



# **SOCIÁLNA POISŤOVŇA**

Materiál predkladaný na 1/21 zasadnutie  
Dozornej rady Sociálnej poisťovne  
konané dňa 16. februára 2021

## **2**

### **SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA II. POLROK 2020**

#### **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 2020

#### **Materiál predkladá**

Ing. Martin Brilla, LL.M  
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 2020.

## **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 II. POLROK 2020**

V II. polroku 2020 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra vykonali v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2020 schváleným Dozornou radou Sociálnej poisťovne celkom **šesť** finančných kontrol na mieste. Overovaným obdobím bol rok 2019.

**Cieľom** finančných kontrol na mieste bolo overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti na vybraných finančných operáciách správneho fondu v súlade s § 245a zákona o sociálnom poistení. Finančné kontroly na mieste sa procesne vykonávajú v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

Finančné kontroly na mieste boli vykonané v Sociálnej poisťovni, pobočka **Bratislava, Senica, Rožňava, Svidník, Galanta a Veľký Krtíš**.

**Finančné kontroly na mieste boli zamerané na nasledovné oblasti:** dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie, dodržiavanie Pravidiel financovania a hospodárenia Sociálnej poisťovne (rozpočtový proces, obhospodarovanie finančných prostriedkov správneho fondu, úpravy rozpočtu správneho fondu, platobný styk, príjmy správneho fondu), účtovníctvo (správnosť vedenia účtovníctva, návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2019), správa, ochrana a nakladanie s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne, bežné výdavky správneho fondu s osobitným zreteľom na príspevkov na rekreáciu a prácu nadčas. **Nedostatky závažnejšieho charakteru neboli zistené u žiadnej povinnej osoby.**

Jednou z overovaných oblastí bola aj oblasť poskytovania príspevku na rekreácie, ktorá bola overovaná za účelom zistenia postupu pobočiek Sociálnej poisťovne pri vyplácaní príspevku na rekreáciu zamestnancom povinnej osoby. Poskytovanie príspevku na rekreácie je nová agenda, ktorá bola v priebehu overovaného obdobia postupne usmerňovaná finančnou správou Slovenskej republiky. Poznatky získané z vykonaných kontrol budú podkladom odporúčenia hlavného kontrolóra na úpravu interného predpisu upravujúceho uvedenú oblasť.

***Finančné kontroly na mieste boli vykonávané v súlade s dodržiavaním opatrení, prijatých Krízovým štábom Sociálnej poisťovne na predchádzanie vzniku a zamedzenie šírenia prenosného respiračného ochorenia COVID-19.***

**Ďalšie informácie útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne:**

*Personálne zabezpečenie*

Stav zamestnancov: hlavný kontrolór a 4 zamestnankyne útvaru hlavného kontrolóra

*Vzdelávanie – účasť na poradách, školeniach, odbornom vzdelávaní:*

*Odborné vzdelávanie:*

Vzhľadom na mimoriadnu situáciu v súvislosti s pandémiou koronavírusu realizovali vzdelávanie zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra v hodnotenom období prevažne formou samoštúdiá. Pred vypuknutím pandémie Covid 19 sa ešte vo februári 2020 sa zúčastnila zamestnankyňa vzdelávacej aktivity zameranej na porušovanie zákona o verejnom obstarávaní, ktorú organizoval Úrad vládneho auditu v Košiciach.

*Plán kontrolnej činnosti HK na rok 2021*

Uznesením č. 77/07/20 schválila Dozorná rada Sociálnej poisťovne na zasadnutí dňa 8. decembra 2020 plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2021.

**Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne, v súlade so zákonom o sociálnom poistení predložil Dozornej rade Sociálnej poisťovne v roku 2020:**

- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2019 (zasadnutie DR SP dňa 18. februára 2020)
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2019 (zasadnutie DR SP dňa 21. apríla 2020)
- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2020 (zasadnutie DR SP dňa 18. augusta 2020)
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne na rok 2021 a rozpočtovému výhľadu na roky 2022 a 2023 k častiam týkajúcim sa správneho fondu (zasadnutie DR SP dňa 6. októbra 2020)

**Záver:**

*Finančné kontroly na mieste, ktoré vykonávajú zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra sú súčasťou vnútorného kontrolného systému Sociálnej poisťovne a v rámci finančného riadenia druhom prvostupňovej kontroly. Finančná kontrola sa vykonáva za účelom zabezpečenia správneho finančného riadenia pri plnení úloh Sociálnej poisťovne.*

*Cieľom finančnej kontroly je najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí, predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam.*

*Medzi ciele finančnej kontroly sa od nadobudnutia účinnosti novely zákona o finančnej kontrole (od 1. januára 2019) zaraďuje aj overenie postupu pri zabezpečovaní procesov s cieľom predchádzania korupcii tak, aby zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu napomáhali protikorupčným procesom, ktoré má zabezpečiť orgán verejnej správy v rámci finančného riadenia.*

*V overovanom období neboli identifikované závažné nedostatky pri vynakladaní verejných financií v oblasti správneho fondu Sociálnej poisťovne u povinných osôb (pobočiek SP).*