



# **SOCIÁLNA POISŤOVŇA**

Materiál predkladaný na 6/21 zasadnutie  
Dozornej rady Sociálnej poisťovne  
konané dňa 7. decembra 2021

## **3**

### **NÁVRH PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE NA ROK 2022**

**Dôvod predloženia:**

podľa § 245c písm. b) bodu 1. 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. Návrh plánu kontrolnej činnosti  
hlavného kontrolóra Sociálnej  
poisťovne na rok 2022

**Materiál predkladá:**

Ing. Martin Brilla, LL.M.  
hlavný kontrolór  
Sociálnej poisťovne

**Návrh uznesenia**  
**Dozornej rady Sociálnej poisťovne**

**Dozorná rada Sociálnej poisťovne**

**berie na vedomie**

návrh Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2022.

## **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 alebo ak mu vykonanie kontroly uloží Dozorná rada Sociálnej poisťovne.

Podľa § 245c písm. b) bodu 1 zákona o sociálnom poistení hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne predkladá Dozornej rade Sociálnej poisťovne raz ročne návrh plánu kontrolnej činnosti.

**NÁVRH PLÁNU  
KONTROLNEJ ČINNOSTI  
HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE  
NA ROK 2022**

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne je základným východiskovým dokumentom pre kontroly vykonávané hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne (ďalej len „HK SP“) a zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne (ďalej len „ÚHK“) v príslušnom roku.

HK SP a ÚHK vykonávajú kontroly v Sociálnej poisťovni ako finančné kontroly na mieste podľa zákona o finančnej kontrole a podľa predpisu HK SP č. 1/2021 Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne.

V štruktúre vnútorných kontrolných procesov Sociálnej poisťovne je cieľom a predmetom kontrol, vykonávaných HK SP a ÚHK najmä overovanie súladu vybraných finančných operácií alebo ich častí, týkajúcich sa správneho fondu Sociálnej poisťovne a nakladania s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti a ich súladu s ustanoveniami príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne.

HK SP a ÚHK vykonáva kontroly v organizačných zložkách Sociálnej poisťovne, ktorými sú Sociálna poisťovňa, ústredie a pobočky Sociálnej poisťovne.

Výkon kontroly HK SP a ÚHK vychádza z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti a nestrannosti.

Plán kontrolnej činnosti HK SP je možné dopĺňať a meniť podľa aktualizácie potrieb v rámci finančného riadenia Sociálnej poisťovne a podľa rozhodnutia Dozornej rady Sociálnej poisťovne.

**A. Vlastná kontrolná činnosť HK SP v roku 2022:**

**A1. Finančné kontroly na mieste - základné**

**Cieľ:** zistiť, či pri vybraných finančných operáciách alebo ich častiach, týkajúcich sa správneho fondu Sociálnej poisťovne a nakladania s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne boli dodržané zásady hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti a boli vykonané v súlade s ustanoveniami príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne, zmluvných podmienok a v súlade s rozpočtom správneho fondu Sociálnej poisťovne.

**Oprávnená osoba:** kontrolná skupina v súlade s príslušným poverením na vykonanie finančnej kontroly na mieste, vydaným HK SP

**Povinná osoba:**

Sociálna poisťovňa, ústredie  
Sociálna poisťovňa, pobočka Bratislava  
Sociálna poisťovňa, pobočka Čadca

Sociálna poisťovňa, pobočka Dunajská Streda  
Sociálna poisťovňa, pobočka Košice  
Sociálna poisťovňa, pobočka Nové Zámky  
Sociálna poisťovňa, pobočka Poprad  
Sociálna poisťovňa, pobočka Prešov  
Sociálna poisťovňa, pobočka Prievidza  
Sociálna poisťovňa, pobočka Rimavská Sobota  
Sociálna poisťovňa, pobočka Spišská Nová Ves  
Sociálna poisťovňa, pobočka Žilina

**Predmet overovania – kontrolované oblasti (výberovým spôsobom):**

- zmluvné vzťahy – dodávatelia, odberatelia – správnosť zmluvných dojednaní, kontrola plnenia zmluvných dojednaní, fakturácia, účtovanie
- návrh ročnej účtovnej závierky za rok 2021
- inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2021
- obhospodarovanie finančných prostriedkov na osobné náklady – rozpočet, úpravy rozpočtu, skutočné čerpanie, účtovanie, evidencia
- zabezpečenie stravovania
- vykonávanie základnej finančnej kontroly
- čerpanie, vykazovanie vybraných nákladov správneho fondu povinnej osoby na:
  - autoprevádzku
  - cestovné náhrady
  - tonery
  - služobné mobilné telefóny

**Kontrolované obdobie:** rok 2021

**A2. Finančné kontroly na mieste – kontrola opatrení**

**Cieľ:** zistiť, či prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na základe finančných kontrol na mieste, vykonaných HK SP a ÚHK v roku 2021 boli splnené a účinné;

**Oprávnená osoba:** kontrolná skupina v súlade s príslušným poverením na vykonanie finančnej kontroly na mieste, vydaným HK SP

**Povinná osoba:**

Sociálna poisťovňa, pobočka Bardejov  
Sociálna poisťovňa, pobočka Levice  
Sociálna poisťovňa, pobočka Nitra  
Sociálna poisťovňa, pobočka Trenčín

**Predmet overovania – kontrolované oblasti (výberovým spôsobom):**

Finančné operácie alebo ich časti v oblastiach, v ktorých boli definované zistenia, navrhnuté odporúčania oprávnenou osobou a prijaté opatrenia povinnou osobou

**Kontrolované obdobie:** rok 2021

### **A3. Finančné kontroly na mieste – na základe vlastného podnetu HK SP**

Kontroly vykonávané na základe vlastného podnetu HK SP na základe poznatkov a zistení, o ktorých sa HK SP a zamestnanci ÚHK dozvedeli pri výkone kontrolnej činnosti.

Uvedené kontroly sa budú vykonávať najmä z dôvodu zistenia závažných systémových nedostatkov pri výkone kontrol podľa bodu A1. a A2., pričom odstránenie príčin vzniku takýchto nedostatkov neznesie odklad a predpokladá sa, že nesprávne postupy vedúce k ich vzniku sú aplikované aj v iných organizačných zložkách Sociálnej poisťovne ako povinných osobách, čo môže zakladať vznik rizika negatívnych finančných/nefinančných dopadov na hospodárenie s verejnými financiami Sociálnej poisťovne a nakladanie s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne.

**Ciele, predmet, kontrolované obdobie, oprávnená osoba, povinná osoba:** podľa ustanovení príslušného poverenia HK SP na vykonanie kontroly.

### **A4. Mimoriadna kontrolná činnosť HK SP**

Podľa § 245c písm. c) zákona o sociálnom poistení vykoná HK SP kontrolu, ak mu to uloží Dozorná rada Sociálnej poisťovne.

**Ciele, predmet, kontrolované obdobie, oprávnená osoba, povinná osoba:** podľa ustanovení príslušného poverenia HK SP na vykonanie kontroly.

## **B. Stále úlohy HK SP v roku 2022**

Podľa § 245c písmeno b) zákona o sociálnom poistení HK SP vypracuje a predloží Dozornej rade Sociálnej poisťovne:

**B1. odborné stanovisko k návrhu účtovnej závierky Sociálnej za rok 2021**

**B2. odborné stanovisko k návrhu rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne na rok 2023 a k rozpočtovému výhľadu na roky 2024 a 2025**

**B3. správu o kontrolnej činnosti za I. polrok 2022**

**B4. správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2022**

**B5. návrh plánu kontrolnej činnosti HK SP na rok 2023**

**B6. priebežne správy o výsledkoch vykonaných kontrol so špecifikáciou rizikových oblastí na základe príslušných zistení ako východiska pre plánovanie a prípravu budúcich kontrol HK SP**