



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 3/14 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 17. júna 2014

6

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA II. POLROK 2013

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 2013

Materiál predkladá:

Ing. Tibor Kašiak
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 2013.

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. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

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 najmenej raz za šesť mesiacov správu o kontrolnej činnosti.

SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA II. POLROK 2013

V II. polroku 2013 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra vykonali v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2013 schválenom Dozornou radou Sociálnej poisťovne

- dve následné finančné kontroly
- jednu kontrolu prijatých opatrení.

NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA

▪ v Sociálnej poisťovni, pobočka Humenné

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo plnenie rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne a vybraných finančných operácií správneho fondu za obdobie september, november a december 2012.

Pobočke Sociálnej poisťovne Humenné bol na rok 2012 pridelený rozpočet vo výške 1 191 651 €. Rozpočet bol v zmysle usmernení upravovaný. Upravený rozpočet 1 176 195 €.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo v roku 2012 vo výške 1 130 547 €. Úroveň čerpania k pridelenému rozpočtu pobočky 94,87 %, k upravenému rozpočtu 96,12 %. Pobočka neprekročila pridelený rozpočet, ani výšku upraveného rozpočtu. Čerpanie bežných výdavkov pobočky bolo dodržané.

Pobočke bol ďalej určený na rok 2012 záväzný limit evidenčného počtu pracovných miest od 1. decembra 2012 v počte 68 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 1.12.2012 a k 31.12.2012 dodržala.

Pobočka dodržala aj určený záväzný limit na čerpanie výdavkov na reprezentačné v rámci kategórie tovary a služby. Pridelený ročný limit bol 266 €. Čerpanie bolo 243 €, čo predstavovalo čerpanie vo výške 91,35 %.

Následnou finančnou kontrolou jednotlivých rozpočtových položiek z pobočkou predloženého vykázaného čerpania po položkách a dodržania kategórií boli zistené vyššie čerpania z časového hľadiska ako je úroveň čerpania zodpovedajúca 100 % úrovni ročného rozpisu pridelených finančných prostriedkov pri 17 rozpočtových položkách, ďalej bolo zistené 7 rozpočtovo nekrytých položiek a rozpočet bol rozpísaný na 6 rozpočtových položkách, na ktorých bolo nulové čerpanie.

Uvedené skutočnosti nastali z dôvodu rozpísania prideleného rozpočtu na rok 2012 podrobne na rozpočtové položky a ako dôsledok nerealizovania rozpočtových opatrení v priebehu rozpočtového roka podľa potrieb pobočky.

Kontrolou evidencie a dodržiavania rozpočtových opatrení bolo zistené doručené opatrenie zo strany Sociálnej poisťovne ústredie, sekcia ekonomiky upravujúce pridelený rozpočet pobočke po ukončení rozpočtového roka 2012, t.j. doručené pobočke 10. januára 2013. Uvedené opatrenie bolo bez uvedenia dátumu odoslania, nebolo podpísané, zaslané pobočke bolo mailom dňa 10. januára 2013. Predmetom rozpočtového opatrenia bolo zníženie výdavkov pre kategóriu tovary a služby (630), ďalej bola pobočke oznámená povinnosť viazať rozpočet na podpoložke 637 034.549 40 náklady na zdravotné výkony s tým, že nevyčerpaný zostatok na uvedenej podpoložke pobočka môže použiť v kategórii tovary a služby (630).

Predmetom odvodu pobočkou na účet správneho fondu Sociálnej poisťovne ústredie v roku 2012 za vybrané mesiace júl, september a december boli nedaňové (ostatné) príjmy celkom vo výške 44,70 €, z toho za eurokonverziu (účet ZF) 23,46 €, za lekárske správy komerčným poisťovniam 4,64 € a za vydanie ID karty zamestnancovi 16,60 €.

Kapitálové výdavky na rok 2012 neboli pobočke pridelené a neboli ani predmetom úpravy rozpočtu formou rozpočtového opatrenia.

Bežné výdavky rozpočtu správneho fondu. Predmetom následnej finančnej kontroly v rámci bežných výdavkov pobočky boli finančné operácie správneho fondu realizované bezhotovostne a v hotovosti za kontrolované obdobie.

Zistenia následnej finančnej kontroly pridelených a použitých verejných prostriedkov správneho fondu sa týkali: zistenie týkajúce sa používania pridelených služobných mobilných telefónov – služby nesúvisiace s výkonom práce, autoprevádzka – pobočka nepoužívala normy spotreby uvedené v technických preukazoch pri služobných motorových vozidlách, prelitrovanie služobných motorových vozidiel – nie úradné meranie, výkon predbežnej finančnej kontroly – z jej výkonu potvrdenej podpisom a dátumom jej vykonania na dokladoch nebolo jasné čo ňou bolo vykonané, kým a v akom rozsahu bolo posudzované, t.j. nebolo pri ich kontrole možné jednoznačne overiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynaložených výdavkov, odberateľské faktúry – poskytnutie lekárskeho správ klientov komerčným poisťovniam, ochrana osobných údajov, uvádzanie rodného čísla klienta na faktúrach uvedené bez lomky ako IČ (identifikátor skrývajúci v sebe charakteristiky dotknutej osoby, nie nevyhnutný pre dosiahnutie daného účelu, ktorým je poskytnutie vyžiadanej lekárskej správy klienta).

Následná finančná kontrola bola ukončená správou. Ku kontrolným zisteniam uvedeným v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt nemal námietky.

Kontrolovanému subjektu bolo v zápisnici o prerokovaní správy uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, predložiť ich zoznam a predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov.

Prijaté opatrenia vrátane ich zoznamu, kontrolovaný subjekt predložil v určenej lehote. Kontrolovaný subjekt prijal adekvátne opatrenia a o ich plnení zaslal správu v určenom termíne.

▪ **v Sociálnej poisťovni, pobočka Považská Bystrica**

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo plnenie rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne a vybraných finančných operácií správneho fondu za obdobie január, február a marec 2013.

Pobočke Sociálnej poisťovne Považská Bystrica bol na rok 2013 pridelený rozpočet vo výške 1 881 328 €. Rozpočet nebol v zmysle usmernení upravovaný.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo v roku 2013 k 31. 03. 2013 vo výške 380 240 €. Úroveň čerpania k pridelenému rozpočtu pobočky bola vo výške 20,21 %. Pobočka neprekročila pridelený rozpočet, ani zodpovedajúcu výšku čerpania (3 mesiace, t.j. 25 % prideleného rozpočtu).

Predmetom hodnotenia pobočky v kontrolovanom období bol aj ročný upravený rozpočet a dodržanie stanovených záväzných limitov, realizácia rozpočtových opatrení. Upravený rozpočet bol porovnávaný s dosiahnutou skutočnosťou k 30. 9. 2013. Upravený rozpočet 1 896 657 €, čerpanie k 30. 09. 2013 bolo 1 271 645 € (67,05 %). Pobočka neprekročila upravený rozpočet, ani zodpovedajúcu výšku čerpania (9 mesiacov, t.j. 75 % rozpočtu).

Pobočke bol ďalej určený na rok 2013 záväzný limit evidenčného počtu pracovných miest 113 osôb, od 1. júla v počte 114 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 31.10.2013 dodržala, evidovaný stav zamestnancov 111.

Pobočka dodržala aj určený záväzný limit na čerpanie výdavkov na reprezentačné v rámci kategórie tovary a služby. Pridelený ročný limit bol vo výške 337 €. Čerpanie k 30. 09. 2013 bolo 148,44 €, čo predstavovalo čerpanie vo výške 44,05 %.

Pobočka mala ďalej určený limit – maximálnu sumu na individuálne úpravy tarifných miezd, zamestnancov pobočky v objeme 1 % z východiskového objemu tarifných miezd, t.j. vo výške 848 €. Uvedený limit pobočka k obdobiu vyhodnotenia neprekročila.

Použitie účelovo viazaných finančných prostriedkov na opravy a udržiavanie výpočtovej techniky a na tonery v priebehu rozpočtového roka koordinovala a riadila sekcia informatiky v súčinnosti s pobočkou. Účelovo viazané finančné prostriedky na rozpočtových položkách opravy a udržiavanie výpočtovej techniky a tonery pobočka k obdobiu vyhodnotenia neprekročila.

Kontrolou evidencie a dodržiavania rozpočtových opatrení bolo zistené, že pobočka vedie samostatnú evidenciu o pridelenom rozpočte a o jeho rozpise na daný rozpočtový rok, sleduje a vyhodnocuje jeho plnenie (čerpanie) a dodržiavanie. V priebehu rozpočtového roka sa riadila pokynmi upravujúcimi postup pri vedení evidencie a chronologickom zakladaní dokumentácie k všetkým úpravám rozpočtu vedených v module SAP PSM SF ako aj vyhodnocovaním čerpania výdavkov správneho fondu na mesačnej báze pre potreby operatívneho rozhodovania riaditeľa pobočky a dodržiavanie prijatých úsporných opatrení na rok 2013 priebežne pri trvalých úlohách a k stanoveným termínom. Úsporné opatrenia na rok 2013 z 5. apríla 2013 (registratúrne číslo: 23691-1/2013-PB). V roku 2013 zo strany Sociálnej poisťovne ústredie, sekcia ekonomiky a pobočky za kontrolované obdobie nebolo realizované žiadne rozpočtové opatrenie.

Predmetom odvodu za kontrolované obdobie pobočkou na účet správneho fondu Sociálnej poisťovne ústredie v roku 2013 boli nedaňové (ostatné) príjmy celkom vo výške 144,05 €, z toho: za lekárske správy komerčným poisťovniam vo výške 13,92 €, za eurokonverziu vo výške 2,15 €, za nepeňažný príjem zamestnancov zo sociálneho fondu (12/2012) vo výške 0,38 €, za súkromné telefonické hovory zamestnancov, pevné linky (12/2012) vo výške 4,88 €, za usporiadanie nákladov za dodávku elektrickej energie za rok 2012 (spotrebovanú prevádzkou KOST, od MsBP Púchov) vo výške 122,72 € ($13,92 + 2,15 + 0,38 + 4,88 + 122,72 = 144,05$ €).

Príjmy za súkromné telefonické hovory zamestnancov, pevné linky za obdobie 1/2013 a 2/2013 počas bežného rozpočtového roka znižovali náklady za uvedené obdobie, vratka do rozpočtu, z ktorého boli poskytnuté, zaplatené. Za kontrolované obdobie sa z uvedeného titulu vrátili späť do rozpočtu finančné prostriedky vo výške

14,79 €, t.j. tieto finančné prostriedky neboli predmetom odvodu do správneho fondu ústredia.

Kapitálové výdavky na rok 2013 neboli pobočke pridelené a neboli ani predmetom úpravy rozpočtu formou rozpočtového opatrenia.

Bežné výdavky rozpočtu správneho fondu. Predmetom následnej finančnej kontroly v rámci bežných výdavkov pobočky boli finančné operácie správneho fondu realizované bezhotovostne a v hotovosti za kontrolované obdobie.

Zistenia následnej finančnej kontroly pridelených a použitých verejných prostriedkov správneho fondu sa týkali: zistenie týkajúce sa používania pridelených služobných mobilných telefónov – služby nesúvisiace s výkonom práce (usporiadané počas výkonu následnej finančnej kontroly), autoprevádzka – pobočka nepoužívala normy spotreby uvedené v technických preukazoch pri služobných motorových vozidlách, prelitrovanie služobných motorových vozidiel – nie úradné meranie, výkon predbežnej finančnej kontroly – z jej výkonu potvrdenej podpisom a dátumom jej vykonania na dokladoch nebolo jasné čo ňou bolo vykonané, kým a v akom rozsahu bolo posudzované, t.j. nebolo pri ich kontrole možné jednoznačne overiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynaložených výdavkov, odberateľské faktúry – poskytnutie lekárskeho správ klientov komerčným poisťovňami, ochrana osobných údajov, uvádzanie celého mena, dátumu narodenia ako aj celej adresy klienta, pričom ich uvádzanie nebolo potrebné a nevyhnutné v súvislosti s účelom jeho poskytnutia.

Následná finančná kontrola bola ukončená správou. Ku kontrolným zisteniam uvedeným v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt nemal námietky.

Kontrolovanému subjektu bolo v zápisnici o prerokovaní správy uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, predložiť ich zoznam a predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov.

KONTROLA PRIJATÝCH OPATRENÍ

▪ v Sociálnej poisťovni, pobočka Svidník

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou plnenia rozpočtu správneho fondu a finančných operácií správneho fondu za obdobie od 1. 1. 2010 do 31. 8. 2013 výberovým spôsobom a na odstránenie príčin ich vzniku.

V zmysle záverov následnej finančnej kontroly č. HK/2012/NFK- Sk, ukončenej dňa 4. mája 2012 prerokovaním správy a dodatku č. 1, za kontrolované obdobie roku 2010 a 2011, kontrolou pridelených a použitých verejných prostriedkov správneho fondu boli zistené nedostatky týkajúce sa evidencie rozpočtových opatrení (rok 2010), použitia služobných mobilných telefónov – služby nesúvisiace s výkonom práce (rok 2010, 2011), použitie výdavkov vynaložených na obstaranie kníh, novín, časopisov, publikácií, periodík – prehodnotenie, vynaloženie výdavkov na školenia – zákon o verejnom obstarávaní, preškolenie odborne spôsobilých osôb – zákazky s nízkymi hodnotami – verejný obstarávateľ pri ich zadávaní nie je povinný vykonávať činnosti pri ich zadávaní prostredníctvom odborne spôsobilej osoby – prehodnotenie, nájom za používanie dvojgaráže – nevhodné výdavky, autoprevádzka – nepoužívanie noriem spotreby uvedených v technických preukazoch služobných motorových vozidiel, nepoužívanie služobného motorového vozidla bez odôvodnenia, písomného rozhodnutia štatutára o majetku, vozidlo nepridelené na výkon inému zamestnancovi, účtovníctvo verne nezobrazovalo spotrebu pohonných látok, predbežná finančná kontrola – chýbajúca krátka informácia, text, čo bolo predmetom overenia predbežnou finančnou kontrolou.

Predmetom kontroly splnenia opatrení v zmysle zistení uvedených v správe o výsledku následnej finančnej kontroly, bolo preveriť: prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, predloženie písomného zoznamu týchto opatrení, zaslanie písomnej správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto

nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu (napríklad Zákonník práce).

Uvedené opatrenia prijať a informovať o nich v stanovených lehotách bolo kontrolovanému subjektu uložené v Zápisnici o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. HK/2012/NFK-Sk dňa 4. mája 2012 (ďalej len zápisnici). Kontrolovaný subjekt uvedené lehoty dodržal.

Overením odstránenia zistených nedostatkov a účinnosti prijatých opatrení boli zistené nedostatky v oblasti: rozpočtu, používania služobných mobilných telefónov, nájmu za používanie dvojgaráže, prevádzky služobných motorových vozidiel, objednávaní kníh, novín, výkonu predbežnej finančnej kontroly v uvedených oblastiach.

Rozpočet – rozpočtové opatrenie po ukončení rozpočtového roka 31. 12. 2012 (bez podpisu a bez uvedenia dátumu odoslania), pobočke doručený 10. 01. 2013, úpravy rozpočtu neboli zapracované v SAP, module PSM. Rozpočtové opatrenie po ukončení rozpočtového roka neplní zákonný účel a míňa sa svojej účinnosti, t. j. neplní svoju zákonnú funkciu.

Služobné mobilné telefóny - kontrolou overenia vyžiadanych a predložených dokladov správnosti vyčísľovania výkonov nesúvisiacich s výkonom práce, ich usporiadanie zamestnancami (do pokladne alebo zrážkou zo mzdy), zaúčtovanie, v prípade úhrady v hotovosti do pokladne odvedenie finančných prostriedkov späť do rozpočtu z ktorého boli poskytnuté, overenie prijatých opatrení deklarovanych pobočkou v správe o ich plnení ako splnených alebo ako priebežne plnených na vybraných dokladoch bolo kontrolnou skupinou zistené:

Usporiadanie služieb nesúvisiacich s výkonom práce za obdobie rokov 2010, 2011 spolu vo výške 190,8504 € a za obdobie 1-4/2012 vyčíslených pobočkou formou úhrady do pokladne pobočky v lehote do 31. 5. 2012.

Zistenia za uvedené obdobie boli pobočkou usporiadané vloženíím finančných prostriedkov v hotovosti do pokladne v celkovej sume 192,51 € čo v porovnaní s vyčíslenou sumou 190,8504 € za obdobie 12/2009, 1-12/2010 a za 1-11/2011 predstavuje sumu vyššiu o 1,6596 € (192,51 - 190,8504 = 1,6596 €).

Za obdobie 12/2011 suma na usporiadanie bola vo výške 1,6866 €. Za predpokladu, že predmetom usporiadania bol aj mesiac december 2011 rozdiel usporiadania oproti vyčíslenej sume na usporiadanie by bol 0,027 € menej do pokladne ako predstavovala suma na usporiadanie.

Po termíne 31. 5. 2012 (deklarovaný termín na usporiadanie pobočkou) boli usporiadané dve zistenia a to dňa 26. 6. 2012 vo výške 51,90 €, PD č. 75 a dňa 16. 7. 2012 vo výške 6,27 €, PD č. 81.

Zamestnanci boli písomne upozornení na povinnosť využívať služobné mobilné telefóny predovšetkým na výkon práce a v prípade použitia na služby nesúvisiace s výkonom práce na povinnosť ich usporiadať.

Písomné upozornenie zamestnancov – kontrolnou skupinou bolo overované dodržanie účelu a termínu predmetného upozornenia. Kontrolná skupina zistila, že uvedené písomné upozornenie zamestnancov neobsahuje dátum jeho vystavenia ani dátumy pri podpisoch zamestnancov, t. j. nebolo možné overiť deň ich oboznámenia – informovania o uvedených skutočnostiach.

Všetky služby nesúvisiace s výkonom práce sa mesačne vyčísľujú zamestnancom a predkladajú dotknutým zamestnancom za účelom ich úhrady do pokladne pobočky. Opatrenie sa plní, termín trvalý.

Písomná správa o plnení prijatých opatrení bola útvaru hlavného kontrolóra predložená 30. 7. 2012. K zmene vykonávania usporiadania zistení úhradou zamestnancov v hotovosti do pokladne došlo podľa informácií doplnenej pobočkou od 04/2013. Od 04/2013 pristúpila pobočka (podľa vyjadrenia) formou zrážky zo mzdy.

Na základe písomného vyžiadania Ing. Palkovej, 16. 10. 2013 s termínom predloženia do 18. 10. 2013 do 11:00 hod vrátane kontrolnej skupine neboli z vyžiadaných dokladov a písomností predložené usporiadania zistení nesúvisiace s výkonom práce zamestnancov za kontrolované obdobie 1-8/2013.

Kontrolnej skupine boli predložené doklady s číslom z registratúry označené ako „Zrážka za mobilné telefóny vo výplate za máj 2013, Súkromné hovory realizované v mesiaci apríl 2013“ – vypracoval, vrátane informácie o zabezpečení finančných prostriedkov v rozpočte správneho fondu, tieto doklady boli predložené za apríl, máj, jún a júl, august 2013. Uvedené doklady nemajú čísla účtovných dokladov – predpokladám, že slúžia ako podklad k realizácii zrážok. Kontrolnej skupine bolo potrebné doložiť realizáciu týchto zrážok informáciou o ich realizácii

(informácia z mesačnej rekapitulácie miezd o ich vykonaní, realizácii). Informácia o „podpisový záznam osoby zodpovednej za finančné prostriedky zabezpečené v rozpočte správneho fondu: dátum, meno a podpis – nemá výpovednú hodnotu. Realizáciou zrážky sa finančné prostriedky vracajú späť do rozpočtu, z ktorého boli poskytnuté v priebehu rozpočtového roka a po jeho ukončení sú predmetom odvodu SPú ústredie.

Kontrolnej skupine v zmysle vyžiadania nebolo ďalej predložené pri zúčtovacom období 10/2012 vyčíslenie a usporiadanie výkonov za výkony nesúvisiace s výkonom práce (tel. číslo 0915 710 217, meno používateľa Piršč Milan JUDr.) JUDr. Milan Piršč bol menovaný od 15. 12. 2010 do 14. 10. 2012 za riaditeľa pobočky Sociálnej poisťovne, Svidník, od 15. 10. 2012 bol menovaný riaditeľom pobočky SP Svidník Ing. Martin Blich. Riaditeľ Ing. Martin Blich mal pridelené tel. číslo 0915 710 220. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti: tel. číslo riaditeľa neprechádzalo na novovymenovaného riaditeľa a nebolo pridelené na výkon práce ani inému zamestnancovi pobočky. Z uvedených dôvodov bolo potrebné vyčísliť pobočkou za príslušné zúčtovacie obdobie výkony nesúvisiace s výkonom práce do 15. 10. 2012 ako aj zodpovedajúcu sumu mesačných poplatkov za zúčtovacie obdobie 10/2012 (v ½ výške) a celú sumu mesačných poplatkov za zúčtovacie obdobie od 1. 11. 2012 do konca mesiaca zaplatenú pobočkou vo faktúre dňa 13. 11. 2012, vrátane fakturovaných služieb po 15. 10. 2012 vrátane do konca zúčtovacieho obdobia podľa podrobného rozpisu fakturovaných služieb. Z predložených dokladov pobočkou bolo možné vyčísliť ako neoprávnené: mesačné poplatky celkom vo výške 7,0946 € za 10/2012 a vo výške 14,1892 € za 11/2012, odoslanie SMS na zahraničné číslo 1 ks v cene s daňou s pridanou hodnotou (cene celkom) 0,1406 € (fakturovanú v zúčtovacom období 10/2012), t. j. výkony nesúvisiace s výkonom práce bolo možné vyčísliť vo výške 21,42434 € ($7,09458 + 14,18916 + 0,1406 = 21,42434$ €). V rámci prijatých opatrení pobočkou nebol kontrolnej skupine predložený podrobný výpis hovorov, z ktorého bolo potrebné vyčísliť fakturované služby za obdobie od 15. 10. 2012 do 31. 10. 2012. Ak by predmetom usporiadania mala byť polovica fakturovaných položiek týkajúcich sa hovorného a poskytnutých služieb išlo by o sumu vo výške 19,95942 € ($54,108 - 14,18916 = 39,91884$ €, $39,91884 : 2 = 19,95942$ €). Ak fakturovaná SMS na zahraničné číslo bola do 15.10.2012 odhadovaná vyčíslená suma na usporiadanie by bola vo výške 41,38376 €, kde úhradou do pokladne bola usporiadaná suma 0,1406 €

(PPD č. 118, 14. 11. 2012 vo výške 0,14 €), t. j. neusporiadaná suma 41,24316 €. V prípade SMS na zahraničné číslo realizovanej po 14. 10. 2012 z neoprávnenej sumy 41,24316 € ostáva neusporiadaná suma 41,10256 €.

Kontrolnej skupine neboli predložené doklady týkajúce sa evidovania - vedenia pohľadávky voči danému zamestnancovi – písomné výzvy na ich úhradu, ani korešpondencia preukazujúca jej vymáhanie (škoda, neoprávnené obohatenie).

Nájom za používanie dvojgaráže - následnou finančnou kontrolou porovnania obsahu zmlúv: Zmluva o nájme zo dňa 29. 12. 2009 na dobu určitú s účinnosťou od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010, Zmluva o nájme zo dňa 14. 2. 2011, nájomný vzťah do 31. decembra 2011 – ich porovnanie s uzatvorenou Zmluvou o nájme 25.1.2012, zmluva uzatvorená na dobu neurčitú (potvrdenie zmluvných strán o užívaní prenajímaných priestorov od 1. januára 2012) bolo zistené:

- V zmluve uzatvorenej 25. 1. 2012 špecifikácia predmetu a účelu nájmu bola doplnená o výmeru garáže. Výmera garáže v zmluvách o nájme na rok 2010 a 2011 uvedená nebola.
- V zmluvách o nájme sa uvádza užívanie garáže pre služobné motorové vozidlo nájomcu a prívies k osobnému motorovému vozidlu nájomcu. Pobočka vlastní dve služobné motorové vozidlá a príviesny vozík. Obhliadkou dňa 18. 10. 2013 kontrolnou skupinou za prítomnosti p. riaditeľa a informatika pobočky bolo zistené, že v prenajatých priestoroch školy parkuje jedno služobné motorové vozidlo a v priestoroch sídla pobočky parkuje druhé služobné motorové vozidlo a príviesny vozík je umiestnený v tej istej garáži zaistením proti uvoľneniu a pádu na výšku.
- Dohodnutá cena nájmu rok 2010 – nájomné vo výške 67 € mesačne.
Za rok 2010 zaplatená suma za nájom garáže vo výške 804 € ($67 \cdot 12 = 804$ €).
Dohodnutá cena nájmu rok 2011 – nájomné vo výške 72 € mesačne.
Za rok 2011 zaplatená suma za nájom garáže vo výške 792 € ($72 \cdot 11 = 792$ €).
Zaplatená cena nájmu za rok 2011 bola oproti roku 2010 celkom nižšia o 12 €, mesačne nižšia o 1 €.
Dohodnutá cena nájmu na rok 2012, 2013 – nájomné vo výške 72 € mesačne.
Zaplatená cena nájmu za rok 2012 za nájom garáže vo výške 864 € ($72 \cdot 12 = 864$ €).

Zaplatená cena nájmu za kontrolované obdobie roku 2013 1 - 8 mesiac za nájom garáže bola vo výške 576 € ($8 \cdot 72 = 576$ €).

Mesačná cena nájmu sa nezmenila, ostala 72 € za mesiac. V predbežnej finančnej kontrole k uzatváranej zmluve o nájme zo dňa 18. 1. 2012 je doplnené kritérium – odôvodnenie: pobočka sídli v prenajatých priestoroch a nemá vlastný priestor na garáž, ochrana zvereného majetku, vykurovaná garáž, kamerový systém, blízka vzdialenosť od pobočky.

- Po doplnení kritéria výmery garáže bola predmetom posúdenia cena za nájom za m² za mesiac.

72 €/90 m²-dvojgaráž/M, 864 € ($72 \cdot 12 = 864$ €)/90 m²/R.

Pri výmere nájomnej plochy 90 m² za účelom garážovania služobného motorového vozidla a prívesného vozíka pri cene 72 €/M vychádza cena za m²/M vo výške 0,80 €.

Preverovaním ceny obvyklej prostredníctvom zverejnených informácií realitných kancelárií na území SR bolo zistené:

- plocha jedného garážového státia (box, garáž) min. 15 m², najčastejšie je to 18 m² a 20 m². Pobočka si prenajíma garáž 90 m² čo zodpovedá plochou pri jednom stojnom mieste 15m² – 6 státiám, pri 18 m² – 5 státiám a pri 20 m² – 4,5 státiám. Z uvedeného vyplýva, že prenajímaná plocha 90 m² je pre parkovanie služobného motorového vozidla a prívesného vozíka neprimerane veľká a nie nevyhnutná.
- Cena za m²/M. Pobočka platí za 90 m² na mesiac 72 €, t. j. cena za m² a rok vychádza 0,80 € ($72:90=0,80$ €). Najnižšia zistená cena nájmu za m² za mesiac bola v čase následnej finančnej kontroly zistená vo výške 0,02 € v Hurbanove. Ďalej boli zistené ceny za m² za mesiac: Žilina 1,75 €, Považská Bystrica 1,85 €, Dubnica nad Váhom a Hurbanovo 2,22 €, 2,50 €, Bratislava – Ružinov a Košice centrum, staré mesto 3,33 €, 3,89 €, 3,93 €, 4,16 €.

Preverovaním cien prostredníctvom dostupných informácií dodávateľov na internete bola zisťovaná cena obstarania vlastnej garáže (mobilnej). Pobočka vedľa prenajímanej budovy vlastní pozemok, t. j. vie umiestniť a ukotviť na vlastnom pozemku mobilnú garáž, ktorá by sa v prípade potreby vedela premiestniť na iné miesto.

- Cenník dodávateľa BOMSTAL Slovakia, s.r.o., Podbiel platný od 14.1.2013 (IČO: 444 000 98). Napríklad dvojgaráž typu 6611 a 6621 o výmere celkom 35,4 m² (5,90m šírka, 6m dĺžka, t. j. plocha na jedno státie $5,90 \times 6 : 2 = 35,40 : 2 = 17,7$ m²) vychádza cena pri type 6611 z pozinkovaného plechu 1 030 €, z farebného plechu 1 380 € a pri type 6621 vychádza cena garáže z pozinkovaného plechu 1 170 € a z farebného plechu 1 520 €. Ceny garáží sú v cenníku uvádzané v eurách, vrátane DPH, dopravy a montáže bez ukotvenia do zákaznikom vopred pripraveného podkladu.

Pri kúpe garáže v cene 1 030 € a pri výške mesačnej platby pobočky 72 € za mesiac by zakúpená garáž bola zaplatená za 14,3, t. j. za 15 mesiacov čo predstavuje 1 rok a 3 mesiace. Pri kúpe garáže v cene 1 520 € a pri výške mesačnej platby pobočky 72 € za mesiac by zakúpená garáž bola zaplatená za 21,1, t. j. za 22 mesiacov čo predstavuje 1 rok a 10 mesiacov.

Prevádzka služobných motorových vozidiel - kontrolou stavu prevádzky a využitia služobného motorového vozidla Škoda Fabia bolo zistené, že pobočka v opatrení a v správe o plnení prijatých opatrení iba konštatovala, že vodič p. Kukaj, ktorému bolo vozidlo zverené, je dlhodobu práceneschopný. Zo správy nebolo možné zistiť, či pobočka okrem konštatovania uvedeného faktu prijala účinné opatrenia v uvedenej oblasti.

Overením prevádzky bolo zistené, že v porovnaní s pôvodným zistením uvedeným v správe, kde bolo zistené, že vozidlo nejazdilo v roku 2011 8 mesiacov vozidlo v roku 2012 nejazdilo 11 mesiacov (január – november) a v roku 2013 do konca augusta 2013 z ôsmich mesiacov nejazdilo 2 mesiace (február a marec). Z uvedených skutočností vyplýva, že pobočka neprijala od mája 2012, kedy bola ukončená následná finančná kontrola adekvátne opatrenie týkajúce sa pridelenia a využívania služobného motorového vozidla, nakoľko toto nejazdilo plynule po máji roku 2011 do decembra 2012. Kontrolnej skupine nebolo predložené rozhodnutie štatutára o uvedenom majetku, že je dočasne nepotrebný (odôvodnenie) a o spôsobe naloženia s ním. Pobočka nedoložila a nevysvetlila skutočnosti: prečo o uvedenom majetku nebolo vydané písomné rozhodnutie, prečo vozidlo nebolo pridelené inému zamestnancovi pobočky na výkon práce, prečo vozidlo nebolo

ponúknuté dočasne (na nevyhnutný čas) na prevod na inú pobočku v prípade, že ho pobočka nevedela využiť.

Overovaním vybraných mesiacov za služobné motorové vozidlo Škoda Octavia bolo zistené:

Objem nádrže uvádzaná výrobcom je 55 litrov. Pobočka v mesiaci: november 2012 vykazovala zásobu PHM 55,36 litrov a na konci mesiaca vykazovala stav PHM 55,96 litrov, december 2012 vykazovala zásobu PHM 55,96 litrov a na konci mesiaca vykazovala stav PHM 55 litrov, júl 2013 vykazovala zásobu PHM 55,04 litrov a na konci mesiaca vykazovala stav PHM 54,72 litrov, august 2013 vykazovala zásobu PHM 54,72 litrov a na konci mesiaca vykazovala stav PHM 55,64 litrov. Overením vo vybraných mesiacoch bol zistený uvádzaný stav na začiatku a konci mesiaca

nad 55 litrov (do 56 litrov): v 4 prípadoch, z toho v jednom prípade to bol stav, ktorý bol v jednom z mesiacov zásobou na konci mesiaca a v nasledujúcom mesiaci počiatočnou zásobou,

55 litrov a menej v 2 prípadoch, z toho v jednom prípade to bol stav, ktorý bol v jednom z mesiacov zásobou na konci mesiaca a v nasledujúcom mesiaci počiatočnou zásobou.

Knihy, noviny, časopisy, publikácie, periodiká - overením bolo zistené, že v roku 2012 dobehla objednaná tlač, t. j. týždenník Podduklianske noviny od dodávateľa PONO PRESS Svidník a obchodný vestník od dodávateľa EuroPrint Bratislava. Uvedené periodiká pobočka v nasledujúcom kontrolovanom období už neodoberala.

Predbežná finančná kontrola - nedostatky týkajúce sa zlyhania predbežnej finančnej kontroly vyplývajú z nedostatkov popísaných v texte v oblasti rozpočtu, používania služobných mobilných telefónov, autoprevádzky a prenájmu garáže.

Následná finančná kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených a na odstránenie príčin ich vzniku bola ukončená správou. Kontrolovaný subjekt bol oboznámený s obsahom správy a nemal námietky k uvedeným zisteniam.

Kontrolovanému subjektu bolo v zápisnici o prerokovaní správy uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, predložiť ich zoznam a predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov.

ZÁVER

Predložená správa zahŕňa výsledky kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2013.

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne, v súlade so zákonom o sociálnom poistení predložil Dozornej rade Sociálnej poisťovne v roku 2013:

- Správy o výsledkoch kontrol
- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2013
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu rozpočtu na rok 2014 a rozpočtovému výhľadu na roky 2015 a 2016 k častiam týkajúcim sa správneho fondu.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2014 hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne nebol predložený z dôvodu vzdania sa funkcie hlavného kontrolóra písomnou žiadosťou doručenou dozornej rade. Deň vzdania sa funkcie 31.12.2013.