



# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26

## **Správa o výsledku kontroly hospodárenia a ochrany aktív v oblasti informačno-komunikačných technológií**

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2010 a v súlade so stratégiou úradu.

Účelom kontrolnej akcie bolo preverenie hospodárenia a ochrany aktív organizácie v oblasti informačno-komunikačných technológií (ďalej len „IKT“). Preverenie súladu nakladania s majetkom v oblasti IKT so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

### Predmetom kontrolnej akcie bolo:

1. Správa majetku štátu, hospodárenie a nakladanie s majetkom štátu v oblasti IKT
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami v oblasti IKT
3. Prevádzka informačných systémov verejnej správy
4. Bezpečnosť informačných systémov verejnej správy

Kontrola bola vykonaná v Ústave informácií a prognóz školstva, Staré Grunty č. 52, Bratislava 4, IČO 039691 za obdobie roku 2009.

Ústav informácií a prognóz školstva (ďalej len „ÚIPŠ“) bol zriadený Ministerstvom školstva Slovenskej Republiky (ďalej len „MŠ SR“) ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, zapojená finančnými vzťahmi na rozpočet MŠ SR. ÚIPŠ je ústredným informačným centrom rezortu MŠ SR a jeho hlavnou funkciou je tvorba informácií pre podporu riadenia a rozvoja oblastí patriacich do správnej kompetencie rezortu MŠ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

### **1. Správa majetku štátu, hospodárenie a nakladanie s majetkom štátu v oblasti IKT (ďalej len „majetok“)**

Kontrolou majetkovej evidencie účtovného obdobia roku 2009 bolo preverené nadobudnutie a následná evidencia hnutel'ného majetku štátu. Kontrolou bolo zistené, že časť hnutel'ného majetku štátu (multimediálne sady), bola ÚIPŠ zverená do správy uzatvorením Zmluvy o prevode správy hnutel'ného majetku štátu. Odovzdávajúcou stranou bolo MŠ SR a preberajúcou stranou bol ÚIPŠ, medzi ktorými sa uskutočnil prevod správy hnutel'ného majetku bezodplatne. Kontrolou prevodu správy tohto hnutel'ného majetku štátu bolo zistené, že dokumentácia o prevode správy neobsahovala relevantný doklad potvrdzujúci, že majetok sa ku dňu prevodu správy fyzicky nachádzal v uvedených priestoroch, konkrétne v jednotlivých školách, ktorým bol tento majetok daný do užívania.



# NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26

Nepreverením stavu majetku pri prevode správy nebol dodržaný Čl.I Rozhodnutia o prebytočnosti majetku štátu, tvoriaceho súčasť zmluvy o prevode správy hnutel'ného majetku štátu, podľa ktorého preberajúci pozná stav hnutel'ného majetku štátu, uvedeného v zmluve. V dôsledku nepreverenía stavu majetku pred prebratím správy, ÚIPŠ prebral do správy i majetok v obstarávacej hodnote 3 297,52 eur (99 341,20 Sk), ktorý bol ešte pred uzatvorením zmluvy o prevode správy hnutel'ného majetku štátu odcudzený.

V ďalšom prípade bolo kontrolou inventárnych kariet zistené, že ÚIPŠ zaradil časť majetku (zariadenia IP telefónie, t.j. zariadenia na prenos hlasu prostredníctvom počítačovej siete) do užívania dňa 14.12.2009 napriek tomu, že zmluva o prevode správy tohto hnutel'ného majetku nadobudla platnosť až dňa 21.12.2009.

Tým, že ÚIPŠ neúčtoval o zaradení majetku v deň, kedy majetok nadobudol do správy, nedodržel opatrenie MF SR o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, ktoré je účtovná jednotka povinná dodržiavať v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo ďalej preukázané, že pri prebraní správy hnutel'ného majetku - zariadení IP telefónie (z MŠ SR na ÚIPŠ) časť majetku (konkrétne v ôsmich školách) nebola v plnej miere využívaná alebo bola nefunkčná, pričom niektoré školy žiadali priamo o demontáž týchto zariadení. Zariadenia IP telefónie v ôsmich školách predstavovali hodnotu 92 698,48 eur (2 792 634,40 Sk).

Na základe týchto skutočností nebolo dodržané ustanovenie Čl. III. zmluvy o prevode správy zariadení IP telefónie, ktorým sa určuje účel prevádzaného majetku a podľa ktorého hnutel'ný majetok štátu bude preberajúcejmu slúžiť na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním.

Kontrola taktiež preukázala, že pri prevode správy majetku v roku 2009 z MŠ SR na ÚIPŠ bol hmotný majetok multimedialne sady a zariadenia IP telefónie zaúčtovaný v zostatkovej cene, ktorá sa rovnala obstarávacej cene majetku, hoci tento majetok bol používaný v jednotlivých školách od roku 2007. Vzhľadom k tejto skutočnosti zaúčtované odpisy nevyjadrovali mieru opotrebovania, čo nebolo v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve.

Ďalej kontrolná skupina preverila povinnosť účtovnej jednotky inventarizovať majetok v súlade so zákonom o účtovníctve pričom bolo zistené, že v účtovnom období roku 2009 ÚIPŠ výsledky inventúry nezaznamenal v inventúrnych súpisoch a v inventarizačnom zápise, čo bolo v rozpore s uvedeným zákonom.

## **2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami v oblasti IKT**

Kontrola kapitálových a bežných výdavkov v oblasti IKT bola vykonaná na základe reprezentatívnej vzorky pomocou sofistikovaných analytických metód. V časti kapitálových výdavkov neboli zistené žiadne nedostatky, pričom v časti bežných



# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26

---

výdavkov boli zistené nedostatky v oblasti účtovania preddavkových faktúr a v oblasti účtovania nákladov budúcich období, čo bolo v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve.



# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26

---

### 3. Prevádzka informačných systémov verejnej správy

Kontrolou oblasti riadenia a správy IKT bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neprijal v dostatočnej miere vnútroorganizačné predpisy pre oblasť riadenia, správy a bezpečnosti IKT, čo môže mať nepriaznivý vplyv na ochranu aktív organizácie.

NKÚ SR odporúča prijať a dôsledne uplatňovať vnútroorganizačné predpisy pre oblasť riadenia a správy IKT a taktiež prijať a dôsledne uplatňovať bezpečnostnú politiku v rámci organizácie a taktiež túto politiku aplikovať vo vzťahu k tretím osobám.

Kontrolou efektívneho využívania služieb externých poskytovateľov bolo zistené, že ÚIPŠ uzatvorilo zmluvu na dodávku informačného systému pre ÚIPŠ, ktorá zahŕňala i poskytovanie služieb podpory prevádzky a údržby systému, avšak vymedzenie poskytovania týchto služieb nebolo v zmluve definované v dostatočnej miere. Nepresné vymedzenie dohodnutých služieb môže mať nepriaznivý vplyv na rozsah a kvalitu vykonávaných činností pre príjemcu týchto služieb, pričom existuje riziko, že finančné prostriedky objednávateľa služby, t.j. ÚIPŠ, nebudú vynakladané hospodárne, efektívne a účinne.

NKÚ SR odporúča spresniť rozsah dohodnutých služieb a stanoviť konkrétne podmienky vykonávania týchto služieb (napríklad na úrovni SLA - Service Level Agreement, t.j. zmluva o úrovni služieb) a taktiež pravidelne posudzovať kvalitu a rozsah vykonávaných služieb, ktoré boli zmluvne dohodnuté.

V súlade so zákonom o NKÚ SR bolo v súvislosti s ochranou aktív ÚIPŠ v oblasti IKT preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pre oblasť informačných systémov.

Kontrolná skupina zistila nesúlad so zákonom o ochrane osobných údajov, nakoľko kontrolovaný subjekt vo svojom informačnom systéme uchovával osobné údaje svojich zamestnancov, avšak nemal vypracovaný bezpečnostný projekt podľa ustanovení uvedeného zákona. Bezpečnostný projekt mali vypracované iba organizačné útvary ÚIPŠ - školské výpočtové strediská Banská Bystrica, Bratislava, Liptovský Mikuláš, Michalovce a Piešťany.

V súvislosti s vplyvom na hospodárenie s finančnými prostriedkami štátu kontrolná skupina preverila súlad s vybranými ustanoveniami zákona o informačných systémov verejnej správy (ďalej len „ISVS“). Vykonaná kontrola preukázala nesúlad so zákonom o ISVS v nadväznosti na štandardy pre ISVS.



# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26

---

## 4. Bezpečnosť informačných systémov verejnej správy

V súvislosti s ochranou majetku štátu bola preverená oblasť ochrany a zabezpečenia aktív IKT ÚIPŠ. Kontrolou zistené nedostatky boli vzhľadom na ich povahu oznámené výhradne zodpovedným osobám ÚIPŠ.

Nedostatočná ochrana aktív organizácie a ich zabezpečenie môže mať za následok významné ohrozenie aktív organizácie, či už vo forme odcudzenia hardvéru alebo údajov z informačného systému, čo by mohlo mať negatívny vplyv na finančné prostriedky organizácie.

### Zhrnutie

Vykonanou kontrolou hospodárenia a ochrany aktív v oblasti IKT bol zistený nesúlad s legislatívnou úpravou SR v oblasti správy majetku štátu, účtovníctva, ochrany osobných údajov a v oblasti informačných systémov verejnej správy.

Kontrolou bol zistený nesúlad so zmluvnými podmienkami, ktoré sa ÚIPŠ zaviazal ako zmluvná strana plniť.

Ďalej boli zistené nedostatky vyplývajúce z absencie vnútroorganizačných predpisov pre oblasť riadenia, správy a bezpečnosti IKT, v nedostatočnom vymedzení dohodnutých služieb od externého dodávateľa služieb ako i nedostatky v oblasti bezpečnosti informačných systémov verejnej správy.

NKÚ SR navrhol odporúčania na riešenie zistených nedostatkov, ktoré oznámil zodpovedným osobám ÚIPŠ.