. Úhrady a platby

Čerpanie finančných prostriedkov pre účely Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce sa sleduje na dvoch úrovniach:

- a) Čerpanie na úrovni konečného prijímateľa/ sprostredkovateľa (ďalej len „KP/ SP“) – čerpaním sa rozumie úhrada schválenej žiadosti o platbu KP/SP, ako aj žiadosti o zálohu v súlade s platnými Pravidlami a postupmi implementácie (ďalej len „PPI“) zo strany platobného orgánu z účtov určených na financovanie Programu vrátane prostriedkov vyčlenených zo štátneho rozpočtu SR,
- b) Čerpanie vo vzťahu k príspevku Švajčiarskej konfederácie – čerpaním sa rozumie úhrada schválenej žiadosti o úhradu zo strany Švajčiarskej konfederácie a prevod prostriedkov príspevku Švajčiarskej konfederácie na účet platobného orgánu.

V rámci projektu bol schválený plán výdavkov nasledovne:

Tabuľka č. 3 Plán výdavkov podľa jednotlivých aktivít projektu a jeho plnenie k 31.10.2013 (v EUR)

Názov skupiny výdavkov	Plánovaný stav na projekt	Kumulatívny skutočný stav	Podiel kumulatívnych skutočných z plánovaných výdavkov na projekt (d/b*100)
a	b	d	e
01 - Dlhodobý nehmotný majetok	2 031 384,23	454 177,20	22,36%
02a - Obstaranie stavieb	0,00	0,00	0,00%
02b - Dlhodobý hmotný majetok	350 773,80	0,00	0,00%
03 - Obstaranie pozemku	0,00	0,00	0,00%
50 - Spotrebované nákupy	210 064,80	121,67	0,06%
51 - Služby	410 403,71	241 424,94	58,83%
52 - Vlastná odborná pracovná sila	21 405,61	0,00	0,00%
Nepriame výdavky projektu	0,00	0,00	0,00%
Spolu	3 024 032,15	695 723,81	23,00%

Zdroj: MS SR

Tabuľka č. 4 Indikatívny plán výdavkov podľa obdobia implementácie projektu (v EUR)

Platba č.	Príslušné obdobie implementácie	Mesiac predloženia Zop a PIR	Mesiac platby	Platba v EUR	Ďalšie dokumenty predkladané NKB v súlade s povinnosťou podľa čl. 3.3 Zmluvy za príslušné obdobie *
1.	0-6	05/2012	07/2012	1 377 021,00	PAR
2.	7-11	10/2012	12/2012	0,00	
3.	12-16	03/2013	05/2013	343 537,00	PAR
4.	17-21	08/2013	10/2013	950 000,00	
5.	22-26	01/2014	3/2014	147 985,15	PAR
6.	27-31	06/2014	08/2014	77 489,00	
7.	32-32	09/2015	11/2015	128 000,00	PCR,FAR
Celkovo**				3 024 032,15	

Zdroj: KP

Poznámka k tabuľke č. 4:

*Neobsahuje ďalšie správy a hlásenia, ktorých predloženie v príslušných mesiacoch implementácie vyplýva zo Zmluvy o realizácii projektu, resp. Všeobecných zmluvných podmienok

** Suma neobsahuje pomernú časť rezervy, ktorá môže byť financovaná z NFP v rozsahu podľa Zmluvy o realizácii projektu

Realizácia projektu má voči plánu časový sklz najmä z dôvodu zdĺhavého procesu prípravy dokumentácie verejného obstarávania ako aj z dôvodu koncepčných zmien u KP. Časový sklz môže mať vplyv na dosiahnutie plánovaných výstupových ukazovateľov.

V rokoch 2013 a 2014 bude pokračovať realizácia oboch aktivít projektu v zmysle Zmluvy o realizácii projektu a Dodatku č. 1 a projekt by mal byť po vecnej stránke v roku 2014 ukončený.

Čerpanie na úrovni konečného prijímateľa

V nasledujúcich tabuľkách uvádzame prehľad poskytnutej zálohovej platby a jej zúčtovania a celkový prehľad čerpania z alokácie projektu:

Tabuľka č. 5 Prehľad poskytnutej zálohovej platby a jej zúčtovania (v EUR)

Prehľad finančných tokov KP							
Reportovacie obdobie	Poskytnutá záloha		Refundácia / zúčtovanie zálohy k NFP			Nezrovnalosť	
	Uhradená suma	Dátum úhrady	Zúčtované výdavky	Uhradená suma	Dátum úhrady	Neopravená suma	Dátum vrátenia
07.11.2011 - 30.04.2012	803 493,00	7.12.2011	562 891,14	0,00	31.7.2012		
01.05.2012 - 30.09.2012	0,00	NA	0,00	0,00	12.12.2012		
01.10.2012 - 28.02.2013	0,00	NA	121,67	0,00	27.5.2013		
01.03.2013 - 31.07.2013	0,00	NA	132 711,00	0,00			
Spolu	803 493,00	-	695 723,81				

Zdroj: Platobný orgán

Tabuľka č. 6 Celkový prehľad čerpania z alokácie projektu (v EUR)

Celkový prehľad čerpania KP / Sprostredkovateľ'a po schválení príslušnej žiadosti o platbu/ zálohovú platbu	
Celkovo poskytnutá záloha Konečnému prijímateľovi po schválení poslednej ŽoP	803 493,00
Celkovo poskytnutá záloha KP v pomere k celkovému NFP	26,57%
Celkové zúčtované výdavky Konečného prijímateľa z COV	563 012,81
Celkové zúčtované výdavky Konečného prijímateľa z NFP	695 723,81
Celkové zúčtované výdavky KP v pomere k celkovému NFP	23,01%
Celková výška nezúčtovaných prostriedkov poskytnutých KP/Sprostredkovateľovi	107 769,19

Zdroj: PO

Žiadosť o zálohovú platbu

V priebehu realizácie projektu predložil KP žiadosť o zálohovú platbu a štyri žiadosti o platbu.

Listom č. 168/2011/90-60817 zo dňa 01.12.2011 požiadal KP (MS SR) o zálohovú platbu č. 9 11 1991/1 na základe Zmluvy o realizácii projektu č. 1991/2011 pre projekt „Rozvoj a technologická inovácia súdno-trestnej a súdno-civilnej agendy MS SR“ vo výške 803 493,00 EUR.

NKB (ÚV SR) následne po vykonaní predbežnej finančnej kontroly predložil platobnému orgánu (ďalej len „PO“) (ÚV SR) listom č. 39974/2011 zo dňa 01.12.2011 schválenú žiadosť o zálohovú platbu č. 9 11 1991/1 v plnej výške finančných prostriedkov.

PO dňa 07.12.2011 previedol finančné prostriedky v celkovej výške 803 493,00 EUR na účet KP č. 7000144305/8180. Z toho za zdroj príspevku Švajčiarskej konfederácie sumu 682 969,05 EUR (z b.ú. č. 7000363487/8180) a za zdroj spolufinancovania zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) sumu 120 523,95 EUR (z b.ú. č. 7000407259/8180).

V zmysle Pravidiel a postupov implementácie 2.1. (ods. 1 a 2 kap. 9.4 Poskytnutie zálohy“) platných a účinných od 23.08.2011 a Všeobecne zmluvných podmienok NKB k Zmluve o realizácii projektu č. 1991/2011 pre projekt „Rozvoj a technologická inovácia súdno-trestnej a súdno-civilnej agendy MS SR“ (ods. 14.2, bod a) a b), kap. 14 „Platby pri uplatnení zálohy“ je obdobie oprávnenosti zálohovej platby do 07.12.2012, nakoľko záloha nesmie pokrývať obdobie zahrnutých výdavkov dlhšie ako 1 rok a zároveň môže pokrývať maximálne dve po sebe nasledujúce obdobia, za ktoré v zmysle Zmluvy o realizácii projektu KP predkladá priebežnú správu o projekte.

Na základe vykonaných rozhovorov konečný prijímateľ potvrdil, že je v procese prípravy ďalšie zazmluvnenie finančných prostriedkov, čo bude mať za následok prípravu ďalšej žiadosti o zálohovú platbu. NKB v takom prípade nepožaduje vrátenie nevyčerpanej zálohy, nakoľko by sa tým spomalila implementácia projektu.

Žiadosti o platbu

V súlade s čl. 4 ods. 4.5 všeobecných zmluvných podmienok a prílohy č. 5 Zmluvy o realizácii projektu č. 1552/2011, konečný prijímateľ mal predložiť prvú Žiadosť o platbu (ďalej len „ŽoP“) v termíne do mája 2012. Konečný prijímateľ predložil NKB listom č. 35788/2012 zo dňa 04.07.2012 prvú Žiadosť o platbu spoločne s PIR, ktorá pokrývala obdobie od 07.11.2011 do 30.04.2012. KP zaslal dňa 18.07.2012 ŽoP č. 1 11 1991/1 a PIR č. 1 po oprave zistených nedostatkov zo strany NKB. ŽoP bola postúpená platobnému orgánu

dňa 19.07.2012, ktorý ju následne schválil dňa 31.07.2012 v celkovej výške 562 891,14 EUR. Žiadosť o úhradu bola Švajčiarskej konfederácii odoslaná dňa 31.07.2012.

Dňa 15.10.2012 konečný prijímateľ predložil NKB listom č. 13129/2012/95-57889 druhú ŽoP spoločne s PIR, ktorá pokrývala obdobie od 01.05.2012 do 30.09.2012. Uvedená ŽoP bola vystavená na nulovú hodnotu. NKB zaslal dňa 31.10.2012 žiadosť o opravu zistených nedostatkov, ktoré KP odstránil dňa 08.11.2012. NKB následne zaslal dňa 13.11.2012 žiadosť o vysvetlenie stavu verejných obstarávaní v súvislosti s predloženou PIR č. 2, na ktoré KP odpovedal dňa 14.11.2012. Konečnú verziu PIR č. 2 zaslal KP dňa 29.11.2012. ŽoP bola postúpená platobnému orgánu dňa 05.12.2012, ktorý ju následne schválil dňa 12.12.2012. Žiadosť o úhradu bola Švajčiarskej konfederácii odoslaná dňa 17.12.2012.

Dňa 25.04.2013 konečný prijímateľ predložil NKB listom č. 09386/2013/90-39721 tretiu ŽoP spoločne s PIR, ktorá pokrývala obdobie od 01.10.2012 do 28.02.2013. ŽoP bola postúpená platobnému orgánu dňa 03.05.2013, ktorý ju následne schválil dňa 27.05.2013 v celkovej výške 121,67 EUR. Žiadosť o úhradu bola Švajčiarskej konfederácii odoslaná dňa 06.06.2013.

Dňa 15.08.2013 konečný prijímateľ predložil NKB listom č. 09386/2013/90-75467 štvrtú ŽoP spoločne s PIR, ktorá pokrývala obdobie od 01.03.2013 do 31.07.2013. V súlade s novým znením Všeobecne zmluvných podmienok k Zmluve o realizácii projektu č. 1991/2011, konkrétne s časťou 13, ods.13.3 „Konečný prijímateľ predkladá Žiadosť o platbu bezodkladne po doručení písomného stanoviska NKB o overení príslušnej PIR, ktoré obsahuje výšku akceptovaných oprávnených výdavkov Konečného prijímateľa za dané reportovacie obdobie.“ Na základe skutočnosti, že ŽoP č. 4 bola zaslaná NKB pred zaslaním písomného stanoviska o overení príslušnej PIR, bola vrátená späť konečnému prijímateľovi listom NKB č. 1590/2013/ORIŠFM zo dňa 21.08.2013. Opravená ŽoP č. 4 spoločne s PIR bola zaslaná na NKB dňa 08.11.2013. Postúpenie ŽoP Platobnému orgánu bolo čase výkonu kontroly v procese prípravy. ŽoP bola vystavená na sumu 132 711,00 EUR.

Na základe Zmluvy o realizácii projektu č. 1991/2011 podpísanej medzi ÚV SR ako NKB a MS SR ako KP pre projekt „Rozvoj a technologická inovácia súdno-trestnej a súdno-civilnej agendy MS SR“ bola v rámci procesu overovania PIR č. 4 za reportovacie obdobie od 01.03.2013 do 31.07.2013 zistená nasledovná skutočnosť:

Podľa doloženého výpisu z osobitného bankového účtu ŠFM zriadeného konečným prijímateľom na prijímanie prostriedkov vyplácaných z Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce na základe Zmluvy o realizácii projektu č. 1991/2011 bol k 25.09.2013 zostatok na účte vo výške 83 772,13 EUR. Na základe poslednej predloženej ŽoP č. 3 a deklarovaných výdavkov v priebežnej správe PIR č. 4 má byť zostatok na danom účte vo výške 107 769,19 EUR. Tento stav zodpovedá rozdielu deklarovaných výdavkov v predložených priebežných správach o projekte č. 1 až č. 4 vo výške 695 723,81 EUR a poskytnutej zálohy (803 493,00 EUR) z prostriedkov ŠFM. Podľa interných predpisov KP bol výdavok za služby vo výške 265 422 EUR vrátane DPH vzniknutý v prvom reportovacom období (7.11.2011 – 30.04.2012) rozúčtovaný podľa časového rozlíšenia na roky 2012 až 2014. Samotný výdavok za služby je v súlade s odsúhlaseným konečným návrhom projektu. KP v rámci PIR č. 1 deklaroval výdavky vo výške nákladov zohľadňujúce časové rozlíšenie, čo spôsobilo, že čiastka nezúčtovanej zálohy podľa doteraz predložených žiadostí o platbu na NKB, nie je v súlade so skutočným stavom na osobitnom bankovom účte ŠFM. Vzniknutá nezrovnalosť má za následok vrátenie finančných prostriedkov z bežného bankového účtu KP na osobitný bankový účet ŠFM vo výške 23 997,06 EUR. NKB v zmysle vyššie uvedeného žiada o prevod finančných prostriedkov do 20 kalendárnych dní odo dňa doručenia listu č. 1590/2013/ORIŠFM zo dňa 25.09.2013 a do 10 kalendárnych dní odo dňa uskutočnenie

platby je potrebné zaslať písomné oznámenie NKB o vrátení finančných prostriedkov. KP informoval NKB o prevode finančných prostriedkov dňa 24.10.2013.

Čerpanie vo vzťahu k Príspevku Švajčiarskej konfederácie

V nasledujúcej tabuľke uvádzame prehľad zaslaných Žiadostí o úhradu a ich úhrady zo strany Švajčiarskej konfederácie (Švajčiarskej agentúry pre rozvoj a spoluprácu - SDC):

Tabuľka č. 7 Prehľad zaslaných Žiadostí o úhradu k 31.10.2013 (v EUR a CHF³)

Prehľad čerpania na úrovni príspevku Švajčiarskej konfederácie							
Číslo žiadosti	Požadovaná suma v EUR	Výmenný kurz CHF/EUR	Dátum predloženia	Predložené SDC v CHF	Dátum úhrady SDC	Uhradená suma SDC v CHF	Pohľadávka voči SDC V CHF
1/111990	478 457,47	1,2014	10.8.2012	574 818,80	14.9.2012	574 818,80	0,00
2/111990	0,00	1,2109	17.12.2012	0,00	NA	NA	0,00
3/111990	103,42	1,2456	6.6.2013	128,82	4.7.2013	128,82	0,00

Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (EUR)	478 560,89
Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (CHF)	574 947,62
Uhradená suma SDC	574 947,62
Pohľadávka voči SDC	0,00
Prijatý Grant zo Švajčiarskej konfederácie v % podľa ZoP	17,89%
Prijatý Grant zo Švajčiarskej konfederácie v % podľa ZoP (po vyrovnaní pohľadávky SDC)	17,89%
Grant zo švajčiarskej konfederácie podľa ZoP (CHF)	3 214 000,00

Zdroj: PO

Úhrada Príspevku ŠFM je podmienená predložením žiadosti o úhradu PO, čomu predchádza overenie žiadosti o platbu podporenej príslušnou Priebežnou správou o projekte a úhradou schválenej čiastky NFP na účet KP/SP, pričom pre žiadosť o úhradu nie je relevantná úhrada záloh zo ŠFM.

Výška žiadosti o úhradu Príspevku ŠFM v CHF je definovaná výškou oprávnených výdavkov schválených NKB a PO, podielom Príspevku ŠFM na oprávnených nákladoch projektu v zmysle príslušnej Zmluvy o projekte a výmenným kurzom CHF/EUR stanoveným ECB ku dňu úhrady NFP/zúčtovania zálohy zo strany PO.

V období od 07.11.2011 do 31.10.2013 boli PO predložené 3 žiadosti o úhradu, ktoré sú v súlade s príslušnou Zmluvou o projekte oprávnené na spolufinancovanie z Príspevku ŠFM.

Celkové čerpanie Príspevku ŠFM k 31.10.2013 dosiahlo 574 947,62 CHF, čo je 17,89 % celkovej alokácie Príspevku ŠFM na projekt, ktorý môže byť využitý Slovenskou republikou.

Odhadý príjmov finančných prostriedkov ŠFM

Na základe predloženého odhadu príjmov PO (stav k 31.10.2013) možno predpokladať úhradu finančných prostriedkov zo strany Švajčiarskej konfederácie určených na program v celkovej výške 1 630 280,00 EUR v roku 2014. NKB aktualizuje odhad príjmov spravidla k 30.6. a k 31.12. daného roka.

³ CHF je kódovým označením Medzinárodnej organizácie pre normalizáciu (ISO 4217) pre švajčiarsky frank

Tabuľka č. 8 Prehľad odhadu príjmov zo ŠFM na rok 2014

Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce	Rok 2014
	EUR
Odhad príjmov finančných prostriedkov zo ŠFM	1 630 280,00

Zdroj: PO

Odhady očakávaných výdavkov

Na základe predloženého odhadu očakávaných výdavkov PO (stav k 31.10.2013), ktoré boli zostavené na základe analýzy plánov výdavkov a finančných plánov individuálnych projektov, ktoré tvoria prílohu Zmluvy o realizácii projektu možno predpokladať vyčerpanie finančných prostriedkov určených na projekt už v roku 2014. NKB aktualizuje odhad výdavkov a príjmov spravidla k 30.6. a k 31.12. daného roka.

Tabuľka č. 9 Prehľad odhadu očakávaných výdavkov na rok 2014

Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce (ŠFM)	rok 2014	z toho časť Švajčiarska konf.	z toho časť ŠR
	EUR	EUR	EUR
Odhad čerpania finančných prostriedkov ŠFM	890 489,00	756 916,00	133 573,00

Zdroj: PO

Poznámka k tabuľke č. 9: Čerpanie finančných prostriedkov ŠFM zahŕňa všetky platby/ zúčtovania záloh s konečnými prijímateľmi.

Platobný orgán má v súčasnosti dostatočnú likviditu na úhradu NFP v súlade s príslušnými Zmluvami o realizácii projektu a vykrytie 3 mesačného intervalu medzi platbou na účet KP/ SP a príjmom prostriedkov z Príspevku Švajčiarskej konfederácie v zmysle príslušných Zmlúv o realizácii projektu.

Záver:

V systéme zálohovej platby a zúčtovania zálohovej platby, uplatňovanom pri platbách v rámci overovaného projektu, boli overené jednotlivé kroky pri dodržiavaní postupov evidencie úhrad faktúr dodávateľom, postupy zostavovania náležitostí ŽoP, PIR a účtovných dokladov vykonaných zodpovednými zamestnancami, ako aj dodržiavanie určených termínov.

Platobné postupy sa riadia ustanoveniami Rámcovej dohody, Zmluvy o projekte, Zmluvy o realizácii projektu, ako aj Smernicou MS SR č. 12/2010 z 11.06.2010 o finančnom riadení.

Na základe vykonanej kontroly NKÚ SR zistil, že na osobitnom účte (bežný účet MS SR č. 7000144305/8180) boli ešte pred zaslaním zálohovej platby zo strany PO finančné prostriedky vo výške 47 041,60 EUR, ktoré na základe výpisu z osobitného účtu č. 2 zo dňa 29.03.2012 boli prevedené na iný účet.

K pohybu finančných prostriedkov medzi osobitným účtom (bežný účet MS SR č. 7000144305/8180), Výdavkovým účtom ŠR MS SR (č. 7000144241/8180) a účtom pre

príjem ŠR – Prostriedky z rozpočtu Európskych spoločenstiev (č. 7000144233/8180) dochádza aj v prípade výpisu č. 3 z osobitného účtu zo dňa 08.12.2011.

V zmysle časti 9.5, ods. 1, platných PPI verzia 2.1. „Účet KP/ sprostredkovateľa/ príjemcu, na ktorý budú prevádzané prostriedky NFP/ zálohové platby, musí byť zriadený KP/ sprostredkovateľom/ príjemcom len pre účely realizácie projektu a musí byť otvorený v štátnej pokladnici alebo v banke, ktorej bola udelená v Slovenskej republike banková licencia.

Keďže osobitný účet pre prostriedky ŠFM je neúročený, mal by zostatok na účte zodpovedať rozdielu poskytnutej zálohovej platby a vykázaných oprávnených výdavkov v jednotlivých ŽoP. Inými pohybmi na účte sa komplikuje kontrola likvidity účtu zo strany NKB. Na zamedzenie výskytu chýb v účtovných postupoch (ako v prípade ŽoP č. 1) a pohyboch na účtoch, ktoré nesúvisia s implementáciou ŠFM, odporúčame MS SR postupovať podľa usmernení NKB.

Celkové čerpanie príspevku ŠFM k 31.10.2013 dosiahlo 574 947,62 CHF, čo je 17,89 % celkovej alokácie príspevku ŠFM na projekt, ktorý môže byť využitý Slovenskou republikou. V súvislosti s nízkou úrovňou čerpania odporúčame vyvinúť maximálne úsilie na zabezpečenie potrebných opatrení na úrovni KP, PO a NKB, ktoré prispejú k zvýšeniu čerpania finančných prostriedkov z ŠFM.

Zhrnutie

Preverení implementácie projektu „Rozvoj a technologická inovácia súdno-trestnej a súdno-civilnej agendy Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky“, ktorý je implementovaný organizačnými jednotkami MS SR, Najvyšší kontrolný úrad SR nadobudol primerané uistenie o systéme riadenia, personálno-organizačného zabezpečenia implementácie všetkých aktivít projektu v oblasti oprávnenosti výdavkov, verejného obstarávania, dodávky tovarov a služieb, úhrad a platieb.

Napriek vyššie uvedenému, NKÚ SR identifikoval nasledujúce riziká:

- povinnosti vyplývajúce zo Zmluvy o realizácii projektu týkajúce sa predkladania PIR;
- časový sklz pri verejných obstarávaníach oproti termínom uvedeným v Zmluve o realizácii projektu a z toho vyplývajúca časová tieseň pri samotnej implementácii projektu;
- vykonané zmeny a systém schvaľovania zmien v skupinách predmetov verejného obstarávania a zlučovanie s predmetmi obstarávania, ktoré sa prekrývajú s inými aktivitami MS SR, znižujú prehľadnosť verejných obstarávaní;
- predpokladané viaczdrojové financovanie pri veľkom počte položiek a dodávateľov v rámci verejného obstarávania „IT služieb pre e-justice“ zvyšuje riziko neprehľadnosti finančných transakcií a prekrývania, nahradzovania, resp. zdvojeného financovania z jednotlivých zdrojov;
- využívanie osobitného účtu len pre účely realizácie projektu.

Na základe posúdenia, NKÚ SR dospel k záveru, že je potrebné, aby vedenie MS SR venovalo zvýšenú pozornosť implementácii projektu a uskutočnilo príslušné kroky na elimináciu týchto rizík.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa:

18.11.2013

Ing. Jaroslav Hirjak
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Honza
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 29.11.2013

JUDr. Ľubomíra Vrobelová
vedúca služobného úradu
Ministerstva spravodlivosti SR

