



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 6/14 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konanej dňa 15. decembra 2014

3

SPRÁVA O VÝSLEDKOVYCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA II. POLROK 2014

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 2014

Materiál predkladá:
Ing. Tibor Kašiak
Hlavný kontrolór
Sociálnej poisťovne

oisťovne

**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 2014.

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 2014

V II. polroku 2014 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra vykonali v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2014 schválenom Dozornou radou Sociálnej poisťovne

tri následné finančné kontroly
jednu kontrolu prijatých opatrení.

NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA

V Sociálnej poisťovni, pobočka Michalovce

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo plnenie rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne a vybraných finančných operácií správneho fondu za 4. štvrtrok 2013 až 1. Polrok 2014.

Pobočke Sociálnej poisťovne Michalovce bol na rok 2013 pridelený rozpočet vo výške 1 348 237 €. Rozpočet bol v zmysle usmernení upravovaný. Upravený rozpočet 1 343 655 €.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo v roku 2013 vo výške 1 324 201 €. Úroveň čerpania k upravenému rozpočtu pobočky dosiahla 98,55 %. Čerpanie bežných výdavkov pobočky bolo dodržané.

Pobočke bol určený na rok 2013 záväzný limit evidenčného počtu pracovných miest v počte 77 osôb a maximálna suma na individuálne úpravy miezd vo výške 564 €. Rozpočtovým opatrením zo dňa 2.12.2013 bol navýšený stav o 1 zamestnanca na 78 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 31.12.2013 dodržala, evidovaný stav zamestnancov 78. 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 564 €. Uvedený limit pobočka neprekročila.

Pobočka dodržala aj určený záväzný limit na čerpanie výdavkov na reprezentačné v rámci kategórie tovary a služby. Pridelený ročný limit bol 220 €. Čerpanie bolo 158 €, čo predstavovalo čerpanie vo výške 71,82 %.

Pobočke bol na rok 2014 pridelený rozpočet správneho fondu v celkovom objeme 1 325 238 €, záväzný limit evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách 78 osôb a maximálna suma na individuálne úpravy miezd vo výške 578 €.

Pobočkou nebola prekročená úroveň čerpania pridelených finančných prostriedkov v rozpočte správneho fondu na rok 2014 k 30.6.2014. Dosiahnuté čerpanie bolo vo výške 48,46 %.

Kapitálové výdavky na rok 2013 a 2014 neboli pobočke pridelené a neboli ani predmetom úpravy rozpočtu formou rozpočtového opatrenia.

K naplneniu realizácie výstavby pobočky ku dňu výkonu následnej finančnej kontroly nedošlo.

Nájom budov - čerpanie 131 002 €, uvedená suma predstavuje z celkových bežných výdavkov pobočky čerpaných v roku 2013 9,9 % a z objemu finančných prostriedkov na tovary a služby 39,1 %. Čerpanie za rok 2014 k 30.6.2014 bolo vo výške 56 250 €.

Predmetom kontroly uvedených výdavkov boli platné nájomné zmluvy na nebytové priestory v kontrolovanom období. Pobočka nemá vlastné priestory. Predmetom nájmu sú nebytové priestory: kancelárske priestory, priestory pre archívy a sklady a spoločné priestory.

Pobočka má v nájme v súčasnosti celkom 1 849,60 m², z toho v Michalovciach je to 1 788,07 m², v Sobranciach 25,39 m² a vo Veľkých Kapušanoch je to 25,39 m².

Podľa nájomných zmlúv pobočka po prepočítaní ceny nájmu za m² a na mesiac platí v Michalovciach za kancelárske priestory 3,68 €/m²/M, za archívy a sklady 2,15 €/m²/M, za spoločné priestory 0,77 €/m²/M, za kancelárske priestory v Sobranciach je to 1,80 €/m²/M a vo Veľkých Kapušanoch je to 4,98 €/m²/M.

Kontrolná skupina zistila nedostatky vykonávania predbežnej finančnej kontroly v prípade ročného vyúčtovania energií a služieb spojených s nájmom.

Pokuty, penále čerpanie 30 573 €, uvedená suma predstavuje z celkových bežných výdavkov pobočky čerpaných v roku 2013 2,3 % a z objemu finančných prostriedkov na tovary a služby 9,1 %. V roku 2014 k 30.6.2014 bolo nulové čerpanie na uvedenej rozpočtovej položke.

Výdavok správneho fondu pobočky vo výške 30 573,39 € sa týkal zaplata úrokov z omeškania v zmysle právoplatného rozsudku Krajského súdu Bratislava, spis úrazového oddelenia – náhrada škody z pracovného úrazu p. Ján Spievak-35Cb 64/2009 (Chemko a.s. Strážske v likvidácii). Pobočka zaplatila tieto úroky z omeškania 9.10.2013 (BV č. 195 účtu správneho fondu pobočky) a zo strany Sociálnej poisťovne ústredie žiadala o úpravu rozpočtu a o jeho navýšenie z uvedeného titulu. Zo strany ústredia pobočke bol navýšený rozpočet a poukázané finančné prostriedky (krytie) dňa 4.11.2013 vo výške 30 574 € (BV č. 212 správneho fondu pobočky). Výdavok 30 573,39 € predstavuje úrok 8,5 % z istiny 122 555,27 € za dni omeškania od 8.5.2008 do 30.3.2011, t.j. 30 167,06 € a úrok 9 % z istiny 38 322,61 € za obdobie od 17.3.2011 do 28.4.2011 vo výške 406,32 € (30 167,06 + 406,32 = 30 573,39 €).

Kontrolou predloženého spisu bolo zistené, že uvedený spis nebol žurnalizovaný (chronologicky usporiadaný, neobsahoval spisový obal s úplným označením jeho obsahu). Nebolo možné rýchlo a prehľadne vyhľadať relevantné vyjadrenia a právoplatné uznesenia súdov a ich rozhodnutí, týkajúce sa istiny, trov konania ako aj rozhodnutí týkajúcich sa priznaných úrokov. Trovy konania priznáva súd v prípade, že účastník konania vo veci uspel alebo čiastočne uspel. Výkon poistenia zodpovednosti zamestnávateľa za škodu pri pracovnom úraze a pri chorobe z povolania začalo Slovenskou poisťovňou, a.s., v apríli 2002 tento výkon prešiel zo zákona na Sociálnu poisťovňu, kedy došlo aj k preberaniu agendy. V uvedenom prípade Sociálna poisťovňa prevzala uvedený spis týkajúci sa prebiehajúceho súdneho konania. Trovy súdnych konaní v prípadoch prebiehajúcich súdnych konaní boli predmetom samostatného rokovania Sociálnej poisťovne a Slovenskej poisťovne a.s. o výsledkoch týchto dohôd a rokovaní boli oboznámení aj riaditelia pobočiek Sociálnej poisťovne a vecne príslušné organizačné útvary úrazového poistenia v januári 2003. V uvedenom prípade išlo o úhradu trov konania

z titulu pracovného úrazu zo dňa 7.2.2001. Sociálna poisťovňa vstúpila do konania ako vedľajší účastník konania 1.4.2002.

Kontrolou evidencie podkladov dávkového spisu na pobočke (úrazové oddelenie) bolo zistené, že dávkový spis je vedený od 11/2006, t.j. od obdobia prvých právoplatných a vykonateľných rozhodnutí v uvedenom prípade v súvislosti s realizáciou finančných plnení v uvedenom prípade. Posledné plnenia v uvedenom prípade pobočka realizovala v septembri a v októbri 2013 podľa predloženého spisu. Pobočka v zmysle jej vyjadrenia ako aj z predložených usmernení postupovala na základe usmernení a dohodnutých postupov v súdnych konaniach. Jednotlivé kroky a úkony priebežne konzultovala s príslušnými vecným útvarmi ústredia. Pracovný úraz vznikol 7.2.2001. Sociálna poisťovňa prebrala spis od Slovenskej poisťovne v apríli 2002 ako aktuálne prebiehajúce a neuzatvorené súdne konanie. Ukončenie spisu vyplatením posledných priznaných finančných nárokov v súvislosti s uvedeným spisom je v októbri 2013.

Bezpečnostné služby čerpanie 20 522 €, uvedená suma predstavuje z celkových bežných výdavkov pobočky čerpaných v roku 2013 1,5 % a z objemu finančných prostriedkov na tovary a služby 6,1 %. Čerpanie za rok 2014 k 30.6.2014 bolo vo výške 8 374 €.

Na bezpečnostné služby je uzatvorená zo strany Sociálnej poisťovne ústredie centrálna zmluva platná pre jednotlivé strážené objekty dohodnuté v zmluve (zmluva zo dňa 23.12.2011). Poskytovateľom ochrany osôb a majetku Sociálnej poisťovne v jej objektoch je spoločnosť BONUL s.r.o., Nitra. Zmluva bola uzatvorená ako výsledok verejného obstarávania v rámci nadlimitnej zákazky a ako výsledok elektronickej aukcie použitej pri vyhodnocovaní ponúk. Zmluvne bola dohodnutá cena za 1 osobohodinu strážnej služby vo výške 5,10 €. Stráženie osôb a majetku pre pobočku Michalovce sa vykonáva v objekte v Michalovciach, Nám. osloboditeľov 81 podľa odsúhlasených výkonov strážnej služby v zmysle dohodnutých harmonogramov ich výkonu a dohodnutých cien.

Kontrolná skupina konštatovala zložité vykonávania predbežnej finančnej kontroly v prípadoch centrálny dohodnutých zmlúv, v prípade centralizovaných nákupov. Pri posúdení predbežnej finančnej kontroly pobočka nemá tieto k dispozícii. Zmluvy sú zverejnené na hlavnej internetovej stránke Sociálnej poisťovne. V prípade zmluvy s dodávateľom BONUL je zverejnená zmluva a jej dodatok č. 1, nie sú však zverejnené jej prílohy. V uvedených prípadoch je potrebné určiť zodpovednosť v rámci predbežnej finančnej kontroly, kto za posúdenie čoho, v ktorej fáze výkonu predbežnej finančnej kontroly jej výkonu zodpovedá.

Kontrolou uvedených výdavkov boli zistené nedostatky pri výkone predbežnej finančnej kontroly.

Vlastný majetok pobočky

Predmetom následnej finančnej kontroly bol aj majetok – pozemky. Hodnota evidovaného majetku na uvedenej položke v účtovníctve a v inventarizácii vo výške 83 051,19 €.

Podľa podkladov k inventarizácii majetku k 31.12.2013 ide o jeden pozemok v Michalovciach o výmere 1668 m².

Od roku 1997 do dnešného dňa, t.j. 17 rokov nedošlo k realizácii výstavby pobočky ani k trvalému upusteniu od investičného zámeru realizovať výstavbu pobočky.

Pobočka pozemok nevyužíva, stará sa o zverený majetok, platí daň z nehnuteľnosti obci a udržiava uvedený pozemok kosením, t.j. udržiava a chráni tento majetok. Pozemok vedie v účtovníctve a pravidelne ho inventarizuje.

Kontrolnou skupinou bola vykonaná obhliadka uvedeného pozemku. Pozemok je udržiavaný, nie je oplotený. Súčasťou pozemku je pevná časť parkovacia plocha, zvyšok pozemku je zatravnený, na pozemku podľa odhadu hraníc pozemku sa nachádzajú 2 alebo tri väčšie stromy. Pozemok je dobre situovaný, dostupný, neďaleko centra mesta, niekoľko metrov od sídla pobočky v prenajatých priestoroch.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Pri realizovaných výdavkoch správneho fondu v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt uplatňoval ustanovenia zákona o finančnej kontrole, t.j. uvádzal pri výkone predbežnej finančnej kontroly podpis a dátum pracovníkov, ktorí za daný úkon zodpovedajú, vrátane predtlačeneho krátkeho textu upraveného v závislosti od posudzovaného typu finančnej operácie (výdavkov a príjmov správneho fondu realizovaných bezhotovostne, v hotovosti, pri právnych úkonoch a pri iných úkonoch majetkovej povahy).

Na krycom liste pri realizovaných finančných operáciách, pri predbežnej finančnej kontrole však chýbala informácia o tom, čo bolo predbežnou finančnou kontrolou overované.

Pri posudzovaní finančných operácií na základe takto vykonanej predbežnej finančnej kontroly nebolo možné jednoznačne posúdiť, čo všetko, kým a v akom rozsahu bolo overované, t.j. nebolo možné pri ich kontrole jednoznačne overiť nevyhnutnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, ako aj overenie ich súladu s deklarovateľnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia.

Používaná forma vyjadrenia o vykonaní predbežnej finančnej kontroly, zaznamenania ich vykonania boli nedostatočné, vyjadrenia boli vo všeobecnej rovine. Vyjadrenie a naformulovanie výkonu predbežnej finančnej kontroly musí byť jednoznačné, má mať vypovedaciu schopnosť, musí jednoznačne preukazovať overované skutočnosti ako aj ich výkon v súlade s čím bol overovaný.

Pobočka bola upozornená aj na overovanie úkonov právnej a majetkovej povahy predbežnou finančnou kontrolou.

Hodnotenie postavenia Sociálnej poisťovne pobočka Michalovce

Postavenie Sociálnej poisťovne pobočka Michalovce v rámci všetkých 36 pobočiek v Slovenskej republike:

Pre rok 2013 boli stanovené váhy podľa jednotlivých sekcií a podrobnejšie podľa vybraných ukazovateľov. Podľa ukazovateľov, ktoré stanovila sekcia ekonomiky, resp. vybrané ukazovatele predstavujú váhu 50 %, ukazovatele sekcie dôchodkovej a sekcie nemocenského poistenia, úrazového poistenia, poistenia v nezamestnanosti a garančného poistenia a lekárskej posudkovej činnosti spolu tiež 50 %.

Podľa ukazovateľa úspešnosti výberu poistného po odrátaní zdravotníckych zariadení predstavovala výšku 98,90 %, čo predstavuje 7. miesto medzi 36 hodnotenými pobočkami.

Príjmy od ekonomicko-aktívneho obyvateľstva vo vzťahu k rozpočtu neboli splnené SP pobočka Michalovce o 787 467 €. Na neplnení príjmov pobočiek

vo Východoslovenskom kraji predstavovalo toto neplnenie 5,16 %. (Pobočky VSLOV = -15 262 015 €). Na neplnení príjmov všetkých pobočiek sa podieľala SP pobočka Michalovce 1,26 %. (Pobočky SP celkom = - 62 649 684 €)

Stav pohľadávok k 31.12.2013 v SP pobočka Michalovce bol vo výške 8 725 976 €.

Ďalším ukazovateľom za rok 2013 bolo dodržiavanie lehôt, kde SP pobočka Michalovce bola v rámci všetkých pobočiek na 1. mieste.

Vybrané dlžné poistné v porovnaní s rokom 2012 (po odrátaní oddĺženia v roku 2012) bolo k 31.12.2013 vyššie o 4,51 % a pobočka bola hodnotená na 5. mieste zo všetkých pobočiek.

Spolu s hodnotením kvality práce sekcie nemocenského poistenia, úrazového poistenia, poistenia v nezamestnanosti a garančného poistenia a lekárskej posudkovej činnosti a sekcia dôchodkového poistenia, podľa vopred stanovených váh, bola SP pobočka Michalovce hodnotená ako najlepšia, zo všetkých 36 pobočiek v SR.

Obdobné hodnotenie k 30.6.2014 dopadlo pre túto pobočku oveľa horšie, keď bola na 25. mieste.

Kritériá pre hodnotenie sa oproti roku 2013 zmenili. 70 % váhy pripadá na kritériá, ktoré stanovila sekcia ekonomiky. Pobočke sa k 30.6.2014 nedarilo najmä v oblasti úspešnosti výberu poistného po odrátaní zdravotníckych zariadení, za čo bola hodnotená až na 32. mieste. V oblasti vybraného dlžného poistného, keď bola hodnotená k 30.6.2014 na 10. mieste. Kvalita práce v oblasti sekcií dôchodkového poistenia, ako aj nemocenského poistenia, úrazového poistenia, poistenia v nezamestnanosti a garančného poistenia a lekárskej posudkovej činnosti bola k uvedenému dátumu na dobrej úrovni. Celkove bola SP pobočka Michalovce k 30.6.2014 hodnotená na 25. mieste z 36 pobočiek v SR.

Ročné náklady SP pobočka Michalovce bez miezd, odvodov, odchodného a odstúpného a odpisov na 1 zamestnanca predstavovali sumu 4 495 € a v tom nákladová skupina súvisiaca s činnosťou Sociálnej poisťovne na zamestnanca 2 401 € a nákladová skupina súvisiaca s prevádzkou objektov na zamestnanca 2 094 €. Všetky tieto ukazovatele mali vyššie hodnoty ako priemerné hodnoty týchto ukazovateľov za všetky pobočky v SR.

Podiel nákladovej skupiny súvisiacej s činnosťou Sociálnej poisťovne na zamestnanca predstavoval v SP pobočka Michalovce 53,41 % oproti 60,22 % za všetky pobočky v SR (priemerná hodnota). Úspora bola alokovaná do nákladovej skupiny súvisiacej s prevádzkou objektov na 1 zamestnanca (46,59 % oproti 39,78 %).

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 kontrolovaný subjekt predložil v určenej lehote.

V Sociálnej poisťovni, pobočka Dolný Kubín

Pobočke Sociálnej poisťovne Dolný Kubín bol na rok 2013 pridelený rozpočet vo výške 1 368 678 €. Rozpočet bol v zmysle usmernení upravovaný. Upravený rozpočet 1 395 130 €.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo v roku 2013 vo výške 1 381 364 €. Úroveň čerpania k upravenému rozpočtu pobočky dosiahla 99,01 %. Čerpanie bežných výdavkov pobočky bolo dodržané.

Pobočke bol ďalej určený na rok 2013 záväzný limit evidenčného počtu pracovných miest v počte 83 osôb a maximálna suma na individuálne úpravy miezd vo výške 603 €. Pobočka uvedený ukazovateľ k 31.12.2013 dodržala, evidovaný stav zamestnancov 83. 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 603 €. Uvedený limit pobočka splnila.

Pobočka dodržala aj určený záväzný limit na čerpanie výdavkov na reprezentačné v rámci kategórie tovary a služby. Pridelený ročný limit bol 260 €. Čerpanie bolo 260 €.

Pobočke bol na rok 2014 pridelený rozpočet správneho fondu v celkovom objeme 1 390 868 €, záväzný limit evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách 83 osôb a maximálna suma na individuálne úpravy miezd vo výške 624 €.

Pobočkou nebola prekročená úroveň čerpania pridelených finančných prostriedkov v rozpočte správneho fondu na rok 2014 k 30.6.2014. Dosiahnuté čerpanie bolo vo výške 49,29 %.

Kapitálové výdavky na rok 2013 a 2014 neboli pobočke pridelené a neboli ani predmetom úpravy rozpočtu formou rozpočtového opatrenia.

Nájom budov čerpanie 46 153 €, uvedená suma predstavuje z celkových bežných výdavkov pobočky čerpaných v roku 2013 3,34 % a z objemu finančných prostriedkov na tovary a služby 16,44 %. Čerpanie za rok 2014 k 30.6.2014 bolo vo výške 21 962 €.

Pobočka má na adrese svojho sídla k dispozícii aj vlastné priestory v rozlohe 827,75 m².

Celkovo má pobočka v súčasnosti v prenájme resp. vo výpožičke priestory v rozlohe 1 006,22 m², z toho v Námestove je to 320,78 m², v Tvrdošíne 316,60 m² a v Dolnom Kubíne je to 368,84 m². Podľa nájomných zmlúv pobočka po prepočítaní ceny nájmu bez služieb platí za m² mesačne v Dolnom Kubíne ceny 3,03 €/m²/M a 2,21 €/m²/M. V Námestove je cena prenájmu 3,36 €/m²/M.

Bezpečnostné služby - čerpanie 21 602 €, uvedená suma predstavuje z celkových bežných výdavkov pobočky čerpaných v roku 2013 1,56 % a z objemu finančných prostriedkov na tovary a služby 7,70 %. Čerpanie za rok 2014 k 30.6.2014 bolo vo výške 8 824 €.

Rovnako ako v Sociálnej poisťovni pobočka Michalovce aj v Sociálnej poisťovni pobočka Dolný Kubín kontrolná skupina konštatovala zložité vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v prípadoch centrálne dohodnutých zmlúv, v prípade centralizovaných nákupov. Pri posúdení predbežnej finančnej kontroly pobočka nemá tieto k dispozícii. Zmluvy sú zverejnené na hlavnej internetovej stránke Sociálnej poisťovne. V prípade zmluvy s dodávateľom BONUL je zverejnená zmluva a jej dodatok č. 1, nie sú však zverejnené jej prílohy.

V uvedených prípadoch je potrebné určiť zodpovednosť v rámci predbežnej finančnej kontroly, kto za posúdenie čoho, v ktorej fáze výkonu predbežnej finančnej kontroly jej výkonu zodpovedá. Pri posudzovaní finančných operácií na základe takto vykonanej predbežnej finančnej kontroly nebolo možné jednoznačne posúdiť, čo

všetko, kým a v akom rozsahu bolo overované, t.j. nebolo možné pri ich kontrole jednoznačne overiť nevyhnutnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, ako aj overenie ich súladu s deklarovanými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia. (Rovnaké zistenie ako boli zistenia pri výkone následnej finančnej kontroly v Sociálnej poisťovni pobočka Michalovce.)

Správa a ochrana majetku /škodová komisia/

Predmetom riešenia škodovou komisiou v roku 2014 bol prípad odvolania klienta pána Pilarčíka, ktorý sa odvolal na Sociálnu poisťovňu ústredie 20.2.2014 (4.3.2014 doručené odvolanie Sociálnej poisťovni ústredie) o náhradu škody. Sociálna poisťovňa ústredie 2.6.2014 uznala klientovi časť nároku na náhradu škody vo výške 277,50 € predstavujúcich trovy exekučného konania (neuznaný nárok vo výške 2 210,86 € - predpísané penále ako SZČO za obdobie 01/2004 – 12/2008).

Pobočka Dolný Kubín klientovi zaplatila uznanú náhradu škody 17.6.2014 (BV č. 108 zo dňa 17.6.2014 z účtu správneho fondu pobočky). Pobočkou bola prerokovaná škoda v júni 2014 na podnet Sociálnej poisťovne ústredie – odbor právnej služby a zahraničných vzťahov.

Škoda vznikla v dôsledku postupu pobočky Dolný Kubín pri posúdení podania pána Pilarčíka. Jeho podanie bolo posúdené ako žiadosť o odpustenie penále a nie ako odvolanie Pobočka pri posúdení podania postupovala podľa usmernenia riaditeľa sekcie ekonomiky Ing. Uhrína zo dňa 30. júla 2012 vo veci Postupu pri posudzovaní podaní účastníkov podania. Usmernenie bolo vydané za účelom zjednotenia postupu pri posudzovaní podaní účastníkov konania smerujúcich voči rozhodnutiam prvostupňového orgánu v zákonom stanovenej lehote na podanie odvolania. V usmernení sa odporúča podanie posudzovať nie ako odvolanie voči rozhodnutiu, ale zaslať účastníkovi konania priložené oznámenie. Postup pri posudzovaní podaní účastníkov konania v týchto prípadoch, ako sa v usmernení uvádza, bol prijatý z dôvodu hospodárnosti a procesnej ekonomiky. Zamestnanec oddelenia výberu poistného posúdil podanie pána Pilarčíka ako žiadosť o odpustenie penále. Na rozhodnutí bola vyznačená právoplatnosť a podanie bolo odstúpené na vybavenie oddeleniu pohľadávok. Oddelenie pohľadávok upozornilo klienta, že nespĺňa podmienky na odpustenie penále. Klient bol vyzvaný na zaplatenie pohľadávky. Po uplynutí lehoty na zaplatenie zamestnanec oddelenia vymáhania pohľadávok podal návrh na vykonanie exekúcie.

Podnet pána Pilarčíka skúmala aj Okresná prokuratúra Dolný Kubín. Stanovisko prokuratúry v prípade p. Pilarčíka - došlo k nesprávnemu postupu pobočky v odvolacom konaní, kde jeho podanie malo byť posúdené ako odvolanie.

Stanovisko prokurátora: exekúcia podaná skôr ako rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť.

Sociálna poisťovňa ústredie odvolanie pána Pilarčíka zamietla a potvrdila prvostupňové rozhodnutie pobočky Dolný Kubín. Rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť 12.10.2013 a návrh na začatie exekučného konania preto bol podaný predčasne.

Záver škodovej komisie : nevedomá nedbanlivosť, neúmyselné konanie zamestnancov pri plnení pracovných úloh bez možnosti jednoznačného zavinenia jednotlivých zamestnancov.

Dňa 31.7.2014 pobočka oboznámila o riešení škodového prípadu vedúcich oddelení v bode rôzne Zápisu z porady riaditeľky pobočky Dolný Kubín s vedúcimi oddelení. Zároveň bola prijatá úloha v zmysle záverov zasadnutia škodovej komisie

zo dňa 18.6.2014 pre vedúcich oddelení výberu poistného a vymáhania pohľadávok upozorniť zamestnancov v zmysle záverov zasadnutia škodovej komisie s cieľom zabránenia vzniku podobných škôd. Pobočkou oddelenia výberu poistného dňa 31.7.2014 boli zamestnanci oddelenia oboznámení o upozornení prokurátora, že dňa 1.7.2013 a o prijatých opatreniach zistených nedostatkov. (Prezenčná listina z pracovnej porady).

Hodnotenie postavenia Sociálnej poisťovne pobočka Dolný Kubín

Postavenie Sociálnej poisťovne (ďalej len SP) pobočka Dolný Kubín v rámci všetkých 36 pobočiek v Slovenskej republike možno charakterizovať podľa stanovených kritérií takto:

Podľa ukazovateľa úspešnosti výberu poistného po odrátaní zdravotníckych zariadení predstavovala výšku 98,06 %, čo predstavuje 9. miesto medzi 36 hodnotenými pobočkami.

Príjmy od ekonomicko-aktívneho obyvateľstva vo vzťahu k rozpočtu neboli splnené SP pobočka Dolný Kubín o 2 540 724 €. Na neplnení príjmov pobočiek v Stredoslovenskom kraji predstavovalo toto neplnenie 16,76 %. (Pobočky SSLOV = -15 154 636 €). Na neplnení príjmov všetkých pobočiek sa podieľala SP pobočka Dolný Kubín 4,05 %. (Pobočky SP celkom = - 62 649 684 €)

Stav pohľadávok k 31.12.2013 v SP pobočka Dolný Kubín bol vo výške 12 374 367 €.

Ďalším ukazovateľom za rok 2013 bolo dodržiavanie lehôt, kde SP pobočka Dolný Kubín bola v rámci všetkých pobočiek na 17. mieste.

Vybrané dlžné poistné v porovnaní s rokom 2012 (po odrátaní oddĺženia v roku 2012) bolo k 31.12.2013 nižšie o 22,23 % a pobočka bola hodnotená na 31. mieste zo všetkých pobočiek. Pri hodnotení tohto ukazovateľa patrila pobočka medzi najslabšie.

Spolu s hodnotením kvality práce sekcie nemocenského poistenia, úrazového poistenia, poistenia v nezamestnanosti a garančného poistenia a lekárskej posudkovej činnosti a sekcia dôchodkového poistenia, podľa vopred stanovených váh, bola SP pobočka Dolný Kubín hodnotená na 19. mieste, zo všetkých 36 pobočiek v SR.

Obdobné hodnotenie k 30.6.2014 dopadlo pre túto pobočku lepšie, keď bola na 15. mieste.

Pobočke sa k 30.6.2014 darilo najmä v oblasti úspešnosti výberu poistného po odrátaní zdravotníckych zariadení, za čo bola hodnotená na 5. mieste. Úplne opačná situácia bola v oblasti vybraného dlžného poistného, keď bola hodnotená k 30.6.2014 medzi najhoršími a skončila na 35.mieste. Kvalita práce v oblasti sekcií dôchodkového poistenia, ako aj nemocenského poistenia, úrazového poistenia, poistenia v nezamestnanosti a garančného poistenia a lekárskej posudkovej činnosti bola k uvedenému dátumu na dobrej úrovni. Celkove bola SP pobočka Dolný Kubín k 30.6.2014 hodnotená na 15. mieste z 36 pobočiek v SR, čo predstavuje pozitívny posun v porovnaní s umiestnením ku koncu roka 2013.

Ročné náklady SP pobočka Dolný Kubín bez miezd, odvodov, odchodného a odstúpného a odpisov na 1 zamestnanca predstavovali sumu 3 445 € a v tom nákladová skupina súvisiaca s činnosťou Sociálnej poisťovne na zamestnanca 2 256 € a nákladová skupina súvisiaca s prevádzkou objektov na zamestnanca 1 188 €.

Prvé dva ukazovatele mali vyššie hodnoty ako priemerné hodnoty týchto ukazovateľov za všetky pobočky v SR. Podiel nákladovej skupiny súvisiacej s činnosťou Sociálnej poisťovne na zamestnanca predstavoval v SP pobočka Dolný Kubín 65,50 % oproti 60,22 % za všetky pobočky v SR (priemerná hodnota) a podiel nákladovej skupiny súvisiacej s prevádzkou objektov na zamestnanca predstavoval za pobočku 34,50 % oproti 39,78 % za všetky pobočky v SR.

V Sociálnej poisťovni, pobočka Čadca

Pobočke bol na rok 2013 pridelený rozpočet správneho fondu v celkovom objeme 1 400 404 €, záväzný limit evidenčného počtu pracovných miest 84 osôb a maximálna suma na individuálne úpravy miezd vo výške 615 €. Upravený rozpočet vo výške 1 441 119 €, čerpanie vo výške 1 420 509 €.

Pobočkou nebola prekročená úroveň čerpania pridelených finančných prostriedkov v rozpočte správneho fondu na rok 2013 k 31.12.2013. Dosiahnuté čerpanie bolo vo výške 98,57 %.

Nedostatkom vedenej evidencie vlastných rozpočtových opatrení je chýbajúce krátke zdôvodnenie ich realizácie, t.j. preukázanie potreby, nevyhnutnosti ich vykonania (realizácie).

Ďalším nedostatkom interných rozpočtových opatrení je nesprávne uvádzanie nákladových účtov namiesto rozpočtových položiek, na ktorých je potrebné realizovať úpravu rozpočtu.

Kapitálové výdavky na rok 2013 a 2014 neboli pobočke pridelené a neboli ani predmetom úpravy rozpočtu formou rozpočtového opatrenia.

Bežné výdavky rozpočtu správneho fondu

Nájom budov - čerpanie 43 006 €, uvedená suma predstavuje z celkových bežných výdavkov pobočky čerpaných v roku 2013 3,03 % a z objemu finančných prostriedkov na tovary a služby 14,89 %. Čerpanie za rok 2014 k 30.6.2014 bolo vo výške 20 624 €.

Predmetom kontroly uvedených výdavkov boli platné nájomné zmluvy na nebytové priestory v kontrolovanom období. Pobočka zabezpečuje svoju činnosť vo vlastných a v prenajatých priestoroch. Sídlo pobočky je v Čadci na ulici Štúrova 2078. Administratívna budova sídla pobočky má rozlohu 1 394 m² a táto nehnuteľnosť spolu s pozemkom patrí do vlastníctva Sociálnej poisťovne. Pobočka si prenajíma od mesta Čadca plochu 250 m², ktoré využíva ako prístupovú komunikáciu. Nájom za tento priestor je zmluvne dohodnutý s prenajímateľom na 24,89 EUR ročne.

Celkovo má pobočka v prenájme priestory o rozlohe 725,23 m², z toho v Kysuckom Novom Meste 235,06 m² a v Čadci 490,17 m².

Ceny nájomov za jednotlivé prenajímané plochy a priestory sú uvedené v nájomných zmluvách. Služby a energie sú riešené zálohovými platbami a rozúčtovaním skutočnosti podľa pomeru prenajatej plochy k celkovej ploche. Nájomné zmluvy obsahujú inflačnú doložku. Podľa nájomných zmlúv pobočka po prepočítaní ceny nájmu bez služieb platí za m² mesačne v Čadci ceny 2,766 €/m²/M a 3,522 €/m²/M. V Kysuckom Novom Meste je cena prenájmu 3,596 €/m²/M. Ceny sú obvyklé pre danú lokalitu a typ priestorov a porovnateľné s cenami prenájmu v iných pobočkách, napríklad v Dolnom Kubíne.

Bezpečnostné služby - čerpanie 20 611 €, uvedená suma predstavuje z celkových bežných výdavkov pobočky čerpaných v roku 2013 1,45 % a z objemu finančných prostriedkov na tovary a služby 7,13 %. Čerpanie za rok 2014 k 30.6.2014 bolo vo výške 8 919 €.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že pri výdavkoch správneho fondu za kontrolované obdobie, prílohy – výkaz odpracovaných hodín pracovníkmi Bonulu s.r.o. bol za zamestnávateľa (SP pobočka Čadca) potvrdený zamestnancom, podpisom bez uvedenia dátumu a nebolo možné identifikovať meno zodpovedného zamestnanca ani dátum potvrdenia výkazu odpracovaných hodín. Potvrdenie hodín bez dátumu odsúhlasenia a pripojením neidentifikovaného zamestnanca SP pobočky Čadca, hodnoverne nepreukazuje uvedené skutočnosti.

Autoprevádzka

Pobočka používala normy spotreby uvádzané v úradných meraniach, ktoré nahrádzali normy spotreby uvedené v technických preukazoch. Pri mesačných vyúčtovaniach v kontrolovanom období nevykazovala žiadne rozdiely t.j. skutočnú úsporu resp. prekročenie normy spotreby PHM.

Vykazovanie spotreby PHM bolo formálne a vychádzalo len z matematického prepočtu podľa prelitrovaním stanovenej spotreby paliva bez ohľadu na dosiahnutú skutočnú spotrebu. Výsledkom tohto spôsobu vykazovania spotreby PHM boli nepravdepodobné a výrobcom vozidiel nedoporučované zostatky zásob PHM v nádrži.

Hodnotenie postavenia Sociálnej poisťovne pobočka Čadca

Podľa ukazovateľa úspešnosti výberu poistného po odrátaní zdravotníckych zariadení predstavovala výšku 97,95 %, čo predstavuje až 25. miesto medzi 36 hodnotenými pobočkami.

Príjmy od ekonomicko-aktívneho obyvateľstva vo vzťahu k rozpočtu neboli splnené SP pobočka Čadca o 2 048 806 €. Na neplnení príjmov pobočiek v Stredoslovenskom kraji predstavovalo toto neplnenie 13,52 % (pobočky SSLOV = -15 154 636 €). Na neplnení príjmov všetkých pobočiek sa podieľala SP pobočka Čadca 3,27 % (pobočky SP celkom = - 62 649 684 €).

Stav pohľadávok k 31.12.2013 v SP pobočka Čadca bol vo výške 9 121 609 €.

Ďalším ukazovateľom za rok 2013 bolo dodržiavanie lehôt, kde SP pobočka Čadca patrila v rámci všetkých pobočiek medzi úplne najlepšie.

Vybrané dlžné poistné v porovnaní s rokom 2012 (po odrátaní oddĺženia v roku 2012) bolo k 31.12.2013 vyššie o 16,86 % a pobočka bola hodnotená na 2. mieste zo všetkých pobočiek. Aj pri hodnotení tohto ukazovateľa patrila pobočka medzi najlepšie.

Spolu s hodnotením kvality práce sekcie nemocenského poistenia, úrazového poistenia, poistenia v nezamestnanosti a garančného poistenia a lekárskej posudkovej činnosti a sekcie dôchodkového poistenia, podľa vopred stanovených váh, bola SP pobočka Čadca hodnotená celkovo na 12. mieste, zo všetkých 36 pobočiek v SR.

Obdobné hodnotenie k 30.6.2014 dopadlo pre túto pobočku lepšie, keď skončila na 10. mieste.

Pobočke sa k 30.6.2014 darilo najmä v oblasti úspešnosti výberu poistného po odrátaní zdravotníckych zariadení, za čo bola hodnotená na 3. mieste. Úplne opačná situácia bola v oblasti vybraného dlžného poistného, keď bola hodnotená k 30.6.2014 medzi najslabšími a skončila na 29. mieste. Kvalita práce v oblasti sekcií dôchodkového poistenia, ako aj nemocenského poistenia, úrazového poistenia, poistenia v nezamestnanosti a garančného poistenia a lekárskej posudkovej činnosti bola k uvedenému dátumu na dobrej úrovni. Celkovo bola SP pobočka Čadca k 30.6.2014 hodnotená na 10. mieste z 36 pobočiek v SR, čo predstavuje pozitívny posun v porovnaní s umiestnením ku koncu roka 2013 a je možné konštatovať, že pobočka v rámci hodnotených kritérií patrí k lepšiemu priemeru a v hodnotenom období sa jej darí udržovať svoje postavenie.

Ďalší pohľad na činnosť jednotlivých pobočiek Sociálnej poisťovne poskytujú prepočty ročných nákladov správneho fondu na zamestnanca. Vzhľadom na viaceré odlišnosti vo veľkosti pobočiek, počte zamestnancov, spôsobe fungovania vo vzťahu k objektom resp. rozsahu zabezpečovaných činností, je táto časť hodnotenia rozdelená do niekoľkých skupín. Cieľom je dosiahnuť porovnateľnosť výsledkov medzi jednotlivými pobočkami navzájom a porovnanie k priemerným hodnotám za SP ako celok. Vyššie uvedené skupiny hodnotenia sú nasledovné:

1. Prepočet ročných nákladov správneho fondu na zamestnanca
2. Prepočet ročných nákladov správneho fondu na zamestnanca bez miezd, odvodov, odchodného, odstupného a odpisov (eliminácia vplyvu počtu zamestnancov a mzdových nákladov)
3. Prepočet ročných nákladov súvisiacich s činnosťou SP na zamestnanca
4. Prepočet ročných nákladov súvisiacich s prevádzkou objektov na zamestnanca (porovnanie z pohľadu vzťahu pobočiek k objektom t.j. prenájom, vlastné objekty ...)

Z pohľadu prepočtov ročných nákladov správneho fondu na zamestnanca SP pobočky Čadca a porovnania s priemernými hodnotami za všetky pobočky SP je možné konštatovať, že aj v rámci týchto kritérií patrí pobočka medzi priemer. Ročné náklady SF na zamestnanca v SP pobočka Čadca sú 17 484 € (priemer za SP ako celok je 17 959 €). Ročné náklady SP pobočka Čadca bez miezd, odvodov, odchodného a odstupného a odpisov na zamestnanca predstavovali sumu 3 480 € (priemer za SP ako celok je 3 374 €). Skupina nákladov súvisiacich s činnosťou SP pobočka Čadca na zamestnanca je 2 082 € (priemer za SP ako celok je 2 032 €) a skupina nákladov súvisiacich s prevádzkou objektov na zamestnanca je 1 398 € (priemer za SP ako celok je 1 342 €).

V percentuálnom vyjadrení podiel nákladovej skupiny súvisiacej s činnosťou SP na zamestnanca predstavoval v SP pobočka Čadca 59,83 % oproti priemeru 60,22 % za všetky pobočky v SR a podiel nákladovej skupiny súvisiacej s prevádzkou objektov na zamestnanca predstavoval za pobočku 40,17 % oproti priemeru 39,78 % za všetky pobočky v SR.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly
Zistenia v uvedenej oblasti sa opakujú a sú rovnaké ako zistenia v uvedenej oblasti pri pobočke Michalovce.

KONTROLA PRIJATÝCH OPATRENÍ

- **v Sociálnej poisťovni, pobočka Banská Bystrica**

Prijaté a realizované opatrenia pobočkou na realizáciu nápravy a predchádzaniu ich vzniku v zmysle záverov následnej finančnej kontroly boli v zmysle skontrolovaných vybraných dokladov náhodným výberom účinné.

Prijaté opatrenia na vybraných dokladoch kontrolovaného obdobia boli overené v oblasti rozpočtu, v oblasti výdavkov správneho fondu (služobné mobilné telefóny – služby nesúvisiace s výkonom práce, cestovné príkazy – jednoznačné uvádzanie miesta začiatku, ukončenia pracovnej cesty a miesta rokovania na cestovných príkazoch). Ďalej boli prijaté opatrenia na vybraných dokladoch kontrolovaného obdobia overené v oblasti autoprevádzky (používanie noriem spotreby uvedených v technických preukazoch služobných motorových vozidiel, účtovníctvo - verné zobrazenie spotreby pohonných látok) ako aj v oblasti predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou vybraných dokladov neboli zistené nedostatky.

ZÁVER

Predložená správa zahŕňa výsledky kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2014.

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne, v súlade so zákonom o sociálnom poistení predložil Dozornej rade Sociálnej poisťovne v roku 2014:

- Správy o výsledkoch kontrol
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu rozpočtu na rok 2015 a rozpočtovému výhľadu na roky 2016 a 2017 k častiam týkajúcim sa správneho fondu.
- Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2015

Záverom je potrebné ešte informovať Dozornú radu Sociálnej poisťovne, že bola vykonaná aj následná finančná kontrola uzatvorených zmlúv a ich dodatkov, u ktorých bude Sociálna poisťovňa pokračovať v ich realizácii bez vyhlásenia verejného obstarávania v Sociálnej poisťovni, ústredie, sekcia informatiky. Správa o výsledku kontroly nie je ešte podpísaná – je vo finálnej etape, kde úsek informatiky dopracováva stanovisko k správe a informácia o výsledku bude podaná Dozornej rade na jej budúcom zasadnutí.