



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 2/21 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 20. apríla 2021

17.1.

SPRÁVA O VÝSLEDKOVYCH KONTROL VYKONANÝCH HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE V ROKU 2021, UKONČENÝCH K 12. APRÍLU 2021

Dôvod predloženia:

podľa § 245c písm. b) bodu 3. 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 kontrol, vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2021, ukončených k 12. aprílu 2021

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 kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2021, ukončených k 12. aprílu 2021.

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.

Podľa § 245c písm. b) bodu 3 zákona o sociálnom poistení hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne predkladá Dozornej rade Sociálnej poisťovne správu o výsledku kontroly na jej najbližšom zasadnutí.

SPRÁVA
O VÝSLEDKOVYCH KONTROL VYKONANÝCH
HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE
V ROKU 2021,
UKONČENÝCH K 12. APRÍLU 2021

V období od 1. januára 2021 do 12. apríla 2021 hlavný kontrolór a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra vykonali a ukončili celkom dve finančné kontroly na mieste (ďalej len „FKnM“). FKnM boli vykonané v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2021 schváleným Dozornou radou Sociálnej poisťovne a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Cieľom FKnM mieste bolo overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti na vybraných finančných operáciách správneho fondu v súlade s § 245a zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

FKnM boli vykonané v povinných osobách:

Sociálna poisťovňa, pobočka Bardejov,
Sociálna poisťovňa, pobočka Liptovský Mikuláš.

Overované obdobie: rok 2020

Overované oblasti:

- 1) dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie,
- 2) dodržiavanie Pravidiel financovania a hospodárenia Sociálnej poisťovne (rozpočtový proces, obhospodarovanie finančných prostriedkov správneho fondu, úpravy rozpočtu správneho fondu, platobný styk, príjmy správneho fondu),
- 3) účtovníctvo (správnosť vedenia účtovníctva, návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2020),
- 4) správa, ochrana a nakladanie s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne,
- 5) bežné výdavky správneho fondu s osobitným zreteľom na príspevok na rekreáciu, prácu nadčas, vlastnú ochranu, prepravu peňažnej hotovosti, stravovanie,
- 6) pohľadávky, vlastné vymáhanie.

Zistené nedostatky:

Sociálna poisťovňa, pobočka Bardejov:

Návrh účtovnej závierky: v poznámkach absentovala informácia o realizácii investícií, informácia o rozpočte a hodnotení plnenia rozpočtu - systémový nedostatok;

Príjmy správneho fondu: nesystematicky upravená oblasť príjmov správneho fondu – systémový nedostatok;

Dodržanie rozpočtovej klasifikácie: nesprávna rozpočtová klasifikácia priradená výdavku poplatky za rozhlas a televíziu, rozpočtové opatrenia, vykonávané po 31.decembri, prekročenie záväzného limitu na reprezentačné - systémové nedostatky;

Práca nadčas: preukaznosť, nedodržanie týždenného počtu hodín práce nadčas – systémové nedostatky;

Dodržanie pravidiel financovania: základný vnútorný predpis je upravený troma dodatkami, potreba vydania jeho úplného znenia, nesprávne uvádzaný kalendárny rok a nie rozpočtový rok – systémové nedostatky;

Príspevok na rekreáciu: neaktuálny vnútorný predpis Sociálnej poisťovne, nesprávne zaokrúhľovanie príspevku, nedostatočné preukazovanie oprávnených výdavkov – systémové nedostatky;

Stravovanie: rozdiel medzi údajmi v operatívnej evidencii elektronických stravovacích poukážok a ich skutočným odobratím – systémový nedostatok;

Účtovníctvo: vo vnútornom predpise povinnej osoby chýba jeho adresnejšia úprava a konkretizácia na podmienky povinnej osoby – systémový nedostatok.

Sociálna poisťovňa, pobočka Liptovský Mikuláš:

Platobný styk: prekročenie povoleného denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti – nesystémový nedostatok so zanedbateľnou odchýlkou od žiadúceho stavu;

Príspevok na rekreáciu: nepreukázané výdavky na rekreáciu (zálohové úhrady bez účtovných dokladov) - systémový nedostatok;

Príjmy správneho fondu: nesúlad reálneho stavu so zmluvnými ustanoveniami o nájme nebytových priestorov, nesprávne a nedostatočne vykonávaná odberateľská fakturácia – systémový nedostatok.

K zisteným nedostatkom boli oprávnenou osobou – kontrolnou skupinou navrhnuté adekvátne odporúčania, na základe ktorých prijali povinné osoby opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Zároveň, zistené systémové nedostatky boli prekonzultované hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne s generálnym riaditeľom Sociálnej poisťovne a vedúcimi zamestnancami príslušných sekcií, resp. odborov Sociálnej poisťovne, ústredie. Zo strany hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne bola vznesená požiadavka na potrebu úpravy vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne a aktuálne platných postupov pri výkone agend v oblastiach, v ktorých boli identifikované nedostatky (napr. pravidlá financovania a hospodárenia Sociálnej poisťovne, práca nadčas, príspevok na rekreáciu).

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.