



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 1/18 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 20. februára 2018

2

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA II. POLROK 2017

Dôvod predloženia:

podľa § 245c písm. b) bodu 4. zákona
č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení
v znení neskorších predpisov

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne
2. Predkladaciu správu
3. Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2017

Materiál predkladá:

Ing. František Orolín
Hlavný kontrolór
Sociálnej poisťovne

Návrh uznesenia
Dozornej rady Sociálnej poisťovne

Dozorná rada Sociálnej poisťovne

berie na vedomie

správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2017.

Predkladacia správa

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne vykonáva kontrolu hospodárnosti a efektívnosti nakladania s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne (vnútorná kontrola) podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“) a podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolnú činnosť vykonáva hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne v súlade so schváleným ročným plánom kontrolnej činnosti a na základe uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne.

Podľa § 245c písm. b) bodu 4 citovaného zákona o sociálnom poistení hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne predkladá Dozornej rade Sociálnej poisťovne najmenej raz za šesť mesiacov správu o kontrolnej činnosti.

SPRÁVA
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE
ZA II. POLROK 2017

V II. polroku 2017 hlavný kontrolór a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra vykonali v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2017 schváleným Dozornou radou Sociálnej poisťovne a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov celkom **šesť** finančných kontrol na mieste. Overovaným obdobím bol rok 2016.

Cieľom finančných kontrol na mieste bolo :

- 1) overiť účinnosť prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených pri predchádzajúcich následných finančných kontrolách
(Sociálna poisťovňa, pobočka Žilina a Zvolen),
- 2) overiť na vybraných finančných operáciách správneho fondu, či boli dodržané ustanovenia § 168 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, ako aj ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne
(Sociálna poisťovňa, pobočka Veľký Krtíš, Topoľčany, Galanta a Bratislava).

Sociálna poisťovňa, pobočka Žilina

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v septembri 2017. Na základe zistení následnej finančnej kontroly vykonanej v termíne od 13. septembra 2012 do 10. októbra 2012 prijala povinná osoba 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Overovanými oblasťami bola oblasť rozpočtu a rozpočtových opatrení, služobných mobilných telefónov, knihy, noviny a časopisy, pripojenia na káblovú televíziu, auto prevádzky a základná finančná kontrola. Nedostatky boli zistené v oblasti služobných mobilných telefónov za služby nesúvisiace s výkonom práce, auto prevádzky a základnej finančnej kontroly. V ostatných overovaných oblastiach boli prijaté opatrenia účinné.

Služobné mobilné telefóny- za služby nesúvisiace s výkonom práce – oprávnená osoba overovala vysporiadanie vyčíslenej sumy za služby nesúvisiace s výkonom práce vo výške 126,36 €. Zrážkami zo mzdy za mesiac november 2012 a úhradou do pokladne bola vysporiadaná suma vo výške 58,98 €. Nevysporiadanú sumu vo výške 67,38 € predstavuje suma vyčíslená bývalému zamestnancovi, ktorý sumu odmietol uhradiť z dôvodu, že so zamestnávateľom uzatvoril dohodu o zrážkach zo mzdy, podľa ktorej je povinný uhradiť len rozdiel medzi stanoveným limitom a fakturovanou sumou. Povinná osoba po zvážení všetkých okolností, najmä z pohľadu úspešnosti vymoženía vyčíslenej sumy, ako aj hospodárnosti

a efektívnosti vynakladania ďalších finančných prostriedkov správneho fondu, prehodnotila vymáhanie uvedenej pohľadávky súdnou cestou a rozhodla vysporiadať neuhradenú sumu na ťarchu nákladov správneho fondu. Pohľadávka bola účtovne vysporiadaná v roku 2014.

Auto prevádzka U jedného služobného motorového vozidla bolo zistené, že pri vyúčtovaní spotreby pohonných látok povinná osoba nesprávne aplikovala normy spotreby na režim jazdy mimo mesta. Predmetné vozidlo bolo z majetku vyradené a predané v septembri 2017.

Základná finančná kontrola V súčasnosti je platný a účinný zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol účinnosť dňom 1. januára 2016. Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako základná finančná kontrola. Nedostatky boli povinnou osobou odstránené ešte počas výkonu kontroly.

Sociálna poisťovňa, pobočka Zvolen

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v septembri 2017. Na základe zistení následnej finančnej kontroly vykonanej v apríli 2013 prijala povinná osoba 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Oprávnená osoba konštatovala, že opatrenia, prijaté povinnou osobou v oblastiach: rozpočet a evidencia rozpočtových opatrení, bežné výdavky správneho fondu (služobné mobilné telefóny, knihy, noviny, časopisy, lekárske prehliadky, komunálny odpad, auto prevádzka) boli účinné. Nedostatky boli zistené v oblasti v oblasti základnej finančnej kontroly.

Základná finančná kontrola, nesprávne deklarovaný výkon základnej finančnej kontroly na príslušných dokladoch, obsahujúcich záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly. Po upozornení boli nedostatky odstránené ešte počas výkonu kontroly na mieste.

Sociálna poisťovňa, pobočka Veľký Krτίš

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v októbri 2017. Overovanými oblasťami bol rozpočet (evidencia a dodržiavanie rozpočtových opatrení), sociálny fond (tvorba a použitie), bežné výdavky (výkony pôšt a telekomunikácii, upratovanie, pohonné látky, revízie a kontroly zariadení, energie, trovy exekúcií, koncesionárske poplatky, reprezentačné, auto prevádzka, evidencia nadčasových hodín, cestovné náhrady, služobné mobilné telefóny, zúčtovanie bežných výdavkov správneho fondu, štátna pokladnica, inventarizácia majetku a usporiadanie inventarizačných rozdielov, nakladanie s majetkom (vlastný majetok, prírastky, úbytky, úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku, škodová komisia), základná finančná kontrola a ochrana osobných údajov.

Nedostatky boli zistené:

- v oblasti auto prevádzky – nie je vedená evidencia nadčasových hodín a evidencia čerpania náhradného voľna,
- v oblasti cestovných náhrad pri tuzemských pracovných cestách – určenie podmienok pri vysielaní na pracovnú cestu bolo schválené až po jej vykonaní (1 prípad), nevyplatenie stravného v dôsledku nesčítania viacerých pracovných ciest za deň u vodiča (1 prípad), nesúlad medzi vykázaným odchodom u hromadného dopravného prostriedku a cestovným poriadkom, použitie iného služobného motorového vozidla ako bolo schválené),
- v oblasti odberateľských faktúr – používanie identifikačných údajov v rozpore so zákonom č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

- v oblasti výkonu základnej finančnej kontroly - nedodržanie zásady kontroly 4 očí počas zastupovania niektorého z neprítomných zamestnancov, nevykonávanie základnej finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s úkonmi právnej povahy (dohody o hmotnej zodpovednosti, dohody o zverení služobného motorového vozidla, rozpočtové opatrenia vykonané pobočkou a pod.) a formálne vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Sociálna poisťovňa, pobočka Topoľčany

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v októbri 2017. Kontrolované oblasti bez zistení: pridelený rozpočet správneho fondu, jeho úpravy a čerpanie, platobný a zúčtovací styk prostredníctvom Štátnej pokladnice, správnosť vedenia účtovníctva, inventarizácia majetku, správa a ochrana majetku, sociálny fond – tvorba a použitie, príjmy správneho fondu a ich odvod, reprezentačné, zúčtovanie bežných výdavkov správneho fondu, kapitálové výdavky.

Nedostatky boli zistené:

- v oblasti auto prevádzky – nepoužívanie úradných noriem spotreby pohonných látok, nesprávne aplikovanie normovanej spotreby,
- v oblasti odberateľských faktúr – používanie identifikačných údajov v rozpore so zákonom č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Sociálna poisťovňa, pobočka Galanta

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v novembri 2017. Kontrolované oblasti bez zistení: pridelený rozpočet, jeho úpravy a čerpanie, sociálny fond (tvorba a použitie), príjmy správneho fondu a ich odvod, kapitálové výdavky, platobný a zúčtovací styk prostredníctvom Štátnej pokladnice, zúčtovanie bežných výdavkov správneho fondu, správa a ochrana majetku.

Nedostatky boli zistené:

- v oblasti auto prevádzky – nepoužívanie úradných noriem spotreby pohonných látok, nesprávne aplikovanie normovanej spotreby,
- v oblasti vedenia účtovníctva a inventarizácie majetku – nedodržanie zásady preukázateľnosti účtovníctva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- v oblasti odberateľských faktúr – používanie identifikačných údajov v rozpore so zákonom č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Sociálna poisťovňa, pobočka Bratislava

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v novembri a decembri 2017. Kontrolované oblasti bez zistení: pridelený rozpočet, jeho úpravy a čerpanie, evidencia rozpočtových opatrení, sociálny fond (tvorba a použitie), príjmy správneho fondu, zúčtovanie bežných výdavkov správneho fondu, platobný a zúčtovací styk prostredníctvom Štátnej pokladnice, návrh účtovnej závierky, správa a ochrana majetku.

Nedostatky boli zistené:

- v oblasti výkonu základnej finančnej kontroly - nesprávne deklarovaný výkon základnej finančnej kontroly, nie všetky finančné operácie boli overené základnou finančnou kontrolou;
- v oblasti auto prevádzky – nedodržanie zásady preukázateľnosti vykazanej skutočnej spotreby pohonných látok (nedotankovanie nádrže do plna), nesprávne používané normy spotreby pohonných látok,
- v oblasti správnosti vedenia účtovníctva – trvalé prekrývanie údajov na dodávateľských faktúrach ako účtovných záznamoch;
- v oblasti vykonávania inventarizácie zásob – nesprávne vykonaná inventarizácia zásob PHL v súvislosti s nedotankovaním nádrží do plna;
- v oblasti náhrad výdavkov a iných plnení pri tuzemských pracovných cestách – neoprávnené vyplatené stravné, nevyplatenie preukázaných cestovných výdavkov, nesprávny výpočet paušálnych náhrad;
- v oblasti výdavkov na revízie – chýbajúci originál zmluvy k revízii výt'ahov;
- v oblasti práce nadčas – nesprávna a neúplná evidencia práce nadčas v zmysle vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne.

Povinné osoby v oblastiach, kde boli zistené nedostatky prijali adekvátne opatrenia na nápravu. Lehoty na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení povinné osoby (okrem Sociálnej poisťovne, pobočka Bratislava, kde je termín na predloženie zoznamu určený na 15. apríla 2018), dodržali.

Ďalšie informácie útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne

Personálne zabezpečenie

Stav zamestnancov útvaru k 31.decembru 2017: 4 zamestnanci.

Vzdelávanie – účasť na poradách, školeniach, odbornom vzdelávaní:

Zamestnanci útvaru sa po vzájomnej dohode zúčastňovali *pracovných porád* vecných útvarov Sociálnej poisťovne, ústredie, s pobočkami Sociálnej poisťovne (napr. sekcia prevádzky, sekcia ekonomiky a pod.).

V oblasti *školení a odborného vzdelávania* sa zamestnanci útvaru zúčastňovali externých školení organizovaných inštitútmi vzdelávania PROEKO, EDOS-PEM a Tempo so zameraním na finančnú kontrolu, cestovné náhrady, auto prevádzku, rozpočtové pravidlá a správu majetku štátu. Zároveň sa dve zamestnankyne zúčastňovali aj vzdelávacích aktivít v oblasti finančnej kontroly a auditu organizovaných Ministerstvom financií Slovenskej republiky a Úradom vládneho auditu v Košiciach.

Plán kontrolnej činnosti HK na rok 2018

Dozornou radou Sociálnej poisťovne (zasadnutie 4. decembra 2017) bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavnému kontrolórovi Sociálnej poisťovne na rok 2018.

ZÁVER

Zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra vykonali v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2017, schváleným na zasadnutí Dozornej rady Sociálnej poisťovne dňa 21.februára 2017, finančné kontroly na mieste u všetkých povinných osôb.

Cieľom finančnej kontroly na mieste bolo okrem overenia si praktického výkonu základnej finančnej kontroly realizovaného povinnými osobami na vybraných finančných operáciách správneho fondu, upozorniť povinné osoby aj na zmeny súvisiace nadobudnutím účinnosti zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (účinnosť od 1.januára 2016) pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.

Poznatky z uvedených kontrol budú využívané pri kontrolách v roku 2018, so zameraním na optimalizáciu využívania základného fondu pracovného času a nadčasov.

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne, v súlade so zákonom o sociálnom poistení predložil Dozornej rade Sociálnej poisťovne v roku 2017:

- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne v roku 2017
- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2016
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2016.
- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2017
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu rozpočtu Sociálnej poisťovne na rok 2018 a rozpočtovému výhľadu na roky 2019 a 2020 k častiam týkajúcim sa správneho fondu
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne v roku 2018