



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 1/19 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 19. februára 2019

2

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA II. POLROK 2018

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 2018

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 2018.

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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

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 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 2018

V II. polroku 2018 vykonal hlavný kontrolór a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2018 schváleným Dozornou radou Sociálnej poisťovne a zákonom o finančnej kontrole celkom šesť finančných kontrol na mieste. Overovaným obdobím bol rok 2017.

Cieľom finančných kontrol na mieste bolo:

- 1) overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly na vybraných finančných operáciách správneho fondu vrátane overenia účinnosti prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku z predošlých kontrol
(Sociálna poisťovňa, pobočka Stará Ľubovňa, Nové Zámky a Považská Bystrica),
- 2) overiť účinnosť prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených pri predchádzajúcich následných finančných kontrolách
(Sociálna poisťovňa, pobočka Topoľčany),
- 3) 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 Trebišov, Vranov nad Topľou).

Finančné kontroly na mieste podľa bodu 1

Sociálna poisťovňa, pobočka Stará Ľubovňa

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v septembri 2018. Overovanými oblasťami bol interný akt riadenia (vykonávanie finančnej kontroly), rozpočet správneho fondu, dodržiavanie postupov pri obhospodarovaní finančných prostriedkov správneho fondu, realizácia a evidencia rozpočtových opatrení v oblasti správneho fondu, sociálny fond (tvorba a čerpanie), bežné výdavky (auto prevádzka, cestovné náhrady, reprezentačné, trovy exekúcií, súkromné archívy), účtovníctvo (návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku), platobný a zúčtovací styk v Štátnej pokladnici, správa a ochrana majetku (vyraďovacia a likvidačná komisia) a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah). Predmetom finančnej kontroly bolo aj overenie účinnosti prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených finančnou kontrolou na mieste č. HK-41167-1/2017-BA.
Nedostatky neboli zistené.

Sociálna poisťovňa, pobočka Nové Zámky

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v októbri 2018. Overovanými oblasťami bol interný akt riadenia (vykonávanie finančnej kontroly), rozpočet správneho fondu, dodržiavanie postupov pri obhospodarovaní finančných prostriedkov správneho fondu, realizácia a evidencia rozpočtových opatrení v oblasti správneho fondu, sociálny fond (tvorba a čerpanie), príjmy správneho fondu, bežné výdavky (auto prevádzka, cestovné náhrady, reprezentačné, trovy exekúcií, telefóny, súkromné archívy, práca nadčas), účtovníctvo (správnosť vedenia účtovníctva, návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku), platobný a zúčtovací styk v Štátnej pokladnici, pokladničné operácie správneho fondu, správa a ochrana majetku (prírastky, úbytky, úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku, škodová komisia, vyrad'ovacia a likvidačná komisia) a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah). Predmetom finančnej kontroly bolo aj overenie účinnosti prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou č. HK/2016/FKM-NZ. **Nedostatky neboli zistené.**

Sociálna poisťovňa, pobočka Považská Bystrica

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v novembri 2018. Overovanými oblasťami bol interný akt riadenia (vykonávanie finančnej kontroly), rozpočet správneho fondu, dodržiavanie postupov pri obhospodarovaní finančných prostriedkov správneho fondu, realizácia a evidencia rozpočtových opatrení v oblasti správneho fondu, sociálny fond (tvorba a čerpanie), príjmy správneho fondu, bežné výdavky (auto prevádzka, cestovné náhrady, reprezentačné, trovy exekúcií, telefóny, súkromné archívy, práca nadčas), účtovníctvo (správnosť vedenia účtovníctva, návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku), platobný a zúčtovací styk v Štátnej pokladnici, pokladničné operácie správneho fondu, správa a ochrana majetku (prírastky, úbytky, úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku, škodová komisia, vyrad'ovacia a likvidačná komisia) a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah).

Nedostatky boli zistené v nasledujúcich oblastiach:

- **auto prevádzka** – používanie noriem spotreby podľa neplatného osvedčenia o úradnom meraní, používanie aritmetického priemeru noriem spotreby v režime „mimo mesto“;
- **cestovné náhrady** – opakujúce sa používanie hromadného dopravného prostriedku bez preukázania sa cestovnými lístkami, nedostatočné určenie podmienok pracovnej cesty;
- **spôsob a rozsah vykonávania základnej finančnej kontroly** - nie všetky finančné operácie boli overené základnou finančnou kontrolou (iné úkony majetkovej povahy), nevyškr'távanie skutočností, ktoré neboli predmetom overovania.

Povinná osoba v oblastiach, kde boli zistené nedostatky prijala adekvátne opatrenia na nápravu. Lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení povinná osoba dodržala.

Finančné kontroly na mieste podľa bodu 2

Sociálna poisťovňa, pobočka Topoľčany

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v septembri 2018. Zameraná bola na overenie účinnosti plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených finančnou kontrolou na mieste č. HK 54101-1/2017-BA. Overované oblasti boli rozpočet a jeho evidencia, auto prevádzka, odberateľské faktúry a základná finančná kontrola. **Prijaté opatrenia boli účinné.**

Finančné kontroly na mieste podľa bodu 3

Finančné kontroly na mieste, ktoré boli vykonané nad rámec schváleného plánu na rok 2018:

Sociálna poisťovňa, pobočka Trebišov

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v novembri 2018. Predmetom overovania bola oblasť rozpočtu a jeho evidencia, účtovná závierka, inventarizácia, účtovníctvo, sociálny fond jeho tvorba a čerpanie, majetok a jeho evidencia, zaradenie, vyradenie a jeho likvidácia, výdavky a príjmy správneho fondu hotovostné a bezhotovostné, auto prevádzka a vykonávanie základnej finančnej kontroly. Nedostatky formálneho charakteru boli odstránené počas kontroly. **Nedostatky neboli zistené.**

Sociálna poisťovňa, pobočka Vranov nad Topľou

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v októbri a novembri 2018. Účelom finančnej kontroly na mieste bolo overenie plnenia rozpočtu správneho fondu, účtovná závierka, inventarizácia, účtovníctvo, sociálny fond (tvorba a čerpanie), majetok a jeho vedenie, zaradenie a vyradenie majetku a jeho likvidácia, výdavky správneho fondu (hotovostné, bezhotovostné), auto prevádzka a jej operatívna evidencia, nadčasové hodiny zamestnancov, zmluvné vzťahy a vykonávanie základnej finančnej kontroly. Nedostatky formálneho charakteru boli odstránené počas kontroly. **Nedostatky neboli zistené.**

Ďalšie informácie útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne:

Personálne zabezpečenie

Stav zamestnancov útvaru k 31. decembru 2018: 4 zamestnanci.

Vzdelávanie – účasť na poradách, školeniach, odbornom vzdelávaní:

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

V oblasti *školení a odborného vzdelávania* sa zamestnanci útvaru zúčastnili externých školení organizovaných inštitútom vzdelávania PROEKO, s r. o. so zameraním na vykonávanie vnútorného auditu a základnej finančnej kontroly.

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 2019

Dozornou radou Sociálnej poisťovne (zasadnutie 10. decembra 2018) bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavnému kontrolórovi Sociálnej poisťovne na rok 2019.

ZÁVER

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2018 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra 14 finančných kontrol na mieste. Nad rámec schváleného plánu boli vykonané dve finančné kontroly na mieste a to v Sociálnej poisťovni, pobočka Trebišov a Vranov nad Topľou.

V záujme zachovania finančného riadenia v Sociálnej poisťovni boli finančné kontroly na mieste zamerané na eliminovanie možných rizík, ktoré by mohli mať dopad na hospodárenie Sociálnej poisťovne. Zároveň sa vykonanými kontrolami overovala aj účinnosť nastaveného kontrolného systému pri realizovaných finančných operáciách.

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 o finančnej kontrole pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.

V nadväznosti na elimináciu zistených nedostatkov, ako aj novelizáciu zákona o finančnej kontrole (účinnosť od 1.januára 2019), odporúčame zabezpečiť opakované preškolenie zodpovedných zamestnancov pobočiek Sociálnej poisťovne.

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne, v súlade so zákonom o sociálnom poistení predložil Dozornej rade Sociálnej poisťovne v roku 2018:

- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2017
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2017
- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2018
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne na rok 2019 a rozpočtovému výhľadu na roky 2020 a 2021 k častiam týkajúcim sa správneho fondu
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2019