

## Centrálny ekonomický systém – dodatok č. 3

Autor: Ján Chocholáček

Dátum hodnotenia: 27.9.2024

Predkladateľ	Ministerstvo financií SR (MF SR)	
Výška nákladov	Investícia: 16,0 mil. eur	Prevádzka (1 rok): 2,7 mil. eur

### Zhrnutie projektu

Opis projektu	<p>MF SR plánuje podpísať dodatok č. 3 k zmluve o vývoji a prevádzke Centrálneho ekonomického systému (CES). Pôvodná zmluva bola podpísaná v roku 2021 s celkovými nákladmi 54,4 mil. eur, ktorá bola dodatkom znížená na 50,3 mil. eur. Celkový finančný dopad navrhovaného dodatku je 24,2 mil. eur, z toho 16 mil. eur sú investičné výdavky. Dochádza aj k navýšeniu prevádzkových nákladov o 0,2 mil. eur na paušálne služby a rámec pre služby na vyžiadanie vo výške 8 mil. eur.</p> <p>System CES v súčasnosti využíva 135 organizácií a ďalších 347 organizácií má byť ešte pripojených. Podľa MF SR je pre dokončenie projektu potrebné predĺžiť harmonogram migrácie nových organizácií a zohľadniť náklady potrebné na ich migráciu a s tým súvisiace úpravy rozsahu poskytovaných služieb. Predpokladané ukončenie projektu je v roku 2027.</p>
Cieľ projektu	<p>Cieľom projektu je zjednotiť ekonomické procesy (napr. účtovníctvo, personalistika, správa majetku a iné) naprieč organizáciami štátnej správy, čo by malo prispieť k zníženiu nákladov na prevádzku IT riešení, optimalizovať náklady na ľudské zdroje a sprístupniť štandardizované a kvalitné ekonomické dáta štátu.</p>
Ďalšie informácie	<p>Aktualizácia projektu vychádza z hodnoteného projektu <a href="#">Centrálny ekonomický systém</a>.</p>

### Hodnotenie projektu

Súlad s investičným plánom a stratégiou	<p>Projekt je uvedený v investičnom pláne rezortu a bol financovaný z európskych zdrojov. Financovanie dodatku č. 3, predloženého na hodnotenie, má byť financované zo štátneho rozpočtu, resp. z Plánu obnovy a odolnosti (POO).</p>
Vyhodnotenie cieľov, dopytu a alternatív	<p><b>Migrácia prvej vlny do systému CES bola financovaná z prostriedkov EÚ a podľa štúdie bez jej dokončenia hrozí korekcia zo strany EÚ a nesplnenie cieľov Plánu obnovy.</b> V rámci analýzy štúdia porovnala 3 alternatívy. Prvou alternatívou je nezapájať do systému CES ďalšie organizácie, kde hrozí, že štát bude musieť vrátiť dotáciu z EÚ až do výšky 26,5 mil. eur z dôvodu nesplnenia cieľov schváleného projektu. Dokončiť migráciu všetkých organizácií a naplnenie cieľov projektu je podľa štúdie možné podpísaním dodatku k platnej zmluve alebo realizáciou nového verejného obstarávania (VO) na dokončenie diela. Hlavným rizikom pri vyhlásení nového VO je časové zdržanie od jeho vyhlásenia až po podpis novej zmluvy. Migráciu časti organizácií (napr. nemocnice a úrady podstupujúce digitálnu transformáciu) je kvôli splneniu míľnikov Plánu obnovy potrebné dokončiť do roku 2025, čo by mohlo byť v prípade vyhlásenia nového obstarávania ohrozené.</p> <p><b>Aby projekt priniesol očakávané prínosy je potrebné začať využívať získané údaje v rozhodovaní štátu, zefektívniť dotknuté podporné činnosti a vypnúť nahradzované ekonomické systémy.</b> Výhodnosť vytvorenia centrálneho systému bola zdôvodnená dostupnosťou kvalitných dát o fungovaní organizácií a efektívnejším výkonom podporných činností organizácií, ktoré budú vykonávané podľa jednotných postupov. Pre dosiahnutie týchto prínosov je potrebná nielen migrácia systémov, ale aj dostatočné analytické kapacity na MF SR, ktoré budú vedieť zbierať dáta využívať a metodická podpora, ktorá zdefiniuje postupy pre zapojené organizácie. Po migrácii je tiež</p>

potrebné vypnúť, resp. výrazne obmedziť prevádzku ostatných ekonomických systémov na úradoch a Nadrezortný ekonomický systém (NES) na MF SR a upraviť rozpočet úradov o zdroje na financovanie ich prevádzky.

**Vybudovanie potrebných metodických a analytických kapacít na MF SR môže byť pri ich rovnakom vytážení o 57 % lacnejšie ako ich nákup od IT dodávateľa.** Časť externe obstarávaných kapacít má zaistiť prípravu zjednotených metodík, školenia nových požívateľov a pomoc pri zapájaní nových organizácií. Ak by tieto opakujúce sa podporné činnosti realizovalo MF SR internými kapacitami, celkové náklady po započítaní mzdy a ostatných nákladových položiek na zabezpečenie týchto činností by mohli byť o 57 % nižšie ako ich nákup od dodávateľa. Zároveň by sa tým zvýšila znalosť MF SR o systéme, čo okrem úspory nákladov umožní aj dlhodobý rozvoj systému spolu s potenciálom návrhov na ďalšiu optimalizáciu procesov.

Analýza nákladov

Porovnané jednotkové ceny za: 16,0 mil. eur (100 % z celkovej hodnoty)

Úspora z jednotkových cien: 1,7 mil. eur

Iná úspora: - mil. eur

Celková úspora: 1,7 mil. eur

**Ak by MF SR s dodávateľom dohodlo zníženie sadzieb na úroveň, za ktorú firma dodáva rovnakých expertov pre iný úrad, náklady by boli nižšie o 1,7 mil. eur.** Jednotkové sadzby vychádzajú z pôvodnej zmluvy, návrh dodatku nenavrhuje ich úpravu. Sadzby IT expertov sú nad benchmarkom, keďže ide o dodatok, ich úprava je možná po dohode MF SR a zmluvného dodávateľa. Navrhované sadzby sú v priemere o 10 % vyššie, za aké rovnaký dodávateľ poskytuje zhodných IT expertov pre MIRRI SR. Ak by sa sadzby upravili v súlade s cenou pre MIRRI SR, náklady by boli nižšie o 1,7 mil. eur. Náklady by oproti dodatku č. 3 mohli byť nižšie o 2,2 – 3,2 mil. eur ak by sadzby boli nastavené na úrovni zmluvných sadzieb pre iné veľké agendové systémy alebo systémy postavené na platforme SAP, ktorých zmluvy boli podpísané v rokoch 2023 a 2024.

**Nevyužitie zazmluvnené kapacity na vývoj a migráciu systému môže MF SR využiť pre aktivity v rámci nadpaušálnych služieb, ktoré si inak objednáva a platí dodatočne.** Objem IT prác je expertným odhadom a vychádza zo skúseností s realizovaním rovnakých alebo obdobných aktivít v projekte doteraz. MF SR pripravuje analýzu odhadu prácnosti aj pomocou štandardnej IT metodiky, ktorá upresní potrebné kapacity na pokrytie definovaných činností. Ak bude po spresnení odhad nižší ako v súčasnosti definuje návrh dodatku, je vhodné buď definovaný rozsah znížiť, prípadne v rámci neho realizovať aj činnosti inak platené v rámci nadpaušálnych služieb. Príkladom môže byť využitie už obstaraného objemu prác na konzultácie alebo školenia.

Ďalšie zistenia a riziká

**Pri migrácii je vhodné prioritizovať organizácie potrebné pre splnenie cieľov POO a najlepšie pripravené organizácie.** Podľa aktualizovaného harmonogramu má časť migračných aktivít prebiehať súbežne s nasadzovaním a testovaním nových funkcionalít a modulov systému CES. Ak pri ich nasadzovaní dôjde k zdržaniu, prípadne ak nebudú nové organizácie zapájané v súlade s harmonogramom, môže to spôsobiť nedodržanie záväzných termínov z pohľadu POO, prípadne EK. Je preto nutné prioritizovať lepšie pripravené organizácie na migráciu a nastaviť pravidelný odpočet plnenia termínov a proces eliminácie vzniknutých rizík v prípade ich neplnenia.

## Odporúčania

- Pred podpisom pripravovaného dodatku č. 3 jednať s dodávateľom o znížení jednotkových sadzieb IT expertov na úroveň cien, za ktoré ich predáva iným úradom (úspora až 1,7 mil. eur).

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• V priebehu platnosti pripravovaného dodatku vypracovať plán krokov a harmonogram na realizáciu prínosov systému CES, ktorý bude obsahovať:             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Spôsob zaistenia údajov v dostatočnej kvalite a popis ich využívania analytickými kapacitami MF SR</li> <li>○ Plán vypínania ekonomických systémov úradov a IS NES spolu s vyčíslením dopadov na rozpočet</li> </ul> </li> <li>• Identifikovať možnú úsporu vyplývajúcu z efektívnejšieho výkonu podporných činností po zjednotení postupov a dokončení migrácie úradov do systému CES a pripraviť implementačný plán pre jej dosiahnutie v rozpočte.</li> <li>• Nevyužitú vývojovú kapacitu využiť na pokrytie činností, ktoré si MF SR plánuje objednať v rámci nadpaušálnych služieb (napr. konzultačné služby).</li> </ul>
Prílohy	-
Upozornenie	<p>Všetky sumy v hodnotení sú uvedené v eur s DPH v cenovej hladine aktuálneho kvartálu. Ekonomické hodnotenie MF SR má pre subjekty odporúčací charakter a negarantuje prostriedky z rozpočtu verejnej správy v hodnote investičného projektu. Rozhodnutie o realizácii projektu je v kompetencii jednotlivých ministrov.</p>