



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 4/17 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 22. augusta 2017

2

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA I. POLROK 2017

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 I. polrok 2017

Materiál predkladá

Ing. František Orolín
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 I. polrok 2017.

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.

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 VÝSLEDKOH KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE
ZA I. POLROK 2017

V I. polroku 2017 hlavný kontrolór a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra vykonali v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2017 schválenom Dozornou radou Sociálnej poisťovne

- štyri kontroly na mieste

Finančné kontroly na mieste

Hlavný kontrolór a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne, ústredie vykonali kontrolu na mieste zameranú na overenie účinnosti plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku Sociálnej poisťovne, pobočka **Martin, Rožňava, Lučenec, Stará Ľubovňa**.

Sociálna poisťovňa, pobočka Martin

Cieľom finančnej kontroly na mieste bolo overiť účinnosť prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v termíne október – november 2012., t.j. usporiadanie zistení, odstránenie nedostatkov a účinnosť prijatých opatrení ich overením na vybraných dokladoch kontrolovaného obdobia roku 2016 v týchto oblastiach:

Rozpočet správneho fondu a evidencia rozpočtových opatrení

Pobočke bol v roku 2016 pridelený rozpočet správneho fondu vo výške 1 251 366 €. Rozpočet bol k 31.12.2016 upravený na 1 325 422 €. Čerpanie k 31.12.2016 bolo vo výške 1 314 114 €. Pobočkou nebola prekročená úroveň čerpania pridelených finančných prostriedkov v rozpočte správneho fondu na rok 2016 k 31.12.2016. Dosiadnuté čerpanie bolo vo výške 99,15 %. Overovaním čerpania rozpočtu v kategóriách 610 mzdy a platy, 620 poisťné a príspevok do poisťovní, 630 tovary a služby a 640 bežné transfery, záväzné limity a účelovo viazané prostriedky bolo zistené, že tieto neboli prekročené. V roku 2016 bolo v rozpočte správneho fondu pobočky zrealizovaných celkom 30 rozpočtových opatrení v kompetencii pobočky.

Sociálnou poisťovňou, ústredie bol rozpočet správneho fondu pobočky upravovaný 4 rozpočtovými opatreniami.

Bežné výdavky správneho fondu :

Služobné mobilné telefóny – oprávnená osoba overovala usporiadanie vyčíslenej sumy za služby nesúvisiace s výkonom práce za rok 2011 vo výške 205,7260 €. Usporiadaná bola suma vo výške 131,33 € formou zrážok z miezd jednotlivých zamestnancov k 31.1.2013. Rozdiel vo výške 74,3960 € bol usporiadaný vložením hotovosti do pokladne počas výkonu finančnej kontroly na mieste. V tejto oblasti bolo ďalej zistené, že pobočka vedie evidenciu služieb nesúvisiacich s výkonom práce a zrážok zo mzdy za uvedené výkony.

Nákup kníh, novín, časopisov, publikácií a periodík – v rámci prijatých opatrení bol ukončený ich odber. V súčasnosti využíva elektronickú formu prístupu k právnym predpisom a odbornej literatúre.

Kontroly a revízie elektro - požiarnej signalizácie – pobočka odstavila zariadenie EPS z prevádzky podľa pokynov Sociálnej poisťovne, ústredie (externý dodávateľ, kritéria: hospodárnosť, efektívnosť). Technické odstavenie EPS bolo realizované v roku 2013 so súhlasom Okresného riaditeľstva hasičského a záchranného zboru v Martine. Prenájom kontajnera na komunálny odpad – v rámci plnenia opatrení pobočka vstúpila do rokovania s Mestom Martin, ktoré potvrdilo, že nájom kontajnera nie je zahrnutý do poplatkov za komunálny odpad. Oprávnená osoba overila ďalšie skutočnosti za rok 2016: platba miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady Mestu Martin vo výške 1 682,46 € a platba prenájmu za 1 kus kontajnera o kapacite 1 100 l firme Brantner Fatra, s.r.o. Martin 130,08 €. Predmetom overenia bol aj súčasný platný právny stav, ako aj stav v roku 2016.

Environmentálne poradenstvo (externý dodávateľ) – v roku 2016 pobočka spracovala hlásenie o nakladaní s odpadom vlastným zamestnancom, čo doložila ročným hlásením.

Pracovné cesty – cestovné príkazy - oprávnená osoba na náhodne vybraných cestovných príkazoch v roku 2016, že pracovné cesty boli vykonané pred ich schválením a podpísaním oprávneným zamestnancom, na cestovných príkazoch nie je uvedený konkrétny účel cesty alebo miesto rokovania, bol zistený nesúlad medzi vykázanými časmi na cestovnom príkaze medzi vodičom a prepravovanými osobami, opravy bolo vykonané oprávneným a zodpovedným zamestnancom v súvislosti so začiatkom, prípadne ukončením pracovnej cesty boli vykonané až po absolvovaní pracovnej cesty, v prípade vodiča nie je uvádzané konkrétne miesto výkonu práce a jasný a jednoznačný účel pracovnej cesty. Zodpovední

zamestnanci pobočky boli na uvedené nedostatky upozornení, rovnako boli upozornení na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne v oblasti pracovných ciest a cestovných náhrad.

Auto prevádzka - roku 2016 mala pobočka v užívaní dve služobné motorové vozidlá Škoda Fabia a VW GOLF. Overovaním účinnosti prijatých opatrení oprávnená osoba zistila, že pobočka používa ako normovanú spotrebu údaje z osvedčenia o úradnom meraní. V posledný deň v mesiaci vykonáva dotankovanie do plnej nádrže, t.j. vykazuje spotrebu do plnej nádrže, čím reálne preukazuje skutočnú spotrebu pohonných látok v danom mesiaci. V mesačných vyúčtovaniach vykazuje rozdiel medzi normovanou a skutočnou spotrebou, t.j. úsporu alebo nadspotrebu.

Základná finančná kontrola

V súčasnosti je platný a účinný zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako základná finančná kontrola. Oprávnená osoba výberovým spôsobom overila praktický výkon základnej finančnej kontroly. Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly boli zistené nedostatky pri overovaní skutočností spojených s likvidáciou cestovných náhrad – základná finančná kontrola je vykonávaná formálne, v niektorých prípadoch malo dôjsť k zastaveniu finančnej operácie do odstránenia nedostatkov v súlade so všeobecne záväznými predpismi a internými predpismi Sociálnej poisťovne. Na vyššie uvedené nedostatky boli zamestnanci pobočky upozornení a problémové oblasti boli odkonzultované.

Finančná kontrola na mieste bola ukončená správou. Prijaté opatrenia povinnou osobou v kontrolovaných oblastiach boli účinné. Nedostatky boli zistené iba v oblasti: cestovné príkazy, základná finančná kontrola. Návrh správy bol vypracovaný dňa 29.3.2017. Pobočka – povinná osoba bola s jej obsahom oboznámená doručením oprávnenou osobou 29.3.2017, prerokovanie obsahu návrhu správy s povinnou osobou bolo dňa 30.3.2017. V návrhu správy boli povinnej osobe uložené lehoty na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým opatreniam v lehote do 30.3.2017. Dňa 30.3.2017 povinná osoba informovala oprávnenú osobu, že nepodáva námietky a akceptuje zistenia, nedostatky, navrhnuté odporúčania a opatrenia ako aj lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správa o výsledku kontroly na mieste bola povinnej osobe zaslaná 31.3.2017, čím sa kontrola

považuje za skončenú uvedeným dňom. Lehotu na predloženie písomného zoznamu pobočka dodržala. V oblastiach, kde boli zistenia, prijala pobočka adekvátne opatrenia na nápravu.

Sociálna poisťovňa, pobočka Rožňava

Cieľom finančnej kontroly na mieste bolo overiť účinnosť prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v termíne november – december 2011, t.j. usporiadanie zistení, odstránenie nedostatkov a účinnosť prijatých opatrení ich overením na vybraných dokladoch kontrolovaného obdobia roku 2016 v týchto oblastiach:

Rozpočet správneho fondu a evidencia rozpočtových opatrení

Pobočke bol v roku 2016 pridelený rozpočet správneho fondu vo výške 921 492 €. Rozpočet bol k 31.12.2016 upravený na 1 003 371 €. Čerpanie k 31.12.2016 bolo vo výške 985 643 €. Pobočkou nebola prekročená úroveň čerpania pridelených finančných prostriedkov v rozpočte správneho fondu na rok 2016 k 31.12.2016. Dosiahnuté čerpanie bolo vo výške 98,23 %. Overovaním čerpania rozpočtu v kategóriách 610 mzdy a platy, 620 poisťné a príspevok do poisťovní, 630 tovary a služby a 640 bežné transfery, záväzné limity a účelovo viazané prostriedky bolo zistené, že tieto neboli prekročené.

V roku 2016 bolo v rozpočte správneho fondu pobočky zrealizovaných celkom 12 rozpočtových opatrení v kompetencii pobočky. Sociálnou poisťovňou, ústredie bol rozpočet správneho fondu pobočky upravovaný 5 rozpočtovými opatreniami.

Bežné výdavky správneho fondu :

Školenia – v roku 2016 bol rozpočet na rozpočtovej podpoložke 200 €. Skutočné čerpanie k 31.12.2016 bolo 87 € (preškolenie vodiča, školenie kuriča plynovej kotolne).

Nákup kníh, novín, časopisov, publikácií a periodík – v rámci prijatých opatrení bol ukončený ich odber. V roku 2016 pobočka čerpala na uvedenej podpoložke k 31.12.2016 16 € (publikácia Výkon finančnej kontroly vo verejnej správe.). V súčasnosti využíva pobočka elektronickú formu prístupu k právnym predpisom a odbornej literatúre.

Služobné mobilné telefóny – oprávnená osoba overovala usporiadanie vyčíslenej sumy za služby nesúvisiace s výkonom práce za rok 2011 vo výške 77,77 €. Usporiadaná bola suma vo výške 77,77 € formou zrážok z miezd jednotlivých zamestnancov k 31.12.2011. V tejto oblasti bolo ďalej zistené, že pobočka vedie evidenciu služieb nesúvisiacich s výkonom práce

a zrážok zo mzdy za uvedené výkony. Oprávnená osoba overovaním dokladov zistila, že u troch zamestnancov bola do zrážok zo mzdy zahrnutá suma za paušálne poplatky za internet aktivovaný na SIM karte v služobnom mobilnom telefóne. Na túto skutočnosť bol zodpovedný zamestnanec pobočky upozornený. V prípade ostatných zamestnancov bola suma na zrážku uplatňovaná správne.

Trovy konania – predmetom overovania bolo usporiadanie sumy vo výške 0,70 € (neoprávnený výdavok – faktúra exekútora bola vyššia o 0,70 € ako suma na právoplatnom a vykonateľnom rozhodnutí). Pobočka usporiadala uvedené zistenie počas výkonu finančnej kontroly na mieste vložením v hotovosti do pokladne v uvedenej sume.

Pracovné cesty – cestovné príkazy - oprávnená osoba na náhodne vybraných cestovných príkazoch v roku 2016 zistila, že pobočka preukazne uvádza miesto začiatku, výkonu a ukončenia pracovnej cesty.

Nákup pramenitej vody Aqua Pro, s.r.o., Košice – oprávnená osoba zistila, že zmluvný vzťah s dodávateľom Aqua Pro, s.r.o., Košice bol ukončený z dôvodu finančne nevýhodnej zmluvy. V roku 2016 aj v súčasnosti zabezpečuje pobočka pitnú vodu na základe centrálnej zmluvy s dodávateľom Minerálne vody, a.s. Prešov.

Pranie a žehlenie – v rámci prijatých opatrení bolo ukončené obstarávanie tejto služby, v roku 2016 pobočka nevykazovala náklady na pranie a žehlenie.

Auto prevádzka - v roku 2016 mala pobočka v užívaní dve služobné motorové vozidlá Škoda Fabia a VW GOLF. Predmetom overovania bolo používanie noriem spotreby, vykonávanie dotankovania v posledný deň v mesiaci, vykazovanie reálnej mesačnej spotreby, dodržiavanie a aplikácia interných aktov riadenia. Oprávnená osoba zistila nesprávne aplikovanie normy spotreby na režim jazdy mimo mesta. Zodpovední zamestnanci pobočky boli na túto skutočnosť upozornení a problémová oblasť bola odkonzultovaná.

Odberateľské faktúry, ochrana osobných údajov

Predmetom overovania bolo, či pobočka na odberateľských faktúrach, týkajúcich sa vydania lekárskeho správ neuvádza rodné čísla poistencov. Oprávnená osoba zistila, že v roku 2016 pobočka nefaktovala komerčným poisťovníam službu za vydanie lekárskeho správ.

Základná finančná kontrola

V súčasnosti je platný a účinný zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako

základná finančná kontrola. Oprávnená osoba výberovým spôsobom overila praktický výkon základnej finančnej kontroly na vybraných dokladoch roku 2016.

Finančná kontrola na mieste bola ukončená správou. Prijaté opatrenia povinnou osobou v kontrolovaných oblastiach boli účinné. Nedostatky boli zistené iba v oblasti: služobné mobilné telefóny – zrážky, auto prevádzka – režim jazdy mimo mesta normovaná spotreba. Návrh správy bol vypracovaný dňa 27.4.2017. Povinná osoba bola s jej obsahom oboznámená osobne a doručením (mailom) oprávnenou osobou 27.4.2017, prerokovanie obsahu návrhu správy s povinnou osobou bolo dňa 27.4.2017. V návrhu správy boli povinnej osobe uložené lehoty na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým opatreniam v lehote do 27.4.2017. Dňa 28.4.2017 povinná osoba informovala oprávnenú osobu, že nepodáva námietky a akceptuje zistenia, nedostatky, navrhnuté odporúčania a opatrenia ako aj lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správa o výsledku kontroly na mieste bola povinnej osobe zaslaná 28.4.2017, čím sa kontrola považuje za skončenú uvedeným dňom. Lehotu na predloženie písomného zoznamu pobočka dodržala. V oblastiach, kde boli zistenia, prijala pobočka adekvátne opatrenia na nápravu.

Sociálna poisťovňa, pobočka Lučenec

Cieľom finančnej kontroly na mieste bolo overiť účinnosť prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v termíne marec 2013, t.j. usporiadanie zistení, odstránenie nedostatkov a účinnosť prijatých opatrení ich overením na vybraných dokladoch kontrolovaného obdobia roku 2016 v týchto oblastiach:

Rozpočet správneho fondu a evidencia rozpočtových opatrení

Pobočke bol v roku 2016 pridelený rozpočet správneho fondu vo výške 999 785 €. Rozpočet bol k 31.12.2016 upravený na 1 007 022 €. Čerpanie k 31.12.2016 bolo vo výške 987 561 €. Pobočkou nebola prekročená úroveň čerpania pridelených finančných prostriedkov v rozpočte správneho fondu na rok 2016 k 31.12.2016. Dosiiahnuté čerpanie bolo vo výške 98,07 %. Overovaním čerpania rozpočtu v kategóriách 610 mzdy a platy, 620 poisťné a príspevok do poisťovní, 630 tovary a služby a 640 bežné transfery, záväzné limity a účelovo viazané prostriedky bolo zistené, že tieto neboli prekročené. V roku 2016 bolo v rozpočte správneho

fondu pobočky zrealizovaných celkom 25 rozpočtových opatrení v kompetencii pobočky. Sociálnou poisťovňou, ústredie bol rozpočet správneho fondu pobočky upravovaný 7 rozpočtovými opatreniami.

Bežné výdavky správneho fondu :

Služobné mobilné telefóny – oprávnená osoba overovala usporiadanie vyčíslenej sumy za služby nesúvisiace s výkonom práce za rok 2011 a rok 2012 vo výške 39,0309 €. Predmetná suma bola vysporiadaná zrážkami zo mzdy a zložením hotovosti do pokladne. Predmetom overovania bola aj kontrola plnenia opatrení v oblasti služobných mobilných telefónov.

Auto prevádzka - v roku 2016 mala pobočka v užívaní dve služobné motorové vozidlá Škoda Fabia a VW GOLF. Predmetom overovania bolo používanie noriem spotreby, vykonávanie dotankovania v posledný deň v mesiaci, vykazovanie reálnej mesačnej spotreby, dodržiavanie a aplikácia interných aktov riadenia.

Základná finančná kontrola

V súčasnosti je platný a účinný zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako základná finančná kontrola. Oprávnená osoba výberovým spôsobom overila praktický výkon základnej finančnej kontroly na vybraných dokladoch roku 2016.

Vykonanou finančnou kontrolou na mieste neboli zistené nedostatky. Prijaté opatrenia povinnou osobou v kontrolovaných oblastiach boli účinné. Správa o výkone finančnej kontroly na mieste bola vypracovaná dňa 25.5.2017. Správa o výsledku kontroly bola pobočke – povinnej osobe zaslaná (mailom) dňa 25.5.2017, čím sa finančná kontrola na mieste považuje za skončenú. Oboznámenie s obsahom správy bolo vykonané osobne dňa 26.5.2017.

Sociálna poisťovňa, pobočka Stará Ľubovňa

Cieľom finančnej kontroly na mieste bolo overiť účinnosť prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v termíne máj – jún 2012, t.j. usporiadanie zistení, odstránenie nedostatkov a účinnosť prijatých opatrení ich overením na vybraných dokladoch kontrolovaného obdobia roku 2016 v týchto oblastiach:

Povinná osoba nevedela predložiť zápisnicu o ukončení následnej finančnej kontroly z roku 2012.

Rozpočet správneho fondu a evidencia rozpočtových opatrení

Pobočke bol v roku 2016 pridelený rozpočet správneho fondu vo výške 697 437 €. Rozpočet bol k 31.12.2016 upravený na 769 019 €. Čerpanie k 31.12.2016 bolo vo výške 763 636 €. Pobočkou nebola prekročená úroveň čerpania pridelených finančných prostriedkov v rozpočte správneho fondu na rok 2016 k 31.12.2016. Dosiahnuté čerpanie bolo vo výške 99,30 %. Overovaním čerpania rozpočtu v kategóriách 610 mzdy a platy, 620 poisťovné a príspevok do poisťovní, 630 tovary a služby a 640 bežné transfery, záväzné limity a účelovo viazané prostriedky bolo zistené, že tieto neboli prekročené. V roku 2016 bolo v rozpočte správneho fondu pobočky zrealizovaných celkom 30 rozpočtových opatrení v kompetencii pobočky. Sociálnou poisťovňou, ústredie bol rozpočet správneho fondu pobočky upravovaný 5 rozpočtovými opatreniami.

Oprávnená osoba konštatovala, že opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov sú neúčinné. Oprávnená osoba zistila neúplnú evidenciu týkajúcu sa rozpočtu, dokumentácia nebola vedená chronologicky a jednoznačne, zjavné chyby v písaní (suma sa nezhoduje so sumou v rámci SAP-u). Nesprávne založené rozpočtové opatrenia – nie v rozpočtovom roku, ktorého sa týkajú. Použitie faksimile na rozpočtových opatreniach v rozpore s Kompetenčným poriadkom Sociálnej poisťovne. Nedostatočne zdôvodnené vykonanie interných rozpočtových opatrení

Bežné výdavky správneho fondu :

Služobné mobilné telefóny – oprávnená osoba overovala usporiadanie vyčíslenej sumy za služby nesúvisiace s výkonom práce za rok 2011 vo výške 251,3472 €.

Povinná osoba jasne a jednoznačne nepreukázala jej usporiadanie do dňa ukončenia dokladovej kontroly, t.j. do 14.7.2017. Nečinnosťou zodpovedného zamestnanca – vedúci oddelenia ekonomiky a prevádzky bolo umožnené neoprávnené obohatenie v uvedenej výške. Ďalej boli zistené porušenia v oblasti vedenia účtovníctva – preukaznosť, zdokumentovanie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Povinnou osobou deklarované prijaté opatrenia v uvedenej oblasti neboli účinné. Skutočnosti boli oprávnenou osobou náhodným výberom overované na dokladoch roku 2016. Povinná osoba nezabezpečila doklady preukazujúce skutočnosti, ktoré boli predmetom účtovania ich archivovaním ani v papierovej, ani v elektronickej podobe. Ďalej povinná osoba nepreukázala dodržanie postupov v zmysle

PGR (platnom v danom čase) upravujúcim povinnosť ročne prehodnocovať pridelenie služobných mobilných telefónov, mobilného pripojenia k internetu a internetu v mobilnom telefóne zamestnancom pobočky.

Knihy, noviny, časopisy, publikácie, periodiká – nebol zrušený odber týždenníka Ľubovnianske noviny. Výdavok za 49 výtlačkov nebol nevyhnutný. Účel a plánovanú účinnosť bolo možné dosiahnuť aj bez ročného predplatného týždenníka. Pobočka nevedela preukázať dodržanie účelu a dosiahnutej účinnosti. Overovaním oprávnenou osobou bolo zistené, že uvedené výdavky boli nie nevyhnutné a boli aj nevhodné a neefektívne.

Cestovné príkazy – opatrenia prijaté povinnou osobou týkajúce sa dodržiavania a určovania pracovných ciest – jasné a jednoznačné uvádzanie miesta začiatku, výkonu a ukončenia pracovných ciest boli dostatočné a účinné. Uvedené skutočnosti oprávnená osoba overovala na vybraných dokladoch roku 2016.

Oprávnená osoba overovaním vyššie uvedených skutočností a kontrolou účinnosti prijatých opatrení zistila na vybraných dokladoch:

- vyplatenie cestovných náhrad nad rámec oprávnenia vo výške 0,87 € (nesprávne krátanie cestovných náhrad, kde došlo k vyplateniu vyššej sumy, na akú mal účtovateľ nárok
- vystavenie nulových cestovných príkazov, kde tieto nemali byť vystavené a zaevidované, miesto výkonu práce podľa dohôd o zmene obsahu pracovných zmlúv zamestnancov bola Stará Ľubovňa a miesto výkonu práce na cestovných príkazoch sa nachádzalo na adrese v meste Stará Ľubovňa
- dátum schválenia vyúčtovania pracovnej cesty bol pred dňom vyúčtovania cestovných náhrad účtovateľom
- nezhodovalo sa meno zodpovedného zamestnanca s podpisom zamestnanca, chýbala informácia, či išlo o zastupovanie a kto zastupuje zodpovedného zamestnanca v zmysle usmernení Kompetenčného poriadku Sociálnej poisťovne
- v prípade jedného zamestnanca bola dohoda o zmene obsahu pracovnej zmluvy týkajúca sa miesta výkonu práce nejednoznačná pre účely poskytovania cestovných náhrad

Auto prevádzka - v roku 2016 mala pobočka v užívaní tri služobné motorové vozidlá VW GOLF a dve vozidlá Škoda Fabia . Predmetom overovania bola účinnosť prijatých opatrení povinnou osobou. Overením účinnosti prijatých opatrení povinnou osobou oprávnená osoba zistila, že povinná osoba má vykonané úradné merania na používaných motorových vozidlách. Úradné merania spotreby motorových vozidiel menia údaje o spotrebe

v technických preukazoch v uvedenej časti. Overením účinnosti prijatých opatrení, týkajúcich sa správnosti používania noriem spotreby, uvedených v úradných meraniach oprávnená osoba zistila, že tieto neboli povinnou osobou aplikované správne. Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba verne nezobrazuje skutočnú spotrebu pohonných látok.

Oprávnenej osobe povinná osoba nepredložila vozový zošit vyradeného vozidla Škoda Fabia a ani jeho technický preukaz, kde bola držiteľom Sociálna poisťovňa pobočka Stará Ľubovňa (vozidlo vyradené vo februári 2016). Zmluva o predaji vozidla nebola vrátane dodatku overená základnou finančnou kontrolou. Dodatok zmluvy bol na sumu 0,14 €, v predmete dodatku bol údaj odovzdania predmetu kúpy (o rok skôr)...

Pri overovaní dokumentácie týkajúcej sa služobného motorového vozidla VW Golf stav nádrže ako zásoby pri dotankovaní do plna nebola plná nádrž (údaj z technického preukazu vozidla o objeme nádrže vozidla), nesprávne používanie noriem spotreby na vykázané km jazdy mimo mesta. Kontrolou evidencie nadčasov boli zistené nedostatky, nebola na uvedených podkladoch vykonaná základná finančná kontrola.

Základná finančná kontrola

V súčasnosti je platný a účinný zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako základná finančná kontrola. Oprávnená osoba výberovým spôsobom overila praktický výkon základnej finančnej kontroly na vybraných dokladoch roku 2016 a konštatovala, že opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov nie sú dostatočné. Boli zistené viaceré pochybenia ako:

- nedodržanie zásady 4 očí, z ktorých je jeden zamestnanec a jeden vedúci zamestnanec
- na dokladoch chýbal jednoznačný text jedného z vyjadrení, či je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať, pokračovať, vymáhať poskytnuté plnenie
- nie všetky finančné operácie boli overené základnou finančnou kontrolou, chýbala na úkonoch právnej povahy
- pri vykonaní overenia základnou finančnou kontrolou formou predtlačeného textu neboli vyškrtnuté skutočnosti, ktoré evidentne s predmetným overovaním nesúviseli, formálny výkon
- na likvidačných doložkách pri došlých faktúrach pri výkone základnej finančnej kontroly túto podpísal zamestnanec, ktorý službu nepreberal namiesto zamestnanca vecne príslušného útvaru

Odberateľské faktúry, ochrana osobných údajov – predmetom overovania boli odberateľské faktúry, týkajúce sa vydania lekárskeho správy. Kontrolu na mieste bolo zistené, že na uvedených faktúrach sa už nevyskytujú údaje ako rodné čísla a dátumy narodenia klientov. Overením obsahu vystavených faktúr bolo zistené uvádzanie celého mena a presnej adresy klientov, na základe ktorých je možné týchto identifikovať. Na faktúrach použitie týchto údajov nie je nevyhnutné pre dosiahnutie účelu. Bolo odporúčané povinnej osobe uvádzať iba iniciálku krstného mena klienta, priezvisko a nie celú adresu ale iba obec alebo mesto.

Vykonanou finančnou kontrolou na mieste boli zistené nedostatky. Povinná osoba k návrhu správy podala námietky v určenej lehote. Námietky boli oprávnenou osobou vyhodnotené ako neopodstatnené o čom bola povinná osoba informovaná. Správa o výkone finančnej kontroly na mieste bola vypracovaná dňa 27.7.2017, povinnej osobe bola zaslaná (mailom). Finančná kontrola na mieste je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Povinnej osobe bude zaslaný výtlačok následne aj poštou.

Informácia o zabezpečení útvaru hlavného kontrolóra

Plán kontrolnej činnosti HK

Dozornou radou Sociálnej poisťovne bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavnému kontrolórovi Sociálnej poisťovne na rok 2017.

Plnenie schváleného plánu kontrolnej činnosti je zabezpečovaný prostredníctvom zamestnancov útvaru hlavného kontrolóra.

Personálne kapacity

Stav zamestnancov k 1.1.2017 bol 1 zamestnanec, k 30.6.2017 je tento 4 zamestnanci, kde títo zabezpečujú kontrolnú činnosť a administratívna činnosť je prerozdeľovaná zatiaľ medzi zamestnancov. Stav zamestnancov bol riešený v rámci zamestnancov SPÚ v počte 2 zamestnanci - ich presunom z odboru kontroly a sťažností a v počte 1 zamestnanec presunom z pobočka SP Rimavská Sobota na útvar hlavného kontrolóra.

Materiálovo technické zabezpečenie útvaru

Priebežne boli riešené požiadavky zamestnancov útvaru na materiálovo - technické zabezpečenie ich činnosti (výpočtová a komunikačná technika, prístupy do systémov, ...).

Organizačné

Zavedenie systému on line kontrol pobočiek. Po dohode s GR SP sme systémom otvorenia prístupov docielili priebežnú kontrolu hospodárenia pobočiek v reálnom čase, včítne kontrol vnútorných riadiacich aktov na každej pobočke SP, bez nároku na finančné náklady rozšírenia funkcionality systému.

Priebežné hodnotenia vykonaných kontrol.

Dohodnutá účasť zamestnancov na poradách SPú s vecne príslušnými útvarmi pobočiek ich prerozdelením medzi zamestnancov útvaru hlavného kontrolóra.

Vzdelávanie – účasť na školeniach

Školenia – účasť zamestnancov Ing. Švanygová, Bc. Macuráková a Ing. Perželová:

- 2.5.2017 na ústredí/pobočka Rimavská Sobota Ochrana osobných údajov ...
- 16.5.2017 Bratislava, Základná finančná kontrola
- 23.5.2017 Bratislava, Verejné obstarávanie
- 6.6.2017 Bratislava, Náklady, výnosy, rezervy, opravné položky, výsledok hospodárenia ...
- 3.7.2017 Bratislava, auto prevádzka a PHL

Účasť na odbornom vzdelávaní - Ing. Seligová:

- 20.3.2017 Košice, pracovisko ÚVA, odborné vzdelávanie pre vládnych audítorov: Zákon č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu, garant MF SR, lektor JUDr. Dziak
- 25.4.2017 Košice, pracovisko ÚVA, Najčastejšie sa vyskytujúce problémy pri aplikácii zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v praxi, garant MF SR, lektor JUDr. Motyčková
- 18.5.2017 Košice, pracovisko ÚVA, odborné vzdelávanie pre vládnych audítorov: Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní – príklady z praxe, garant MF SR, lektor ÚVO JUDr. Čurilla a JUDr. Hudec,
- 22.6.2017 Prešovská regionálna komora SOPK, Prešov, lektor: Ing. Minková, MPSVaR SR Bratislava, Cestovné náhrady a ich správne poskytovanie v roku 2017

ZÁVER

Predložená správa zahŕňa výsledky kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za I. polrok 2017.

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne, v súlade so zákonom o sociálnom poistení predložil Dozornej rade Sociálnej poisťovne v roku 2017:

- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne v roku 2017

- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2016.
- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2016