



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 6/19 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konaného dňa 10. decembra 2019

2

PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚTVARU HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE NA ROK 2020

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. Plán kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2020

Materiál predkladá:

Ing. František Orolín
Hlavný kontrolór
Sociálnej poisťovne

Návrh uznesenia
Dozornej rady Sociálnej poisťovne

Dozorná rada Sociálnej poisťovne

berie na vedomie

plán kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2020.

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, so zameraním na dodržiavanie osobitných predpisov dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri iných činnostiach orgánu verejnej správy.

Kontrolu vykonáva hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne podľa Plánu kontrolnej činnosti na sledovaný rok a na základe uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne.

Predkladaný Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2020 obsahuje aj stále úlohy vyplývajúce z § 245c zákona o sociálnom poistení, ako aj ďalších právnych predpisov a interných predpisov.

Plán kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2020 predkladám Dozornej rade Sociálnej poisťovne vrátane možných východísk pre jeho realizáciu, prípadne pre jeho aktualizáciu podľa rozhodnutia zasadnutia dozornej rady.

Plán kontrolnej činnosti
útvary hlavného kontrolóra
Sociálnej poisťovne na rok 2020

Povinné osoby
(kontrolované subjekty): organizačné zložky Sociálnej poisťovne:
Sociálna poisťovňa ústredie a vybrané pobočky Sociálnej
poisťovne

Spoločné
východiská: výber a počet finančných kontrol na mieste,
v organizačných zložkách Sociálnej poisťovne,
navrhujem s prihliadnutím na personálne kapacity, ich
časovú náročnosť, rozsah a obdobie uvedené
v predkladaných návrhoch písomných poverení
na schválenie generálnemu riaditeľovi Sociálnej
poisťovne, ako štatutárovi organizácie. Kontrolovaným
obdobím v roku 2020 bude aktuálne obdobie , teda rok
2019.

Zaradenie organizačných zložiek Sociálnej poisťovne je v prípade potreby možné
operatívne meniť a doplniť.

**Finančná kontrola na mieste, kontrola plnenia rozpočtu správneho fondu Sociálnej
poisťovne, vybraných finančných operácií správneho fondu a hospodárenia s vlastným
majetkom**

Cieľ: Zistiť, či pri použití prostriedkov správneho fondu
Sociálnej poisťovne boli dodržané ustanovenia § 168
zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení
neskorších predpisov a všeobecne záväzné právne
predpisy. Overiť, či vybrané finančné operácie správneho
fondu Sociálnej poisťovne boli vykonávané hospodárne,
efektívne a účinne v kontrolovanom období. Overiť
dodržanie účelu vynakladaných výdavkov.

Termín: priebežne

Overované obdobie: rok 2019

Zameranie kontrol: tematické, zúžené, cieľ zlepšiť prácu pobočiek vo vybraných oblastiach, zjednotiť prácu pobočiek a zároveň ju zefektívniť, dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a vnútorných predpisov vo vybraných overovaných oblastiach,

Overované oblasti:

Návrh účtovnej závierky
Inventarizácia a správa majetku
Operatívna evidencia príjmov
Dodržanie rozpočtovej klasifikácie
Nadčasy
Dodržiavanie pravidiel financovania
Príspevok na rekreáciu
Stravovanie
Vlastná ochrana
Preprava peňažnej hotovosti
Ceniny
Vzdelávanie zamestnancov
Pohľadávky, vlastné vymáhanie
Obeh účtovných dokladov, efektívnosť obehu, vedenie účtovníctva

Návrh na vykonanie finančnej kontroly na mieste v roku 2020 v organizačnej zložke Sociálnej poisťovne:

Bratislava, Galanta, Senica, Považská Bystrica, Prievidza, Komárno, Nové Zámky, Žilina, Lučenec, Veľký Krtíš, Zvolen, Poprad, Svidník, Košice, Rožňava, Spišská Nová Ves.

Skontrolované organizačné zložky Sociálnej poisťovne za obdobie rokov 2008-2019, spolu s návrhom pre rok 2020 sú uvedené v prílohe číslo 1 tohoto materiálu.

Nová úloha Hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne

Sociálna poisťovňa dostala grantové prostriedky z agentúry INEA na účely implementácie EESSI v SR. Tieto prostriedky bude musieť vyúčtovať a súčasťou vyúčtovacej procedúry s agentúrou INEA, ktorá poskytla grant, je aj auditovanie/kontrola finančných výkazov, ktoré sa budú predkladať za účelom zúčtovania grantových finančných prostriedkov.

Zúčtovanie by malo prebehnúť v polovici budúceho roka.

Pôvodné trvanie grantovej akcie: 01.12.2017 až 30.11.2019

Predĺžené trvanie grantovej akcie: 01.12.2017 až 30.05.2020

Povinnosť vyúčtovať grantové prostriedky: do 60 dní odo dňa skončenia vykazaného obdobia (po podpísaní dodatku ku grantovej zmluve, k 30.07.2020).

V tejto súvislosti bude v období od 30.05.2020 do 30.07.2020 potreba súčinnosti Hlavného kontrolóra/nezávislého štátneho úradníka.

V grantovej zmluve sú ustanovenia ku vykazovaniu a overovaniu finančných výkazov v článku II.23 2 grantovej zmluvy a ustanovenia k oprávneným výdavkom uvedené v článku II.19.

Prijímatelia sú v tomto prípade:

Sociálna poisťovňa, ako koordinátor
Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou
Všeobecná zdravotná poisťovňa
Dôvera, zdravotná poisťovňa
Union, zdravotná poisťovňa
Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny

Prijímatelia budú dávať individuálne finančné výkazy, Sociálna poisťovňa ako koordinátor okrem svojho individuálneho aj výkaz konsolidovaný.

Zmluva predpokladá overovanie finančných výkazov auditorom, v prípade Sociálnej poisťovne Hlavným kontrolórom a zároveň overovanie a vykávanie konsolidovaných výkazov, taktiež overených Hlavným kontrolórom.

STÁLE ÚLOHY HLAVNÉHO KONTROLÓRA

- 1) Vypracovať odborné stanovisko k účtovnej závierke Sociálnej poisťovne za rok 2019.
- 2) Vypracovať odborné stanovisko k návrhu rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne na rok 2021 a k rozpočtovému výhľadu na roky 2022 a 2023.
- 3) Vypracovať raz za 6 mesiacov správu o kontrolnej činnosti.
- 4) Vypracovať plán kontrolnej činnosti na rok 2021.
- 5) Vykonávať ďalšie kontrolné akcie podľa uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne.

Východiská:

príprava podkladov v zmysle prijatej stratégie na príslušný rok pri zostavovaní ročných plánov kontrolnej činnosti a pri ich aktualizácii (v prípade vykonania potrebných zmien pri ich zostavení) a vyhodnotení. Zapracovanie poznatkov z vykonaných kontrolných akcií. Zohľadnenie odporúčaní a podnetov externých inštitúcií vykonávajúcich kontrolu v Sociálnej poisťovni v kontrolovaných oblastiach

Príprava podkladov pre spracovanie odborných stanovísk hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu, ako aj k účtovnej závierke.