

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

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011 a v súlade so stratégiou NKÚ SR.

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

### Predmetom kontrolnej akcie bolo:

1. Pôsobnosť a opis kontrolovaného subjektu
2. Správa majetku štátu, hospodárenie a nakladanie s majetkom štátu v oblasti IKT
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami v oblasti IKT
4. Investície do ľudských zdrojov v oblasti IKT
5. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pre oblasť informačných systémov verejnej správy
6. Prevádzka informačných systémov verejnej správy
7. Bezpečnosť informačných systémov verejnej správy

Kontrola bola vykonaná v Protimonopolnom úrade Slovenskej republiky, Drieňová 24, Bratislava, za obdobie rokov 2010 a 2011.

### Počas výkonu kontroly bolo zistené:

#### **1. Pôsobnosť a opis kontrolovaného subjektu**

Protimonopolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „PMÚ SR“) je ústredný orgán štátnej správy Slovenskej republiky pre podporu a ochranu hospodárskej súťaže. PMÚ SR je rozpočtovou organizáciou so sídlom v Bratislave, ktorý je svojimi príjmami a výdavkami zapojený na štátny rozpočet.

Hlavným poslaním PMÚ SR je chrániť a podporovať hospodársku súťaž, vytvárať podmienky pre jej ďalší rozvoj, ako aj zamedzovať vzniku a udržiavaniu monopolného alebo dominantného postavenia podnikateľských subjektov, pokiaľ znemožňuje, alebo obmedzuje hospodársku súťaž. Pôsobnosť PMÚ SR je vymedzená zákonom o ochrane hospodárskej súťaže.

#### **2. Správa majetku štátu, hospodárenie a nakladanie s majetkom štátu v oblasti IKT**

Kontrolou bolo overené, že PMÚ SR sa pri nakladaní s majetkom riadil zákonom o správe majetku štátu. Kontrolovaný subjekt mal v čase výkonu kontroly NKÚ SR v platnosti smernicu upravujúcu rozsah a spôsob vedenia účtovníctva, ktorá upravovala postup PMÚ SR pri nákupe dlhodobého majetku.

## **2.1 Evidencia, prírastky a úbytky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, stav využívania dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) a dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „DNM“) a prevody vlastníctva majetku štátu**

Kontrolou bola preverená evidencia majetku v oblasti IKT. PMÚ SR v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok viedol v kontrolovanom období roku 2010 DHN a DHM. V rámci DHN viedol PMÚ SR softvér na účte 013 a oceniteľné práva na účte 014. Ako DHM viedol PMÚ SR samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí na účte 022 a dopravné prostriedky na účte 023. Krátkodobý majetok bol vedený v operatívnej evidencii a na podsúvahových účtoch.

Ďalej bolo kontrolou overené obstaranie, zaradenie a vyradenie majetku. Na základe návrhov likvidačnej komisie vydala predsedníčka PMÚ SR rozhodnutia o neupotrebitelnosti hnuiteľného majetku štátu v správe PMÚ SR. Neupotrebitelný majetok bol odovzdaný do komunálneho odpadu alebo zlikvidovaný organizáciou, ktorá mala na to oprávnenie.

## **2.2 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, vysporiadanie inventarizačných rozdielov**

Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2010, ktorá bola vykonaná na základe príkazu predsedníčky PMÚ SR neboli zistené inventarizačné rozdiely ani nedostatky.

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

### **3.1 Správnosť financovania a dodržiavanie hospodárnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov na obstaranie a využívanie DHM a DNM**

Kontrolou bolo overené, že PMÚ SR mal vypracovanú smernicu o postupe pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly. Predbežnou finančnou kontrolou PMÚ SR overoval príjmy alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právne úkony alebo iné úkony majetkovej povahy.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že PMÚ SR prijal od dodávateľa faktúru, ktorej predmetom bola licencia na jeden rok a poplatok za službu v trvaní troch rokov. PMÚ SR zaradil uvedené položky faktúry do užívania a účtoval o nich ako o softvéri. Účtovanie licencie, s dobou využívania jeden rok, k produktu MS System Center Configuration Manager (systém na riadenie konfigurácií), ako dlhodobého majetku s dobou použitia nad jeden rok nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve, opatrením Ministerstva financií SR z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF“) a zároveň s internou smernicou PMÚ SR. Tým, že PMÚ SR nezaúčtoval poplatok za produkt Software Assurance, ktorý zaisťuje prístup k ponuke doplnkových služieb a k efektívnemu využívaniu softvéru na tri roky, ako externú službu, nekonal v súlade s opatrením MF. PMÚ SR zároveň nákladovo nerozdelil sumu za Software Assurance na tri roky, čím nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve.

Nesprávne zaúčtovanie uvedených produktov malo vplyv na účtovnú závierku roku 2010 a táto neposkytovala verný a pravdivý obraz, a tým PMÚ SR nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou likvidačného listu k predmetnej faktúre bolo zistené, že uvedené produkty boli financované z kapitálových výdavkov z podpoložky ekonomickej klasifikácie 711003 – Softvér. Uvedené zatriedenie nebolo v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08. 12. 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, z dôvodu že produkty nespĺňajú kritériá obstarania dlhodobého nehmotného majetku z kapitálových výdavkov.

#### **4. Investície do ľudských zdrojov v oblasti IKT**

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že v kontrolovanom období boli realizované bezplatné školenia pre aplikačno-programové vybavenie: finančná evidencia, účtovné výkazníctvo, prostriedkovo-predmetová evidencia, ktoré poskytol dodávateľ aplikačno-programového vybavenia pre novoprijatých zamestnancov PMÚ SR.

Pre aplikačno-programové vybavenie Mzdy, Personalistika, Vzdelávanie a Konverzný modul štátnej pokladnice prebiehali školenia v rozsahu jeden deň pre implementovanú aktualizáciu príslušného modulu. Poplatok za školenie bol určovaný podľa platného cenníka dodávateľa.

#### **5. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pre oblasť informačných systémov verejnej správy**

Cieľom kontroly bolo v súlade so zákonom o NKÚ SR preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pre oblasť informačných systémov verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že PMÚ SR spracúval osobné údaje v implementovanom aplikačno-programovom vybavení. Preverení súladu s vybranými ustanoveniami zákona o ochrane osobných údajov nebolo zistené porušenie uvedeného zákona. V súlade so zákonom o ochrane osobných údajov PMÚ SR prijal adekvátne technické, organizačné a personálne opatrenia zodpovedajúce spôsobu spracúvania osobných údajov vo forme bezpečnostného projektu obsahujúceho dokumenty: Bezpečnostný zámer, Analýza bezpečnosti informačného systému a Bezpečnostná smernica. Preverení uvedených dokumentov bolo zistené, že dokument Bezpečnostná smernica informačného systému PMÚ SR (ďalej len „IS PMÚ SR“) nezodpovedal platnému stavu v určení zodpovednej osoby poverenej výkonom dohľadu nad ochranou osobných údajov.

V súvislosti s vplyvom na hospodárenie s finančnými prostriedkami štátu bol preverený súlad s vybranými ustanoveniami zákona o informačných systémov verejnej správy (ďalej len „ISVS“). Kontrolou bol zistený nesúlad s týmto zákonom, nakoľko IS PMÚ SR nevyhovoval štandardom upraveným vo výnose o štandardoch pre ISVS a to v oblastiach štandardov pre riadenie informačnej bezpečnosti, štandardov pre manažment rizík pre oblasť informačnej bezpečnosti, štandardov pre kontrolný mechanizmus riadenia informačnej bezpečnosti, štandardov pre fyzickú bezpečnosť

a bezpečnosť prostredia, štandardov pre zálohovanie, štandardov pre aktualizáciu informačno-komunikačných technológií a štandardom pre účasť tretej strany.

Týmto nebolo dodržané ustanovenie zákona o ISVS, nakoľko PMÚ SR je podľa tohto zákona osobou povinnou, ktorá je povinná zabezpečiť, aby bol ISVS v súlade so štandardami.

## **6. Prevádzka informačných systémov verejnej správy**

Vykonanou kontrolou riadenia a správy IKT bolo zistené nedostatočné formalizovanie postupov zálohovania a obnovy IS PMÚ SR pre prípad nepredvídateľných okolností. Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával pravidelnú aktualizáciu interných smerníc v súlade s platnými novelami všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti ISVS. Kontrolou oblastí zálohovania, zabezpečenia proti strate a poškodeniu údajov, programov a plánovania pre prípad nepredvídaných okolností bol zistený nedostatočný súlad s viacerými ustanoveniami minimálneho technického zabezpečenia štandardov pre ISVS upravujúcimi zálohovanie a fyzické ukladanie záloh.

Nedostatočne upravený proces zálohovania mohol viesť k strate alebo poškodeniu údajov, prípadne k znefunkčneniu prevádzky informačného systému (ďalej len „IS“) nad prípustný časový limit. Nedostatočná aktualizácia vnútroorganizačných predpisov v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi by mohla mať nepriaznivý vplyv na hospodárenie a ochranu aktív organizácie.

Kontrolou využívania služieb tretích strán bolo zistené, že zmluva o nasadení virtualizačného systému upravovala asistenciu a technickú podporu formou, ktorá bola v rozpore s ustanovením vnútroorganizačnej smernice kontrolovaného subjektu pre oblasť IS. Taktiež bolo zistené, že zmluva o používaní aplikačného programu a zmluva o zadovážení, nainštalovaní a sprevádzkovaní automatizovaného systému registratúry neobsahovali ustanovenia o odovzdaní predmetu zmluvy na inštalačných dátových nosičoch prípadne iným spôsobom, ktorých záloha bola nevyhnutná na účely obnovy systému pre prípad nepredvídateľných okolností.

## **7. Bezpečnosť informačných systémov verejnej správy**

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

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

## **8. Zhrnutie**

Vykonanou kontrolou hospodárenia a ochrany aktív v oblasti IKT bol zistený nesúlad s legislatívnou úpravou SR v oblasti účtovníctva a v oblasti ISVS.

Kontrolou správnosti účtovania výdavkov v súvislosti s IKT bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve v oblasti účtovania poskytnutých služieb a v oblasti účtovania nákladov do obdobia, s ktorým vecne a časovo nesúviseli.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že platné vnútroorganizačné riadiace akty prijaté PMÚ SR neboli aktualizované, a tým v niektorých prípadoch nenadväzovali na platné zákonné normy SR na ktoré sa odvolávali.

Kontrola v oblasti zabezpečenia nepretržitej prevádzky a obnovy IS PMÚ SR preukázala nedostatočnú formalizáciu vnútroorganizačných predpisov upravujúcich túto oblasť ako i oblasť prevádzky IS PMÚ SR.

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