



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 4/19 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 20. augusta 2019

2

SPRÁVA O VÝSLEDKOKCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA I. POLROK 2019

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 I. polrok 2019

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 I. polrok 2019.

Predkladacia správa

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne vykonáva kontrolu hospodárnosti a efektívnosti nakladania s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne (vnútorná kontrola) podľa zákona 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 I. POLROK 2019

V I. polroku 2019 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2019 schváleným Dozornou radou Sociálnej poisťovne a zákonom o finančnej kontrole celkom **osem** finančných kontrol na mieste. Overovaným obdobím bol rok 2018.

Cieľom finančných kontrol na mieste bolo :

- 1) overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly na vybraných finančných operáciách správneho fondu
(**Sociálna poisťovňa, pobočka Martin, Trenčín a Čadca**),
- 2) overiť účinnosť prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, zistených pri predchádzajúcich finančných kontrolách na mieste
(**Sociálna poisťovňa, pobočka Dolný Kubín**),
- 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 Dunajská Streda, Liptovský Mikuláš, Trnava a Žiar nad Hronom**).

Finančné kontroly na mieste podľa bodu 1

Sociálna poisťovňa, pobočka Martin

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná vo februári 2019. 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, práca nadčas), 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).

Nedostatky boli zistené v nasledujúcich oblastiach:

- **auto prevádzka** – používanie aritmetického priemeru noriem pri určení normovanej spotreby v režime „mimo mesta“ v rozpore platným interným predpisom,
- **spôsob a rozsah vykonávania základnej finančnej kontroly** - nie všetky finančné operácie alebo ich časti boli overené základnou finančnou kontrolou.

Sociálna poisťovňa, pobočka Trenčín

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v marci 2019. 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, služobné mobilné telefóny, súkromné archívy), účtovníctvo (správnosť vedenia účtovníctva, návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku), platobný a zúčtovací styk v Štátnej pokladnici, pokladničné operácie správneho fondu, správa a ochrana majetku (škodová komisia) a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah).

Nedostatky boli zistené v nasledujúcich oblastiach:

- **príjmy správneho fondu- zdaňovaná oblasť** – fakturácia nájomného a služieb bola v rozpore s uzatvorenou Zmluvou o nájme nebytových priestorov,
- **cestovné náhrady** – používanie hromadného dopravného prostriedku bez doloženia cestovnými lístkami, nedostatočné určenie podmienok pracovnej cesty; nesprávne vykázanie plnenia pracovných úloh pri viacdňových služobných cestách,
- **spôsob a rozsah vykonávania základnej finančnej kontroly** - nie všetky finančné operácie alebo ich časti boli overené základnou finančnou kontrolou.

Sociálna poisťovňa, pobočka Čadca

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v máji 2019. 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, služobné mobilné telefóny, súkromné archívy), účtovníctvo (správnosť vedenia účtovníctva, návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku), platobný a zúčtovací styk v Štátnej pokladnici, pokladničné operácie správneho fondu, správa a ochrana majetku (úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku, škodová komisia, vyradovacia a likvidačná komisia) a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah).

Nedostatky boli zistené v nasledujúcej oblasti:

- **reprezentačné** – nedodržanie rozpočtovej klasifikácie

Finančné kontroly na mieste podľa bodu 2

Sociálna poisťovňa, pobočka Dolný Kubín

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v júni 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 47977/2018-BA. Overované oblasti boli interné akty riadenia upravujúce vykonávanie finančnej kontroly, účtovníctvo (komplexné vedenie účtovnej a operatívnej evidencie správneho a sociálneho fondu, príjmy správneho fondu (odberateľské fakturácie v oblasti likvidácie nebezpečného odpadu), bežné výdavky správneho fondu (auto prevádzka, cestovné náhrady, reprezentačné, trovy exekúcií, súkromné archívy, práca nadčas, základná finančná kontrola a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Prijaté opatrenia boli účinné okrem nasledovných oparení: .

- **auto prevádzka** – *nesprávne vykázané prenosy konečného a počiatočného stavu tachometra v mesačných vyúčtovaniach spotreby pohonných látok,*
- **cestovné náhrady** – *nedodržanie určených podmienok pracovnej cesty,*
- **spôsob a rozsah vykonávania základnej finančnej kontroly** – *nedôsledné (formálne) vykonávanie základnej finančnej kontroly v oblasti auto prevádzky a cestovných náhrad,*
- **účinnosť vnútorného kontrolného systému** – *nedostatočne účinný vnútorný kontrolný systém v oblasti auto prevádzky a cestovných náhrad.*

Finančné kontroly na mieste podľa bodu 3

Sociálna poisťovňa, pobočka Dunajská Streda

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v marci 2019. 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, služobné mobilné telefóny, súkromné archívy, práca nadčas, pracovná pohotovosť, revízie a kontrola zariadení), účtovníctvo (správnosť vedenia účtovníctva, návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku), platobný a zúčtovací styk v Štátnej pokladnici, pokladničné operácie správneho fondu, správa a ochrana majetku (úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku, škodová komisia, vyradovacia a likvidačná komisia) a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah).

Nedostatky boli zistené v nasledujúcej oblasti:

- **cestovné náhrady** – *v 1 prípade duplicitné vyplatenie stravného (vysporiadané počas kontroly)*

Sociálna poisťovňa, pobočka Liptovský Mikuláš

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v apríli 2019. 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, služobné mobilné telefóny, súkromné archívy, práca nadčas, pracovná pohotovosť, revízie a kontrola zariadení), účtovníctvo (správnosť vedenia účtovníctva, návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku), platobný a zúčtovací styk v Štátnej pokladnici, pokladničné operácie správneho fondu, správa a ochrana majetku (úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku, škodová komisia, vyrad'ovacia a likvidačná komisia) a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah).

Nedostatky boli zistené v nasledujúcej oblasti :

- **cestovné náhrady** – zmena vzoru tlačiva cestovný príkaz, čo je v rozpore s platným interným predpisom.

Sociálna poisťovňa, pobočka Trnava

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v máji 2019. 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, služobné mobilné telefóny, súkromné archívy, práca nadčas, pracovná pohotovosť, revízie a kontrola zariadení), účtovníctvo (správnosť vedenia účtovníctva, návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku), platobný a zúčtovací styk v Štátnej pokladnici, pokladničné operácie správneho fondu, správa a ochrana majetku (úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku, škodová komisia, vyrad'ovacia a likvidačná komisia) a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah). **Neboli zistené nedostatky.**

Sociálna poisťovňa, pobočka Žiar nad Hronom

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v júni 2019. 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, služobné mobilné 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 (úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku, škodová

komisia, vyrad'ovacia a likvidačná komisia) a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah).

Nedostatky boli zistené v nasledujúcej oblasti

- **auto prevádzka** – nesprávne zatriedenie výdavku podľa rozpočtovej klasifikácie.

Ďalšie informácie útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne:

Personálne zabezpečenie

Stav zamestnancov útvaru: 4 zamestnanci.

Vzdelávanie – účasť na poradách, školeniach, odbornom vzdelávaní:

Zamestnanci útvaru sa zúčastňujú *pracovných porád* vecných útvarov Sociálnej poisťovne, ústredie, s pobočkami Sociálnej poisťovne.

V oblasti *školení a odborného vzdelávania* sa zamestnanci útvaru zúčastnili externého školenia organizovaného inštitútom vzdelávania PROEKO so zameraním na procesnú a formálnu stránku kontrol vykonávaných podľa pravidiel 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.

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. V druhom polroku 2019 bude vykonaných 6 kontrol na mieste. Pobočky Levice, Rimavská Sobota, Prešov, Humenné, Michalovce a Ústredie Sociálnej poisťovne Bratislava.

ZÁVER

Finančná kontrola na mieste je nástroj na overenie stavu priamo na mieste a spolu s riadením rizík je druhým stupňom uistenia v systéme verejnej vnútornej kontroly.

Cieľom finančnej kontroly na mieste je overenie súladu skutočností deklarovaných zo strany povinnej osoby prostredníctvom predložených dokladov s platnou legislatívou.

Finančné kontroly na mieste vykonávané zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra sú zamerané tak, aby sa vytvoril efektívny a účinný kontrolný systém s potenciálom odhaliť a zabrániť vzniku možných podvodov a nezrovnalostí v overovaných oblastiach.

Zistené nedostatky z kontroly neboli úmyselným porušením predpisov, ale mali charakter drobných chýb z bežnej činnosti.

Povinné osoby v oblastiach, kde boli zistené nedostatky prijali adekvátne opatrenia na nápravu. Určené lehoty povinné osoby dodržali.

V oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly možno konštatovať zlepšenie, čo sa prejavuje v nižšom počte zistených nedostatkov.

Doporučujem, aby s cieľom správnej a jednotnej aplikácie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne, boli zistené nedostatky finančnými kontrolami na mieste, vykonávanými útvarom hlavného kontrolóra, prehodnocované v rámci vecných porád, organizovaných príslušnými útvarmi Sociálnej poisťovne ústredie, s pobočkami .

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne, v súlade so zákonom o sociálnom poistení predložil Dozornej rade Sociálnej poisťovne v roku 2019:

- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2018
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2018